



# ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ගැසට් පත්‍රය

## අති විශේෂ

### இலங்கைச் சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு வர்த்தமானப் பத்திரிகை அதிவிசேஷமானது

අංක 1840/1 - 2013 දෙසැම්බර් 09 වැනි සඳුදා - 2013.12.09  
1840/1 ஆம் இலக்கம் - 2013 ஆம் திசெம்பர் மாதம் 09 ஆந் திகதி திங்கட்கிழமை

(අරසාங்கத்தின் அதிகாரத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டது)

### பகுதி I : தொகுதி (I)- பொது அரசாங்க அறிவித்தல்கள்

1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம்

4(2) ஆம் பிரிவின் கீழ் அறிவித்தல்

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு (இதனகத்துப்பின்னர் நிறுவகம் எனக் குறிப்பீடு செய்யப்படும்) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களுக்கமைய, இந்நிறுவகம், இத்துடன் பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ள இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்கள் (SLAuSS) 1995 ஆம் ஆண்டின் 15 ஆம் இலக்க, இலங்கை கணக்கீட்டு நிறுவகம் மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டத்தின் நோக்கங்களுக்காக அங்கீகரித்துள்ளது. சொல்லப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள் இரண்டாயிரத்து பதினான்காம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 1 ஆந் திகதியிலிருந்தோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ தொடங்கும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வுக்கு நடைமுறைப்படுத்தப்படும்.

நிறுவகச் சபையின் கட்டளைப்படி,

அருண அல்விஸ்,  
செயலாளர்.

இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்,  
இல: 30 A, மலலசேகர மாவத்தை,  
கொழும்பு 07,  
2013, திசெம்பர் 9.



## உள்ளடக்கம்

1. உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல்களுக்கான இலங்கை வேலைச் சட்டகம்
2. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 200 - சுயாதீன கணக்காய்வாளரினது ஒட்டுமொத்த நோக்குகளும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொள்வதும்.
3. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 210 - கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்
4. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 220 - நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு
5. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 230 - கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தல்
6. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 240 - நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்போது மோசடிகளை கவனத்திற் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்
7. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 250 - நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போதான சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகள் தொடர்பான கவனத்திற் கொள்ளல்கள்
8. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 260 - ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்புபடல்
9. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 265 - அகக் கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவித்தல்
10. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 300 - நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வினைத் திட்டமிடல்
11. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 315 - நிறுவனத்தையும் அதன் குழலையும் விளங்கிக் கொள்வதனுடாக பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்
12. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 320- கணக்காய்வு ஒன்றினை திட்டமிடலிலும் செயற்படுத்தலிலும் உள்ள பொருண்மை தன்மை
13. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 330 - மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்
14. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 402 - ஒரு சேவை அமைப்பினைப் பயன்படுத்தும் உரிமம் தொடர்பான கணக்காய்வின் கவனஈர்ப்புக்கள்
15. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 450 - கணக்காய்வின்போது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு
16. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 500 - கணக்காய்வுச் சான்று
17. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 501 - கணக்காய்வு சான்று - தெரிவுசெய்யப்பட்ட உருப்படிகளுக்கான குறிப்பான முக்கியத்துவங்கள்
18. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 505 - வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள்
19. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 510 - ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமங்கள் - ஆரம்ப மீதிகள்

20. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 520 - பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்
21. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 530 - கணக்காய்வு மாதிரி தேர்வு
22. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 540 - சீர்மதிப்பு கணக்கிட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிக்காட்டல்கள் அடங்கலாக கணக்காய்வு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்
23. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 550 - தொடர்புடைய பகுதியினர்
24. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 560 - பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்
25. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 570 - தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு
26. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 580 - எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள்
27. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 600 - விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்கள் - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களின் வேலை உள்ளடங்கலாக)
28. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 610 - உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் பணியை பயன்படுத்தல்
29. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 620 - ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்தினைப் பயன்படுத்திச் செய்யப்பட்ட வேலை
30. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 700 - நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது அபிப்பிராயத்தையும் அறிக்கைப்படுத்தலையும் உருவாக்குதல்
31. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 705 - சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தங்கள்
32. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 706 - சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகளும் ஏனைய விடய பந்திகளும்
33. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 710 - ஒப்பீட்டு தகவல் - ஒத்திசைவுள்ள தொகைகளும் ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்களும்
34. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 720 - கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள ஏனைய தகவல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்
35. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 800 - பிரத்தியேக கவனத்திற்கொள்ளல்கள்- பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள்
36. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 805 - பிரத்தியேகக் கவனிப்புக்கள் - தனித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒரு நிதிக்கூற்றின் பிரத்தியேகக் கூறுகள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகளின் கணக்காய்வு
37. இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 810 - தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடலுக்கான பணிக்கமர்த்தல்கள்

## GLOSSARY OF TERMS<sup>1</sup>

கலைச்சொல் விளக்கம்<sup>1</sup>

<i>Access controls</i>	<p>Procedures designed to restrict access to on-line terminal devices, programs and data. Access controls consists of “user authentication” and “user authorization”. “User authentication” typically attempts to identify a user through unique logon identifications, passwords, access cards or biometric data. “User authorization” consists of access rules to determine the computer resources each user may access. Specifically such procedures are designed to prevent or detect :</p> <p>(a) Unauthorized access to on-line terminal devices, programs and data;</p> <p>(b) Entry of unauthorized transactions;</p> <p>(c) Unauthorized changes to data files;</p> <p>(d) The use of computer programs by unauthorized personnel; and</p> <p>(e) The use of computer programs that have not been authorized</p>
<i>பெறுவழி அணுகுகைக் கட்டுப்பாடுகள்</i>	<p>தொடரா முனையச் சாதனங்கள், செய்நிரல் தரவுகள் ஆகியவற்றிற்கான பெறுவழி அணுகுகையை மட்டுப்படுத்துவதற்காக அமைக்கப்பட்ட நடைமுறைகள் பெறுவழி அணுகுமுறைக் கட்டுப்பாடு “பயனி உறுதிப்படுத்தல்” மற்றும் “பயனி அதிகாரமளித்தல்” ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும். “பயனி உறுதிப்படுத்தல்” சாதாரணமாக ஒரு பயனியை பிரத்தியேக புகுபதிகை, கடவுச் சொல், பெறுவழி அட்டை அல்லது தரவுமூலம் அடையாளங்காண முயல்கிறது. “பயனி அதிகாரமளித்தல்” ஒவ்வொரு கணினி பயனியும் அணுகக்கூடிய கணினி வளங்களைத் தீர்மானிக்கக்கூடிய அணுகுவிதிகளை அடக்கும். குறிப்பான அவ்வாறான நடைமுறைகள் அமைக்கப்பட்டது. பின் கூறப்படுபவைகளைத் தவிர்ப்பதற்கு அல்லது கண்டறிவதற்கு:</p> <p>(அ) தொடரா முனையச் சாதனங்கள், செய்நிரல் அல்லது தரவுகள் என்பவற்றிற்கான அதிகாரமற்ற அணுகுகை</p> <p>(ஆ) அதிகாரமற்ற செயற்பாடுகள் பதிவு</p> <p>(இ) தரவுக் கோர்வைகளில் அதிகாரமற்ற மாற்றங்கள்,</p>

\* இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களில் (SLAuS) வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்ட ஒரு பதத்தைக் குறிக்கும்.

+ இலங்கைத் தரக்கட்டுப்பாட்டு நியமங்களில் (SLSQC 1) வரைவிலக்கணம் செய்யப்பட்ட ஒரு பதத்தைக் குறிக்கும்.

<sup>1</sup> In the case of public sector engagements, the terms in this glossary should be read as referring to their public sector equivalent.

Where accounting terms have not been defined in this document, reference should be made to the glossary of terms of Sri Lanka Accounting Standards.

<sup>1</sup> அரசு துறை நியமனங்கள் சந்தர்ப்பத்திலும் இந்த கலைச்சொல் விளக்கப் பதங்கள் பொருந்தும்.

இந்த ஆவணத்தில் எங்கு கணக்கீட்டுப் பதங்கள் விளக்கம் செய்யப்படவில்லையோ அங்கு இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் கலைச்சொல் விளக்கத்தில் வரும் பதங்களை பயன்படுத்தல் வேண்டும்.

	<p>(ஈ) ஐதிகாரமற்ற நபரால் கணினி ஸெய்நிரல் உபயோகம்; ஐத்துடன்</p> <p>(உ) ஐதிகாரம் வழங்கப்படாத கணினி ஸெய்நிரல் உபயோகம்.</p>
*Accounting estimate	An approximation of a monetary amount in the absence of a precise means of measurement. This term is used for an amount measured at fair value where there is estimation uncertainty, as well as for other amounts that require estimation. Where SLAuS 540 <sup>2</sup> addresses only accounting estimates involving measurement at fair value, the term “fair value accounting estimates” is used.
கணக்கீட்டு மதிப்பீடு	ஓரு காசுத் ஸோகையை துல்லியமாக ஐளவீடு ஸெய்யும் முறை இல்லாதவிடத்து ஐண்ணளவாக ஸரியாக கணிப்பது. இந்தப் பதம் மதிப்பீட்டு உறுதியற்ற தன்மை காரணமாக ஸீர்மதிப்பில் ஐளவீடு ஸெய்யப்பட்ட ஸோகைக்கும் மற்றும் மதிப்பீடு தேவைப்படும் வேறு ஸோகைகளுக்கும் பாவிக்கப்படும். ஐங்கு SLAuS 540 <sup>2</sup> ஸீர்மதிப்பு ஐளவீட்டு ஸோகையைக் குறிக்கின்றதோ ஐங்கு “ஸீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு” ஐன்ற பதம் பாவிக்கப்படும்.
*Accounting records	The records of initial accounting entries and supporting records, such as cheques and records of electronic fund transfers; invoices; contracts; the general and subsidiary ledgers, journal entries and other adjustment to the financial statements that are not reflected in formal journal entries; and records such as work sheets and spreadsheets supporting cost allocations, computations reconciliation and disclosures.
கணக்கீட்டு பதிவாவணங்கள்	காஸோலைகள், மின்வழி நாணய மாற்றங்கள், ஐவணங்கள், விற்பனை ஸிட்டைகள், ஓப்பந்தங்கள், பொது மற்றும் துணைப் பேரேடுகள், நாட்குறிப்புக்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான ஏனைய ஸரிஸெய்கைகளும், ஸாதாரண நாட்குறிப்புக்களில் உள்ளடக்கப்படாதவையும் மற்றும் ஸெய்முறைத் தாள்கள், கிரய ஓதுக்கங்களுக்கு ஸான்றான கணினி பரவற்தாள்கள், கணிப்புக்கள், இணக்கக்கூற்றுக்கள் போன்ற ஐரம்ப பதிவு ஐவணங்கள் ஐகியவற்றை உள்ளடக்கும்.
Agreed-upon procedures engagement	An engagement in which an auditor is engaged to carry out those procedures of an audit nature to which the auditor and the entity and any appropriate third parties have agreed and to report on factual findings. The recipients of the report form their own conclusions from the report by the auditor. The report is restricted to those parties that have agreed to the procedures may misinterpret the results.

<sup>2</sup> SLAuS 540, “Auditing accounting Estimates, Including Fair value Accounting Estimates and Related Disclosures.”

<sup>2</sup> SLAuS 540, “கணக்காய்வு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள், ஸீர் பெறுமதி கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் உட்பட மற்றும் ஸம்பந்தப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்கள்.”

உடன்பாடான நடைமுறைகளின்கீழ் நியமனம்	கணக்காய்வாளர் நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளவும் அதனால் கண்டறிந்த உண்மை நிலையை அறிக்கையிடவும் கணக்காய்வாளர், குறிப்பிட்ட குழுவும் மற்றும் பொருத்தமான மூன்றாம் பகுதியினர் ஆகியோரின் உடன்படிக்கையின் கீழ்வரும் நியமனம் அறிக்கையைப் பெற்றவர்கள் அவ்வறிக்கை மூலம் தமது சுய இறுதித் தீர்மானங்களை எட்டுவார்கள். மேற்கொள்ள வேண்டிய நடைமுறைகளுடன் இணங்கிய பகுதியினருக்கு மாத்திரம் அறிக்கை மட்டுப்படுத்தப்படும். காரணமற்ற மற்றையோர் நடைமுறைகளின் காரணங்களை அறியாமல் பிரதி பயன்கள் பற்றி பிழையான விளக்கங்களை கொள்ள முடியும்.
* Analytical procedures	Evaluations of financial information through analysis of plausible relationships among both financial and non-financial data. Analytical procedures also encompass such investigation as is necessary of identified fluctuations or relationships that are inconsistent with other relevant information or that differ from expected values by a significant amount.
பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்	நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தரவுகள் இடையேயான நிதித் தொடர்பு தகவல்களை பகுப்பாய்வின் மூலம் ஆய்வு செய்தல் அடையாளம் காணப்பட்ட தளம்பல்கள் மற்றும் வேறு பொருத்தமான தகவல்கள் தொடர்பில் முரண்பாடு அல்லது குறிப்பிட்ட அளவில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட தொகையிலிருந்து விலகியவை ஆகியவற்றை ஆராய்தலையும் உள்ளடக்கும்.
Annual Report	A document issued by an entity, ordinarily on an annual basis, which includes its financial statements together with the auditor's report thereon.
ஆண்டு அறிக்கை	நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு உரிமத்தின் நடவடிக்கைகள், நிதிப் பெறுபேறுகள் மற்றும் நிதி நிலைமை பற்றிய தகவல்களை உரிமையாளர்களுக்கு வழங்கும் நோக்கில் சட்டம், ஒழுங்கு விதிகள் அல்லது வழக்கங்களுக்கு இணக்கமாக, பொதுவாக வருடாந்த அடிப்படையில் முகாமைத்துவம் அல்லது ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களால் தயாரிக்கப்படும் ஒரு ஆவணம் அல்லது ஆவணங்களின் தொகுதி.
Anomaly	A misstatement or deviation that is demonstrably not representative of misstatements or deviations in population
முறைகேடானது/நெறித்தவறல்	ஒரு வழக்கூற்று அல்லது ஒரு வழக்கூற்றை தெளிவாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தாத பிறழ்ச்சி அல்லது ஒரு மொத்த எண்ணிக்கையில் பிறழ்ச்சிகள்
* Applicable financial reporting framework	<p>The financial reporting framework adopted by management and, where appropriate, those charged with governance in the preparation of the financial statements that is acceptable in view of the nature of the entity and objective of the financial statements, or that is required by law or regulation.</p> <p>The term “fair presentation framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework and:</p> <p>(a) Acknowledges explicitly that, to achieve fair presentation of the financial statements, it may be necessary for management to</p>

	<p>provide disclosures beyond those specifically required by the frame work; or</p> <p>(b) Acknowledges explicitly that it may be necessary for management to depart from a requirement of the framework to achieve fair presentation of the financial statements. Such departures are expected to be necessary only in extremely rare circumstances.</p> <p>The term “compliance framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework but does not contain the acknowledgements in (a) or (b) above</p>
<p>பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகம்</p>	<p>நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதில் முகாமையினால்/ கைக்கொள்ளப்படும் நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகம். இது குழுமத்தின் இயல்பு நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம் அல்லது சட்ட அல்லது ஒழுங்கு விதிகளின் தேவையைப் பூர்த்திசெய்தல் என்பவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கவாய் இருத்தல் அல்லது சட்டம் அல்லது விதியின் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்தல் வேண்டும்.</p> <p>“நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகம்” என்ற பதம், சட்டகத் தேவைகளுக்கிணங்க நிதிக்கூற்று அறிக்கையிடல் சட்டகத்தைக் குறிப்பதுடன் மற்றும்:</p> <p>(அ) நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு,முகாமை, சட்டகம் குறிப்பிடும் வெளிப்படுத்தல் தேவைக்களுக்கப்பால் மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களை தரும் தேவை இருப்பதை வெளிப்படையாக அல்லது ஆட்சேபம் இல்லாது ஏற்றுக்கொள்கின்றது; அல்லது</p> <p>(ஆ) முகாமை, நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடைவதற்கு சட்டகத் தேவைகளினின்று விலகும் அவசியம் தேவை என்பதை வெளிப்படையாக ஏற்றுக் கொள்கின்றது. அப்படியான விலகல்கள் மிகவும் அபூர்வமான சூழ்நிலைகளில் மாத்திரமே எதிர்பார்க்கப்படும்.</p> <p>“இணக்கப்பாட்டிற்கான சட்டகம்” என்ற பதம், சட்டகத் தேவைகளுடன் இணக்கப்பாட்டை கோரும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை குறிக்கப் பாவிக்கப்படும். ஆனாலும் (அ) அல்லது (ஆ) வின் ஏற்றுக்கொள்ளல்களை கொண்டிருக்காது.</p>
<p>Application controls in information technology</p>	<p>Manual or automated procedures that typically operate at a business process level. Application controls can be preventative in nature and are designed to ensure the integrity of the accounting records.</p> <p>Accordingly, application controls relate to procedures used to initiate record, process and report transactions or other financial data.</p>

தகவல் தொழில்நுட்பம் மீதான பிரயோக கட்டுப் பாடுகள்	வியாபார செயற்பாடு மட்டத்தில் சாதாரணமாக இயங்கும் கைவினை அல்லது தன்னியக்க நடைமுறைகள் பிரயோக கட்டுப்பாடானது இயல்பாக பிழைகளைத் தவிர்த்தல் அல்லது கண்டுகொள்ளல் என்ற அனுமானத்துடன் விளங்குவதுடன் கணக்கீட்டு பதிவேடுகளில் நம்பகத்தன்மையை உறுதிப்படுத்தும் முறையில் உருவமைக்கப்பட்டதாகும். எனவே, பிரயோகக் கட்டுப்பாடு ஊடு செயல்களை அல்லது நிதித் தரவுகளை ஆரம்பித்து, பதிவுசெய்து, வழிமுறைப்படுத்தி அறிக்கையில் உபயோகிக்கும் நடைமுறைகளுடன் தொடர்பானது.
*Applied criteria (in the context of SLAuS 810 <sup>3</sup> )	The criteria applied by management in the preparation of the summary financial statements.
பிரயோகப் பிரமாணம் (SLAuS 810 <sup>3</sup> இன் பிரமாண சூத்திரம் அடிப்படைத் தத்துவம்)	சுருக்கமான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் முகாமை பிரயோகப்படுத்தும் பிரமாணம்.
*Appropriateness (of the audit evidence )	The measure of the quality of audit evidence; that is, its relevance and its reliability in proving support for the conclusions on which the auditor's opinion is based.
பொருத்தமான தன்மை (கணக்காய்வுச் சான்றின்)	கணக்காய்வுச் சான்றின் தரம், அதாவது கணக்காய்வாளரின் அடிப்படைக்கான முடிவுகளை அடைவதற்கு பொருத்தமான தன்மையும் மற்றும் நம்பகத் தன்மையையும் கொடுப்பதாகும்.
*Arm's length transaction	A transaction conducted on such terms and conditions as between a willing seller who are unrelated and are acting independently of each other and pursuing their own best interests.
கைதூர பரிவர்த்தனை/ உறவு முறையற்ற ஊடு செயல்	அறிவும் விருப்பும் கொண்டும் உறவுமுறையற்றும் சுயேச்சையாக தங்கள் மிகச் சிறந்த அக்கறைகளை நாடும் இரு தரப்பினரிடையே நடக்கும் ஒரு பரிவர்த்தனை/கைமாற்றம்.
*Assertions	Representation by management, explicit or otherwise, that are embodied in the financial statement, as used by the auditor to consider the different types of potential misstatements that may occur.
வலியுறுத்தல்கள் அல்லது உறுதியுரைகள்	நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கிய வெளிப்படையான அல்லது வேறு முறையிலான முகாமையின் பிரதி நிதித்துவங்கள். இவைகளை கணக்காய்வாளர் நிகழ் சாத்தியமான பல்வேறுபட்ட வழக்கூற்றுக்களை கவனத்திற்கொள்ள பாவிப்பார்.
Assess	Analyze identified risks of, to conclude in their significance. "Assess" by convention, is used only in relation to risk. (also see Evaluate)
மதிப்பீடு	அடையாளம் காணப்பட்ட இடர்களை அவைகளின் முக்கியத்துவம் பற்றி தீர்மானிப்பதற்கு பகுப்பாய்வு செய்வது வழமையான "மதிப்பீடு" என்பது இடர் தொடர்பாக உபயோகப்படுத்தப்படுவது (பெறுமதிப் பீட்டையும் பார்க்கவும்)
Association	(see Auditor association with financial information)
கருத்துத் தொடர்பு கூட்டிணைவு	(நிதித் தகவல்களுடனான கணக்காய்வாளரின் தொடர்பு பார்க்கவும்)

<sup>3</sup> SLAuS 810, "Engagement to Report on Summary Financial Statements"

<sup>3</sup> SLAuS 810, "குறுக்கிய (சுருக்கிய) நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலான அறிக்கைக்கான நியமனங்கள்"



*± Assurance	(see reasonable assurance)
உறுதிப்பாடு	(நியாயமான உறுதிப்பாடு பார்க்கவும்)
Assurance engagement	<p>An Engagement in which a practitioner expresses a conclusion designed to enhance the degree of confidence of the intended users other than the responsible party about the outcome of the evaluation or measurement of a subject matter against criteria. The outcome of the evaluation or measurement of a subject matter is the information that results from applying the criteria (also see <i>Subject matter information</i>). Under the “Sri Lanka Framework for Assurance Engagements” there are two types of assurance engagement a practitioner’s is permitted to perform: a reasonable assurance engagement and limited assurance engagement.</p> <p><i>Reasonable assurance engagement.</i>- the objective of reasonable assurance engagement is a reduction in assurance engagement risk to an acceptably low level in the circumstances of the engagement<sup>4</sup> as the basis for a positive form of expression of the practitioner’s conclusion.</p> <p><i>Limited assurance engagement.</i>- The objective of a limited assurance engagement is a reduction in assurance engagement risk to a level that is acceptable in the circumstances of the engagement, but where that risk is greater than for a reasonable assurance engagement, as the basis for a negative form of expression of the practitioner’s conclusion</p>
உறுதிப்படுத்தல் நியமனம்	<p>பிரமாண சூத்திரங்களுடன் ஒப்பிட்டு ஒரு விடயத்தை கணித்தல் அல்லது அளவிடல்மூலம் ஏற்படும் விளைவு சம்பந்தமாக பொறுப்பான பகுதியினர் தவிர்ந்த உத்தேச பாவனையாளர்களின் நம்பிக்கை மட்டத்தை அதிகரிப்பதற்காக ஏற்படும் நியமனம். ஒரு விடயத்தில் கணிப்பு அல்லது அளவிடல் என்பதின் விளைவு என்பது பிரமாண சூத்திரங்களின் பிரயோகத்தால் ஏற்படும் (பயன் விடயம் தகவல் என்பதையும் பார்க்கவும்). “இலங்கை உறுதிப்பாட்டு நியமனச் சட்டகம்” என்பதன்கீழ் ஒரு தொழில் நடத்துநர் இரு வகையான உறுதிப்படுத்தல்களை வழங்கலாம்: ஒரு நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் நியமனம் மற்றும் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல் நியமனம்.</p> <p>நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் நியமனம் நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் நியமனத்தின்<sup>4</sup> நோக்கம் நியமன சூழ்நிலைக்கேற்ப, உறுதிப்பாட்டு இடர்களை ஏற்கும் அளவிற்கு குறைப்பதாகும். இது தொழில் நடத்துநர் தனது முடிவுகளை தெளிவாகக் கூற அடிப்படையாக இருக்கும்.<sup>4</sup></p>

<sup>4</sup> Engagement circumstances include the terms of the engagement, including whether it is a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement, the characteristics of the subject matter, the criteria to be used, the needs of the intended users, relevant characteristics of the responsible party and its environment and other matters, for example events, transactions, conditions, that may have a significant effect on the engagement.

	<p><b>மட்டுப்படுத்தப்பட்ட உறுதிப்பாடு நியமனம்:-</b> நியமன சந்தர்ப்பங்களுக்கு ஏற்றதான உறுதிப்பாட்டு நியமனத்தின் இடர் குறைப்பே மட்டுப்படுத்தப்பட்ட உறுதிப்பாடு நியமனத்தின் நோக்கமாகும். ஆனால் அந்த இடர் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு நியமனத்திலும் பார்க்க அதிகமானதாக இருக்கும். எனவே, அது தொழில் நடத்துநரின் மறைக்கூற்றின் அடிப்படையாகும்.</p>
Assurance engagement risk	The risk that the practitioner express an inappropriate conclusion when the subject matter information is materially misstated.
உறுதிப்பாட்டு நியமன இடர்	குறித்த விடயத்தின் விபரங்கள் பொருண்மையாக வழக்கூற்றாக இருப்பின், தொழில் நடத்துனர் பொருத்தமற்ற தீர்ப்பை வெளிப்படுத்தும்போது ஏற்படும் இடர்.
Attendance	Being present during all or part of a process being performed by others; for an example, attending physical stock taking will enable the auditor to inspect inventory, to observe compliance of management's procedures to count quantities and record such counts and to test counts quantities.
சமூகனித்தல்	மற்றையோரால் செயற்பாடுகள் முன்னெடுக்கப்படும் போதான செயற்பாங்களின் காலவரையில் முழுமையான அல்லது பகுதியான வருகை தருவதைக் குறிக்கும். உதாரணமாக, இருப்பு எடுக்கும் பொழுது வருகை தருவது கணக்காய்வாளர் இருப்புத் தொக்கை பரீட்சிக்க முடியும். மற்றும் அளவுகளை கணிப்பது, அவற்றைப் பதிவு செய்வது அளவைப் பரீட்சைகரமாக கணிப்பது சம்பந்தமாக முகாமையின் விதிமுறைகள் கடைப்பிடிக்கப்படுகின்றதா என்பதை அவதானிப்பது போன்றது.
* Audit documentation	The record of audit procedures performed, relevant audit evidence obtained, and conclusions the auditor reached (terms such as "working papers" or "workpapers" are also sometimes used).
கணக்காய்வு ஆவணப் படுத்தல்	எடுக்கப்பட்ட கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள், கணக்காய்வு சான்று மற்றும் கணக்காய்வாளர்களினால் அடையப்பெற்ற முடிவுகள் ("வேலை செய்யும் தாள்கள்" அல்லது "வேலைத் தாள்கள்" போன்ற பதங்களும் சிலவேளைகளில் பாவிக்கப்படும்) ஆகியவற்றின் பதிவேடுகள்.
Audit evidence	Information used by the auditor in arriving at the conclusions on which the auditor's opinion is based. Audit evidence includes both information contained in the accounting records underlying the financial statements and other information. (See <i>Sufficiency of audit evidence</i> and <i>Appropriateness of audit evidence</i> .)
கணக்காய்வுச் சான்று	கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படையான இறுதித் தீர்வுகளை எடுப்பதற்கு கணக்காய்வாளரால் உபயோகிக்கப்படும் எல்லாத் தகவல்களும் கணக்குப் பதிவேடுகளில் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அடிப்படையாக அமைந்திருக்கும் தகவல்கள், ஏனைய தகவல்கள் ஆகியவை கணக்காய்வுச் சான்றுகளில் அடங்கும். (போதுமான

<sup>4</sup> நியமனச் சூழ்நிலைகள் நியமன வரையீடுகள், ஒரு நியாயமான உறுதிப்பாட்டு நியமனமாகவோ அல்லது ஒரு மட்டுப்படுத்தப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு நியமனமாகவோ இருக்கலாம், விடயத்தின் குணாம்சங்கள், பாவிக்கப்பட வேண்டிய பிரமாணங்கள், உத்தேச பாவனையாளர்களின் தேவைகள், பொறுப்பாளரின் பொருத்தமான குணாம்சங்களும் சூழ்நிலைகளும், நியமனத்தின் மேல் குறிப்பிடத்தக்க பாதிப்பை உண்டாக்கும் வேறு விடயங்கள் உதாரணமாக நிகழ்வுகள், நிபந்தனைகள், நடைமுறைகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

	கணக்காய்வுச் சான்று மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று என்பவற்றைப் பார்க்கவும்.)
<i>* Audit file</i>	One or more folders or other storage media, in physical or electronic form, containing the records that comprise the audit documentation for a specific engagement.
<i>கணக்காய்வுக் கோவை/கோப்பு</i>	குறிப்பிடப்பட்ட நியமனத்திற்கான கணக்காய்வு ஆவணத்தைக் கொண்டிருக்கும் ஒரு அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட பௌதீக அல்லது இலத்திரனியல் கோவைகள் அல்லது காப்பகமூலம்
<i>*± Audit firm</i>	( See Firm)
<i>கணக்காய்வு நிறுவனம்</i>	(நிறுவனத்தைப் பார்க்கவும்)
<i>* Audit opinion</i>	(See Modified opinion and Unmodified opinion)
<i>கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்</i>	(முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயம் மற்றும் முனைப்பழியற்ற அபிப்பிராயத்தைப் பார்க்கவும்.)
<i>* Audit risk</i>	The risk that the auditor expresses an inappropriate audit opinion when the financial statements are materially misstated. Audit risk is a function of the risks of material misstatement and detection risk.
<i>கணக்காய்வு இடர்</i>	கணக்காய்வு இடரானது நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் இருந்தும், கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்ற அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தலால் ஏற்படும் இடர். கணக்காய்வு இடரானது பொருண்மையான வழக்கூற்றாலும் கண்டுபிடிப்பு இடராலும் ஏற்படுத்தப்படும்.
<i>* Audit sampling ( sampling)</i>	The application of audit procedures to less than 100% of items within a population of audit transactions such sampling units have a chance of selection in order to provide the auditor with a reasonable basis on which to draw conclusions about the entire population.
<i>கணக்காய்வு மாதிரித் தேர்வு</i>	ஒரு மொத்த எண்ணிக்கைமீது 100% வீதத்திற்கு குறைந்த உருப்படிகளுக்கு கணக்காய்வு நடைமுறைகளைப் பிரயோகித்தல்மூலம் மாதிரிக் கூறுகளும் பிரதிநிதித்துவத் தேர்வு செய்யப்படும் சந்தர்ப்பத்தை கொண்டுள்ளன என்ற அடிப்படையில், கணக்காய்வாளர்களுக்கு மொத்த எண்ணிக்கை பற்றிய முடிவுகளை அடைவதற்கு ஒரு நியாயமான அடிப்படையை வழங்குதலாகும்.
<i>Audited financial statement (in the context of SLAuS 810)</i>	Financial statements <sup>5</sup> audited by the auditor in accordance with SLAuSs, and from which the summary financial statements are derived.

කணக்கාය්වුக்குள்ளාන நிதிக்கூற்றுக்கள் (SLAuS 810) இன் சந்தர்ப்பத்தில்	சுருக்க நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏதுவாக SLAuS களிற்கமைய கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்.
* Auditor	“Auditor” is used to refer to the person or persons conducting the audit, usually the engagement partner or other members of the engagement team, or, as applicable, the firm. Where a SLAuS expressly intends that a requirement or responsibility be fulfilled by the engagement partner, the term “engagement partner” rather than “auditor” is used. “Engagement partner” and “firm” are to be read as referring to their public sector equivalents where relevant.
කணக்கාය්වாளர்	“கணக்காய்வாளர்” என்ற பதம் கணக்காய்வை நடத்தும் நபரை குறிக்கும், வழக்கமாக நியமனப் பங்காளர் அல்லது நியமனக் குழுவின் அங்கத்தவர்கள், அல்லது பிரயோகமான வகையில், நிறுவனம். எங்கு SLAuS தேவையை அல்லது பொறுப்பை நியமனப் பங்காளரை நிறைவேற்றக் கோருகின்றதோ “கணக்காய்வாளர்” என்ற பதத்திற்குப் பதிலாக “நியமனப் பங்காளர்” என்ற பதம் பாவிக்கப்படும். “நியமனப் பங்காளர்” மற்றும் “நிறுவனம்” என்ற பதங்கள் அரசதுறைக்கு, பொருத்தமாயிருப்பின், சமமான பதங்களாக கருதப்பட வேண்டும்.
Auditor association with financial information	An auditor is associated with financial information when the auditor attaches a report to that information or consents to the use of the auditor’s name in a professional connection.
நிதித்தகவல்களுடன் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பு அல்லது சம்பந்தம்	தொழில்சார்ந்த தொடர்புடன் கணக்காய்வாளரின் பெயரை பிரயோகிக்க இணங்கியுள்ள அல்லது கணக்காய்வாளர் அத்தகவலுடன் அறிக்கை ஒன்று இணைத்ததால், நிதித் தொடர்பு உடையராவர்.
* Auditor’s expert	An individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by the auditor to assist the auditor in obtaining sufficient appropriate audit evidence. An auditor’s expert may be either an auditor’s internal expert (who is a partner <sup>6</sup> or staff, including temporary staff, of the auditor’s firm or a network firm), or an auditor’s external expert.
கணக்காய்வாளரின் நிபுணர்	கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வு தவிர்ந்த ஏனைய துறை ஒன்றில் நிபுணத்துவமுடைய ஒரு நபர் அல்லது அமைப்பு. அந்த நிபுணரின் துறைசார்ந்த பணியை கணக்காய்வாளர் போதுமானதும் தக்கதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு பாவிப்பார். கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணராகவோ (கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் அல்லது நிறுவனத் தொகுதியின் ஒரு பங்காளராகவோ <sup>6</sup> அல்லது தற்காலிக பணியாளர் உட்பட ஒரு

<sup>5</sup> SLAuS 200, “Overall objectives of the Independent Auditor and the Conduct of an audit in accordance with Sri Lanka Auditing Standards,” paragraph 13(1) defines the term “financial statements.”

<sup>5</sup> SLAuS 200, “இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக ஒட்டுமொத்த சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வு செயற்படுத்தலும், பந்தி 13(1) நிதிக்கூற்றுக்களை வரையறைப்படுத்துகின்றது.”

<sup>6</sup> “partner” and “firm” should be read as referring to their public sector equivalents where relevant.

<sup>6</sup> “பங்காளர்” மற்றும் “நிறுவனம்” பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களில் அரசதுறைக்கு சமமானவைகளாக வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

	பணியாளராகவோ இருக்கலாம்.) அல்லது கணக்காய்வாளருக்கு புறம்பானராகவோ இருக்கலாம்.
<i>* Auditor's point estimate or auditor's range</i>	The amount, or range of amounts, respectively, derived from audit evidence for use in evaluating management's point estimate.
கணக்காய்வாளரின் புள்ளி மதிப்பீடு அல்லது கணக்காய்வாளரின் வீச்செல்லை	முகாமைத்துவத்தின் புள்ளி மதிப்பீட்டை மதிப்பிடலுக்கு உபயோகப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வு சான்றிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட ஒரு தொகை அல்லது தொகைகளின் வீச்செல்லை.
<i>* Auditor's range</i>	(see Auditor's point range)
கணக்காய்வாளரின் வீச்செல்லை	(கணக்காய்வாளரின் புள்ளி மதிப்பீட்டைப் பார்க்கவும்.)
<i>* Business risk</i>	A risk resulting from significant conditions, events, circumstances, actions or inactions that could adversely affect an entity's ability to achieve and execute its strategies, or from the setting of inappropriate objectives and strategies.
வணிக இடர்	ஒரு நிறுவனத்தின் நோக்கை அடையும் அல்லது உபாயங்களை நடைமுறைப்படுத்தும் சக்தியை பாதகமான தாக்கம் ஏற்படுத்தும் வகையில் குறிப்பிடத்தக்க நிபந்தனைகள், நிகழ்வுகள், சூழ்நிலைகள், செயற்பாடுகள் அல்லது செயற்பாட்டின்மைகள் ஆகியவற்றிலிருந்து எழும் இடர். இவ்விடர் பொருத்தமற்ற நோக்கங்கள் மற்றும் பொருத்தமற்ற உபாயங்களை ஸ்தாபிப்பதிலிருந்தும் எழலாம்.
<i>* Comparative financial statements</i>	Comparative information where amounts and other disclosures for the prior period are included for comparison with the financial statements of the current period but, if audited, are referred to in the auditor's opinion. The level of information included in those comparative financial statements is comparable with that of the financial statements of the current period.
ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள்	நடைமுறைக் காலப்பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றுக்களுடன் ஒப்பீட்டுத் தேவைக்காக முந்திய காலப்பகுதிக்கான தொகைகளையும் ஏனைய வெளிப்படுத்தல்களையும் உள்ளடக்கிய நிதிக் கூற்றுக்கள். ஆனால், நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் அது குறிப்பிடப்படும். அந்த மதிப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்களில் தரப்பட்டுள்ள தகவல் மட்டம் நடைமுறைக் காலத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்படும் தகவலோடு ஒப்பிடலாம்.
<i>* Comparative information</i>	The amounts and disclosures in the financial statements in respect of one or more prior periods in accordance with the applicable financial reporting framework.
ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள்	ஏற்புடைத்தான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டத்திற்கமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்ட முந்திய கால அல்லது காலங்களின் தொகைகளும் வெளிப்படுத்தல்களும்.

<i>*Compilation engagement</i>	An engagement in which accounting expertise, as opposed to auditing expertise, is used to collect, classify and summarize financial information.
தொகுக்கும் நியமனம்	கணக்காய்வு நியமனத்திற்கு அல்லாது கணக்கீட்டு நிபுணத்துவத்தை உபயோகித்து நிதித் தகவல்களைச் சேர்த்து வகுத்து சுருக்கி செயற்படுத்துவதற்கான நியமனம்.
<i>*Complementary user entity controls</i>	Controls that the service organization assumes, in the design of its service, will be implemented by user entities, and which, if necessary to achieve control objectives, are identified in the description of its systems.
பாவனையாளர் நிறுவனத்தின் ஆதாரக் கட்டுப்பாடுகள்	ஒரு சேவை அமைப்பு அதன் செயன்முறையை ஏற்படுத்தலில் பாவனையாளர் நிறுவனம் அமல்படுத்தப்படும் கட்டுப்பாடுகளை ஏற்றுக்கொள்ளல். இந்த கட்டுப்பாடுகள் நோக்கங்களை அடைவதற்கான கட்டுப்பாடுகளாக படிமுறைகளில் இனங்காணப்படும்.
<i>* Compliance framework</i>	(See applicable financial reporting framework and General purpose framework)
இசைவான செயற் சட்டகம்	(பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் மற்றும் பொது நோக்கு சட்டகம் ஆகியவற்றை பார்க்கவும்.)
<i>* Component</i>	An entity or business activity for which group or component management prepares financial information that should be included in the group audit.
கூறு	குழுமத்தினால் அல்லது ஒரு கூறினால் தயாரிக்கப்பட்டு குழுமத்தின் நிதிக்கூறுகளில் உள்ளடக்கப்படும் நிதித்தகவல்களுடன் தொடர்புடைய ஒரு நிறுவனம் அல்லது செயற்பாடு.
<i>*Component auditor</i>	An auditor who, at the request of the group engagement team, performs work on financial information related to a component for the group audit.
கூறின் கணக்காய்வாளர்	குழும நியமன அணியின் தேவைக்காக, ஒரு கூற்றின் நிதித் தகவல்களை ஆய்வு செய்யும் ஒரு கணக்காய்வாளர்.
<i>* Component management</i>	Management responsible for the preparation of the financial information of a component.
கூறின் முகாமைத்துவம்	ஒரு கூறின் நிதித்தகவல்களை தயாரிப்பதற்கு பொறுப்புடைய முகாமைத்துவம்.
<i>* Component materiality</i>	The materiality for a component determined by the group engagement team.
கூறின் பொருண்மை	குழும நியமன அணியினால் தீர்மானிக்கப்படும் ஒரு கூறின் பொருண்மை.
<i>Computer-assisted audit techniques</i>	Application of auditing procedures using the computer as an audit tool (also known as CAATs).
கணினி உதவியுடனான கணக்காய்வு நுட்பங்கள்	கணினியை கணக்காய்வு கருவியாக உபயோகித்து கணக்காய்வு நடைமுறைகளை பிரயோகித்தல். (CAATs எனவும் கூறுலாம்.)

<i>Control activities</i>	Those policies that help ensure that management directives are carry out. Control activities are component of internal control.
<i>கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகள்</i>	முகாமையின் கட்டளைகளை நடைமுறைப்படுத்துவதை உறுதிப்படுத்த உதவும் கொள்கைகளும் செய்முறை விதிகளும். இதற்கான கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகள் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் கூறாகும்.
<i>Control Environment</i>	Includes the governance and management functions and the attitudes, awareness and actions of those charged with governance and management concerning the entity's internal control and its importance in the entity. The control environment is a component of internal control.
<i>கட்டுப்பாட்டு சூழல்</i>	உரிமம் தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்தி முகாமை செய்வதற்கு பொறுப்பு வழங்கப்பட்டவர்களின் ஆளுகை மற்றும் முகாமைச் செயல்முறைகள், மனப்பாங்கு, அறிவு என்பவற்றை உள்ளடக்கும். கட்டுப்பாட்டுச் சூழல் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் ஒரு கூறாகும்.
<i>* Control risk</i>	(See Audit risk)
<i>கட்டுப்பாட்டு இடர்</i>	(கணக்காய்வு இடரைப் பார்க்கவும்)
<i>Corporate governance</i>	(See Governance)
<i>கூட்டமைப்பு ஆளுகை</i>	(ஆளுகையைப் பார்க்கவும்)
<i>* Corresponding figures</i>	Comparative information where amounts and other disclosures for the prior period are intergral part of the current period financial statements, and are intended to be read only in relation to the amounts and other disclosures relating to the current period (referred to as "current period figures"). The level of detail presented in the corresponding amounts and disclosures is dictated primarily by its relevance to the current period figures.
<i>ஒப்பீட்டுக்கான தொகைகள்</i>	நடைமுறை காலப் பகுதியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்படுபவைக்கு இணங்கியதாக முந்திய காலப்பகுதிக்கான தொகைகளும் வெளிப்படுத்தல்களும். இவை நடைமுறை காலப்பகுதிக்கான தொடர்புடைய தொகைகளுடன் மாத்திரம் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டியன (நடைமுறைக் காலப் பகுதிக்கான தொகைகள் எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது). ஒப்பீட்டு தொகைகளின் தொகைகளினதும் வெளிப்படுத்தல் களினதும் மட்டம், அவைகள் நடப்புக்கான தொகைகளுக்கு பொருந்தும் அளவினால் தீர்மானிக்கப்படும்.
<i>Criteria</i>	The benchmarks used to evaluate or measure the subject matter including, where relevant, benchmarks for presentation and disclosures. Criteria can be formals or less formal. There can be different criteria for the same subject matter. Suitable criteria are required for reasonably consistent evaluation or measurement of a subject matter within the context of professional judgement.  <i>Suitable criteria.-</i> Exhibit the following characteristics:

	<p>(a) <i>Relevance</i>: relevant criteria contribute to conclusions that assist decision making by the intended users.</p> <p>(b) <i>Completeness</i>: criteria are sufficiently complete when relevant factors that could affect the conclusions in the context of the engagement circumstances are not omitted. Complete criteria include, where relevant, benchmarks for presentation and disclosure.</p> <p>(c) <i>Reliability</i>:- Reliable criteria allow reasonably consistent evaluation or measurement of the subject matter including, where relevant, presentation and disclosure, when used in similar circumstances by similarly qualified practitioners.</p> <p>(d) <i>Neutrality</i>:- Neutral criteria contribute to conclusions that are free from bias</p> <p>(e) <i>Understandability</i>:- Understandable criteria contribute to conclusions that are clear, comprehensive, and not subject to significantly different interpretations.</p>
<p>மூலப்பிரமாணங்கள்/தேர்வு முறை/அடிப்படைத் தத்துவம்</p>	<p>முன்னிலைப்படுத்தல், வெளிப்படுத்தல் சம்பந்தமான மட்டக்குறி உட்பட, விடயங்களை ஆய்வு செய்து அளவிடப் பிரயோகிக்கப்படும் மட்டக்குறி மூலப்பிரமாணங்கள் முறையான அல்லது முறை சாராததாக இருக்கலாம். ஒரே விடயத்திற்கு வெவ்வேறு மூலப் பிரமாணங்கள் இருக்கலாம். தொழிற்சாலைத் தீர்மானங்களின் பொருட்டு ஒரு விடயம் பற்றி நியாயமான ஒரே வகையான ஆய்வு அல்லது அளவு மேற்கொள்வதற்கு பொருத்தமான மூலப்பிரமாணம் தேவைப்படும்.</p> <p>பொருத்தமான மூலப்பிரமாணம்:- பின்வரும் குணவியல்களை கொண்டிருக்கும்:</p> <p>(அ) பொருத்தமான தன்மை. - கருத்திற்கொள்ளப்பட்ட பாவனையாளர்கள் தீர்மானம் எடுக்க உதவும் முடிவுகளை மேற்கொள்ள பொருத்தமான மூலப்பிரமாணங்கள் பங்களிப்பு செய்யும்;</p> <p>(ஆ) முழுமைத்தன்மை. - நியமன சூழலில் தொடர்பான எடுக்கவேண்டிய முடிவுகளை பாதிக்கும் காரணிகள் விடுபடாத அளவில் போதுமான அளவில் முழுமைத்தன்மையுடையதாயிருக்க வேண்டும். முழுமையான பிரமாணங்கள், சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப முன்வைக்கப்படல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களின் மட்டக்குறியை உள்ளடக்கும்;</p> <p>(இ) நம்பகத்தன்மை. - ஒரே மாதிரியான சந்தர்ப்பத்தில் ஒரே மாதிரியான தொழிற்புறங்களால் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக விடயத்தின் மாற்றமடையாத ஆய்வு அல்லது அளவுக்கு நம்பகமான மூலப்பிரமாணங்கள் இடமளிக்கும்.</p> <p>(ஈ) நடுநிலை. - பக்கச்சார்பற்ற முடிவுகளை மேற்கொள்ள பங்களிப்பு செய்யும் நடுநிலை பிரமாணங்கள்;</p> <p>(உ) விளக்கநிலை. - ஐயப்பாடற்ற, பரவலான, கணிசமான மாறுபட்ட பொருள் விளக்கத்திற்கு இடம் தராத முடிவுகளுக்கு உதவும் விளக்கமான பிரமாணங்கள்.</p>



<i>* Date of approval of the financial statements</i>	The date on which all the statements that comprise the financial statements, including the related notes, have been prepared and those with the recognized authority have asserted that they have taken responsibility for those financial statements.
<i>நிதிக்கூற்றுக்கள் அனுமதிக்கப்பட்ட திகதி</i>	ஏற்றுக்கொண்ட அதிகாரமுடையோர் தொடர்பான குறிப்புகள் உட்பட உரிமத்தின் முழு நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியை தம்மால் தயாரிக்கப்பட்டவையென்றும் தாங்கள் அதற்குப் பொறுப்பு ஏற்றுக்கொள்வதாகவும் உறுதிப்படுத்தும் திகதி.
<i>* Date of report (in relation to quality control)</i>	The date selected by the practitioner to date the report.
<i>அறிக்கையின் திகதி (தரக்கட்டுப்பாடு சந்தர்ப்பத்தில்)</i>	அறிக்கை இருநரால் அறிக்கைக்கு தேர்வு செய்யப்பட்ட திகதி.
<i>* Date of the auditor's report</i>	The date the auditor dates the report on the financial statements in accordance with SLAuS 700 <sup>7</sup> .
<i>கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி</i>	SLAuS 700 <sup>7</sup> இற்கமைய கணக்காய்வாளர் நிதிக் கூற்றுக்களின் மேலான அறிக்கையில் இடும் திகதி.
<i>* Date of the financial statements</i>	The date of the end of the latest period covered by the financial statements.
<i>நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதி</i>	நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான நிதியாண்டு கால முடிவின் திகதி.
<i>* Date the financial statements are issued</i>	The date that the auditor's report and audited financial statements are made available to third parties.
<i>நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட திகதி</i>	கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையும் கணக்காய்விற்கு உள்ளான நிதிக்கூற்றுக்களும் மூன்றாம் பகுதியினருக்கு வழங்கிய திகதி.
<i>* Deficiency in internal control</i>	This exists when:  (a) A control is designed, implemented or operated in such a way that it is unable to prevent, or detect and correct, misstatements in the financial statements on a timely basis; or  (b) A control necessary to prevent, or detect and correct, misstatements in the financial statements on a timely basis is missing.
<i>அகக்கட்டுப்பாட்டில் குறைப்பாடு</i>	இது கீழ்வரும் நிலைகளில் இருக்கலாம்:  (அ) ஒரு கட்டுப்பாடு அமைக்கப்பட்டு, அமுல்படுத்தப்பட்டு அல்லது செயல்படுத்தப்பட்டிருந்தாலும் அது நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்களை காலத்தோடு தடுக்க முடியாது, அல்லது

<sup>7</sup> SLAuS 700, “Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements.”

<sup>7</sup> SLAuS 700 “நிதிக் கூற்றுக்களின் மேல் ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கி அறிக்கையிடல்”

	கண்டுப்பிடிக்க முடியாது அல்லது திருத்த முடியாது இருக்கும் போது; அல்லது (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்களை தடுக்கும் அல்லது கண்டுப்பிடித்திருந்தும் கட்டுப்பாடு இல்லாதபோது.
$\pm$ detection risk	The risk that the procedures performed by the auditor to reduce audit risk to an acceptably low level will not detect a misstatement that exists and that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements.
கண்டுப்பிடிக்காமை இடர்	கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு இடரை ஏற்றுக் கொள்ளும் அளவிற்கு குறைத்து செயற்படுத்தும் நடைமுறைகள் வழக்கூற்று உள்ளதை கண்டு பிடிக்காமை. இந்த வழக்கூற்று தனித்தோ அல்லது ஏனைய வழக்கூற்றுக்களுடன் சேர்ந்தோ பொருண்மையானதாக இருக்கும்.
* Element	(See Element of a financial statement.)
கூறு	(நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறைப் பார்க்கவும்.)
* Element of a financial statement (in the context of SLAuS 805 <sup>8</sup> )	An element, account or item of a financial statement.
நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகள் (SLAuS 805 <sup>8</sup> ) இன் சந்தர்ப்பத்தில்	நிதிக்கூற்றிலுள்ள ஒரு ஆக்கக்கூறு, கூறு, கணக்கு அல்லது உருப்படி.
* Emphasis of matter paragraph	A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter appropriately presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgement, is of such importance that it is fundamental to users' understanding of the financial statements.
விடயத்தின் அழுத்தப் பந்தி	நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டோ அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டோ இருக்கும், நிதிக்கூற்றுக்களை அவைகளை உபயோகிப்பவர்களின் விளங்கிக்கொள்ளலை பாதிக்குமளவிற்கு ஒரு அடிப்படையை வழங்கும் ஒரு விடயம் பற்றி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் ஒரு பந்தி.
$\pm$ Engagement documentation	The record of work performed, results obtained, and conclusion the practitioner reached (terms such as "working papers" or "workpapers" are sometimes used.)
நியமன ஆவணப்படுத்தல்/ செயற்பாடுகளின் ஆவணப்படுத்தல்	செய்த வேலை, பெறப்பட்ட விளைவுகள் மற்றும் கணக்காய்வு நடாத்துநரால் அடைந்த முடிவுகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும் ஆவணம். (சில வேளைகளில் "வேலை செய்யும் தாள்கள்" அல்லது "வேலைத்தாள்கள்" என்ற பதங்களும் உபயோகிக்கப்படும்.)

<sup>8</sup> SLAuS 805, "Special Consideration – Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a financial statement."

<sup>8</sup> SLAuS 805 "விசேட கவனத்தின் கொள்ளல்களை - தனி நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருக்கும் குறிப்பிடத்தக்க கூறுகள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகள் ஆகியவற்றின் கணக்காய்வுகள்.

Engagement letter	Written terms of an engagement in the form of a letter.
கணக்காய்வுசார் பணி நியமனக் கடிதம்	நியமன வரைஎல்லைகளை எழுத்தில் தாங்கி நிற்கும் ஒரு கடிதம்.
*± Engagement partner <sup>9</sup>	The partner or other person in the firm who is responsible for the engagement and its performance, and for the report that is issued on behalf of the firm, and who, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body.
கணக்காய்வு நியமனப் பங்காளர் <sup>9</sup>	நியமனத்திற்குப் பொறுப்பாகவும் அதன் செயற்பாட்டிற்கு பொறுப்பாயிருப்பதுடன் நிறுவனத்தின் சார்பில் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைக்கும் பொறுப்பாயுள்ள நியமனத்தின் பங்காளர் அல்லது நபர், இந்நபர் தேவைக் கேற்ப தொழிற்றிறன் அல்லது சட்ட அல்லது ஒழுங்கமைப்பு அமைப்பின் பொருத்தமான அதிகாரம் பெற்றவராய் இருத்தல் வேண்டும்.
*± Engagement quality control review	A process designed to provide an objective evaluation before the report is issued, of the significant judgements the engagement team made and the conclusions they reached in formulating the report.
கணக்காய்வுப் பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு	பணியுடன் இணைந்த குழுவினரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட குறிப்பிடும்படியான தீர்வுகள், அறிக்கையை உருவமைக்க அவர்களால் எடுக்கப்பட்ட முடிவுகள் பற்றி அறிக்கையை வெளியிடுவதற்கு முன்னர் கருத்துப்பாங்கான ஆய்வினை மேற்கொள்வதற்கு அமைத்த ஒரு படிமுறை. இந்த நியமன தர மீளாய்வு முறை நிரல்படுத்தப்பட்ட நிறுவனங்கள் மற்றும் ஏனைய நியமனங்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு, நிறுவனம் நியமன தர மீளாய்வு தேவை எனக் கருதும்போது உபயோகிக்கப்படும்.
*± Engagement quality control reviewer	A partner, other persons in the firm, suitably qualified external person, or a team made up of such individuals, with the sufficient and appropriate experience and authority to objectively evaluate, Before the report is issued, the significant judgements the engagement team made and the conclusion they reached in formulating the report.
பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர்	அறிக்கை வெளியிடப்படுமுன், கணக்காய்வு குழுமத்தினரால் எடுக்கப்பட்ட முக்கியமான தீர்வுகள், அறிக்கை உருவாக்குவதற்காக எடுத்த முடிவுகள் பற்றி கருத்துப்பாங்கான ஆய்வினைக் கொள்ளுபவர். இவர் ஒரு பங்காளராகவோ அல்லது நிறுவனத்தின் வேறு ஒரு நபராகவோ இருக்கலாம். நிறுவனத்திற்கு வெளியேயிருந்தும் தனி நபராகவோ அணியினராகவோ வருவார்களாயின், அவர்கள் தராதரம் பெற்றிருப்பதுடன் போதியளவு சரியான அனுபவத்தையும் அதிகாரத்தையும் உடையவர்களாவார்கள்.

<sup>9</sup> “Engagement partner”, “partner” and “firm” should be read as referring to their public sector equivalents where relevant.

<sup>9</sup> “நியமனப் பங்காளர்”, “பங்காளர்” மற்றும் “நிறுவனம்” அரசுத் துறையில், பொருத்தமாயின், சமமானவைகளாக வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

*± Engagement team	All partners and staff performing the engagement, and any individuals engaged by the firm or a network firm who perform procedures on the engagement. This excludes external experts engagement by the firm or a network firm. <sup>10</sup>
பணியாற்றும் அணியினர்/ ஈடுபாட்டுக்குழு	நியமனப் பணியை செயல்படுத்தும் எல்லா பங்காளர்களும் மற்றும் நியமன செயல்முறையை செயல்படுத்த நிறுவனத்தினால் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள தனிநபர்கள் மற்றும் நிறுவனத்தொகுதி. இது நிறுவனத்தினால் அல்லது வலைபின்னல் நிறுவனத்தினால் <sup>10</sup> அமர்த்தப்பட்டுள்ள வெளி நிபுணர்களையோ நிறுவனத் தொடரையோ உள்ளடக்காது.
Entity's risk assessment process	A component of internal control that is the entity's process for identifying business risks relevant to financial reporting objectives and deciding about actions to address those risks, and the results thereof.
உரிமத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு படிமுறை	நிதி அறிக்கையிடும் நோக்கத்திற்கு பொருத்தமான வியாபார இடர்களை அடையாளம் காணும் உரிமத்தின் படிமுறையானதும் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு கூறும். அவ்வாறான இடர்களையும் அவற்றின் விளைவுகளையும் சமாளிக்க எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கும்.
Environmental matters	<p>(a) initiatives to prevent, abate, or remedy damage to the environment, or to deal with conservation of renewable and non renewable resources (such initiatives may be required by environmental laws and regulations or by contract, or they may be undertaken voluntarily);</p> <p>(b) consequence of violating environmental laws and regulations;</p> <p>(c) consequence of environmental damage done to others or to natural resources; and</p> <p>(d) consequences of vicarious liability imposed by law (for example, liability for damages caused by previous owners).</p>
சூழல் சார்பான விடயங்கள்	<p>(அ) சூழலின் பாதிப்பை தடைசெய்ய இல்லாதொழிக்க அல்லது சீர்செய்ய மேற்கொள்ளும் முன்னெடுப்புக்கள் அல்லது புதுப்பிக்கக்கூடிய அல்லது புதுப்பிக்க முடியாத மூலவளங்களின் பாதுகாப்பு பற்றி நடவடிக்கை மேற்கொள்ளும் முன்னெடுப்புக்கள் (அப்படியான முன்னெடுப்புக்கள், சூழல்சார் சட்டங்கள், ஒழுங்குமுறைகள் அல்லது ஒப்பந்தம் ஆகியவற்றினால் தேவைப்படுத்தப்படலாம் அல்லது சுய விருப்பில் மேற்கொள்ளலாம்)</p> <p>(ஆ) சூழல் சட்டங்களையும் ஒழுங்குமுறைகளையும் மீறுவதனால் ஏற்படும் பிரதிபலிப்புக்கள்;</p> <p>(இ) மற்றையோர்க்கு அல்லது இயற்கை வளங்களுக்கு சூழல் பாதிப்பை ஏற்படுத்துவதன் பிரதிபலிப்புக்கள்;</p>

<sup>10</sup> SLAuS 620, Using the work of an Auditor's Experts", paragraph 6(a) defines the term "auditor's experts".

<sup>10</sup> SLAuS 620, "கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் சேவையைப் பாவித்தல்" பந்தி 6 (அ) கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் என்ற பதத்தை வரையறை செய்துள்ளது.

	(ஈ) சட்டத்தினால் பிறர் பொருட்டு திணிக்கப்படும் பொறுப்பு (உதாரணமாக முன்னைய உரிமை யாளரால் இழைக்கப்பட்ட பாதிப்பின் பொறுப்பு).
<i>Environmental Performance Report</i>	A report, separate from the financial statements, in which an entity provides third parties with qualitative information on the entity's commitments towards the environmental aspects of the business, its policies and targets in that field, its achievement in managing the relationship between its business processes and environmental risk, and quantitative information on its environmental performance.
<i>சூழலுக்கான செய் லாற்று அறிக்கை</i>	நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு வேறான ஒரு அறிக்கை. இதில் வியாபாரத்தின் சூழல் சார்புடைய உரிமத்தின் கட்டப்பட்டு நிலைமீதான தரமான தகவல்களையும் அதன் கொள்கைகளையும் அந்தத் திசையில் அதன் இலக்குகள் வியாபாரமுறைகளுக்கும் சூழல் இடர் இரண்டிற்கும் இடையிலான தொடர்புகளை முகாமைத்துவம் செய்வதின் செயற்பாடுகள் ஆகியன பற்றியும் மூன்றாம் பகுதியின ருக்கு வழங்கப்படும்.
<i>Environmental risk</i>	In certain circumstances, factors relevant to the assessment of inherent risk for the development of the overall audit plan may include the risk of material misstatement of the financial statements due to environmental matters.
<i>சூழல்சார் இடர்</i>	சில சந்தர்ப்பங்களில் சூழல் விடயங்களின் காரணத்தால் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்களினால் ஏற்படும் இடர் உள்ளடங்கியதாக ஒட்டு மொத்தமான கணக்காய்வுத் திட்டத்தின் விருத்தியின்போது உள்ளார்ந்த இடர்களை மதிப்பீடு செய்வது தொடர்பான காரணிகள் அமையலாம்.
<i>Error</i>	An unintentional misstatement in financial statements, including the omission of an amount or a disclosure.
<i>வழு</i>	ஒரு தொகை அல்லது வெளிப்படுத்தல் விடுபடுகை அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்நோக்கற்ற வழுக்கூற்றாகும்.
<i>* Estimation uncertainty</i>	The susceptibility of an accounting estimate and related disclosures to an inherent lack of precision in its measurement.
<i>மதிப்பீட்டு உறுதியின்மை</i>	கணக்கீட்டு மதிப்பீடு மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களை பாதிக்கும் வகையில் அளவிடலில் உள்ளார்ந்து இருக்கும் துல்லியமின்மை.
<i>Evaluate</i>	Identify and analyze the relevant issues, including performing further procedures as necessary, to come to a specific conclusion on a matter. "Evaluation", by convention, is used only in relation to a range of matters, including evidence, the results of procedures and effectiveness of management's response to a risk. (also see Assess)
<i>ஆய்வுசெய்தல்</i>	ஒரு குறிப்பிட்ட விடயம் பற்றி குறிப்பான முடிவை எடுக்குமுன் தேவையேற்படின் மேலதிக நடைமுறைகளை செயற்படுத்துவது உட்பட தொடர்புபட்ட கடின விடயங்களை அடையாளம் கண்டு ஆராய்வது, "ஆய்வு செய்தல்" என்பது வழக்கின்படி ஒரு தொடரான

	விடய அணியின் பொருட்டும் நடை முறை விதிகளின் விளைவுகள் மற்றும் இடர் தொடர்பான முகாமைமையின் பதில் நடவடிக்கை பற்றியும் பிரயோகிப்பதாகும்.(மதிப்பீட்டுக்களையும் பார்க்கவும்).
<i>* Exception</i>	A response that indicates a difference between information requested to be confirmed, or contained in the entry's records, and information provided by the confirming party.
விதிவிலக்கு	உறுதிப்படுத்துமாறு கோரப்பட்ட தகவல்களுக்கும் அல்லது நிறுவன மதிப்பீடுகளில் இருக்கும் தகவல்களுக்கும் உறுதிப்படுத்துனரினால் தரப்பட்ட தகவல்களுக்குமிடையேயான வேறுபாடுகளை சுட்டிக்காட்டும் பதிலிருப்பு.
<i>*Experienced auditor</i>	An individual (whether internal or external to the firm) who has practical audit experience, and a reasonable understanding of: (a) Audit process; (b) SLAuSs and applicable legal and regulatory requirements; (c) The business environment in which the entry operates;and (d) Auditing and financial reporting issues relevant to the entity's industry.
அனுபவ கணக்காய்வாளர்	கணக்காய்வு அனுபவமுடைய ஒரு நபர் (நிறுவனத்திற்குள்ளேயோ புறம்பாகவோ இருக்கலாம்). அவர் கீழ்க்காண்பவைகளை நியாயமான அளவிற்கு புரிந்துகொண்டிருப்பார்: (அ) கணக்காய்வு செயன்முறை; (ஆ) SLAuSs மற்றும் பிரயோகத்திற்குரிய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்து தேவைகள்; (இ) நிறுவனம் தொழிற்படும் வணிகத் சூழல், மற்றும் (ஈ) நிறுவன தொழில்துறைக்கே சம்பந்தமான கணக்காய்விற்கும் அறிக்கையிலுக்குமான விடயங்கள்.
<i>* Expert</i>	(see Auditor's expert and management's expert)
நிபுணர்	(கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் நிபுணரைப் பார்க்கவும்)
<i>* Expertise</i>	Skills, knowledge and experience in a particular field.
நிபுணத்துவம்	ஒரு தனித்துறைக்கான திறன்கள், அறிவு மற்றும் அனுபவம்
<i>*External confirmation</i>	Audit evidence obtained as a direct written response to the auditor from a third party (the confirming party) in paper form, or by electronic or other medium.
வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்	மூன்றாம் நபரிடமிருந்து (உறுதிப்படுத்து தரப்பினர்) எழுத்துமூலம் கேட்டுக்கொண்டதற்கு அமைய கடிதம் மூலமாகவோ இலத்திரனியல் மூலமாகவோ அல்லது வேறு வழியிலோ பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்று.
<i>* Fair presentation frame work</i>	(See Applicable financial reporting framework and General purpose framework)

நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் சட்டம்	(பிரயோகத்திற்கான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டம் மற்றும் பொது நோக்கு சட்டகத்தைப் பார்க்கவும்.)
* Financial statements	A structured representation of historical financial information, including related notes, intended to communicate an entity's economic resources or obligations at a point in time or the changes therein for a period of time in accordance with a financial reporting framework. The related notes ordinarily comprise a summary of significant accounting policies and other explanatory information. The term "financial statements" ordinarily refers to a complete set of financial statements as determined by the requirements of the applicable financial reporting framework, but it can also refer to a single financial statement.
நிதிக்கூற்றுக்கள்	நிதித்தகவல்களை அமைப்பான முறையில் கொடுத்தல். இது சாதாரணமாக இணைக்கப்பட்ட குறிப்புக்களை உள்ளடக்குவதுடன் கணக்கீட்டு பதிவாவணங்களிலிருந்து பெறப்பட்டதாகும். உரிமத்தின் ஒரு காலநிலையில் பொருளியல் வளங்கள் அல்லது கடப்பாடுகளையும் அறிக்கையிடும் சட்டகத்தின் பிரகாரம் ஒரு காலப்பகுதியில் மாற்றங்களையும் வெளிப்படுத்துவதை நோக்கமாகக் கொண்டது. இப் பதம் ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்று தொகுதியைக் குறிக்கலாம். ஆனால், ஒரு தனியான நிதிக்கூற்றையும் குறிப்பிடலாம். உதாரணமாக ஒரு ஐந்தொகை அல்லது வருமானம் மற்றைய செலவுக்கூற்று மற்றும் தொடர்பான விளக்கக்குறிப்புகள்.
*± Firm	A sole practitioner, partnership or corporation or other entity of professional accountants.
நிறுவனம்	தொழில்புரியும் தனிநபர் அல்லது தொழில்திறன் கணக்காய்வாளரின் பங்குடைமை அல்லது கூட்டிணைப்பு அல்லது தொழில்திறன் கணக்காளர்களின் உரிமம்.
Forecast	Prospective financial information prepared on the basis of assumption as to future events which management expects to take place and the actions management expects to take as of the date the information is prepared (best-estimate assumption).
எதிர்வுகூறல்	முகாமையினால் நடைபெறும் என எதிர்பார்க்கும் வருங்கால நிகழ்வுகள் பற்றி, எடுகோள்களின் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்ட திகதியில் முகாமையினால் மேற்கொள்ளப்படவிருக்கும் நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கும் (தலையாய மதிப்பீட்டு ஊகங்கள்).
* Fraud	An intentional act by one or more individuals among management, those charged with governance, employees, or third parties, involving the use of deception to obtain an unjust or illegal advantage.
மோசடி	நிர்வாகத்தார்கள், ஆளுகைக்கும் பொறுப்பானவர்கள், ஊழியர்கள், மூன்றாம் நபர்கள் ஆகியோரிடையே ஒரு தனி நபராலோ ஒன்றிற்கு மேற்பட்டவர்களாலோ நியாயமற்ற அல்லது சட்டரீதியற்ற பயனை பெறுவதற்கு செய்யப்படும் மோசடி.





	The term “compliance framework” is used to refer to a financial reporting framework that requires compliance with the requirements of the framework but does not contain the acknowledgements in (a) or (b) above. <sup>11</sup>
பொது நோக்கு நிதிக் கூற்றுக்கள் சட்டகம்	<p>பல்வேறுபட்ட பாவனையாளர்களின் நிதித் தகவல் தேவைகளை பூர்த்திசெய்வதற்காக அமைக்கப்பட்ட ஒரு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம். இது ஒரு நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகமாகவோ அல்லது இணக்கப்பாட்டு சட்டகமாகவோ இருக்கலாம்.</p> <p>நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகம் என்ற பதம் சட்டகத் தேவைகளுக்கிடையே நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தைக் குறிப்பதுடன்:</p> <p>(அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு, முகாமைத்துவத்திற்கு, குறிப்பாக சட்டகத்தினால் கோரப்படும் வெளிப்படுத்தல்களுக்கும் மேலான செயல்படுத்தல்களை கொடுப்பதற்கு தேவை இருக்கலாம் என்பதைத் தெளிவாகவோ, ஆட்சேபணைகள் இன்றியோ ஏற்றுக் கொள்கின்றது அல்லது</p> <p>(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப் படுத்தலுக்காக சட்டகத் தேவைகளின்றும் விலக வேண்டிய அவசியம் இருக்கலாம் என்பதைத் தெளிவாக ஏற்றுக் கொள்கின்றது. இப்படியான விலகல் மிகவும் அரிதான சூழ்நிலைகளில் மாத்திரமே ஏற்படும் என எதிர்பார்க்கப் படுகின்றது.</p> <p>“இணக்கப்பாட்டு சட்டகம்” என்ற பதம் சட்டகத் தேவைகளுக்கமைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தைக் குறிப்பதற்காக உபயோகிக்கப் படுகின்றது. ஆனால், மேற்குறிப்பிடப்பட்ட (அ) அல்லது (ஆ)<sup>11</sup> வின் ஏற்றுக்கொள்ளல்களை கொண்டிருக்கவில்லை.</p>
* Governance	Describes the role of person(s) or organization(s) with responsibility for overseeing the strategic direction of the entity and obligations related to the accountability of the entity.
ஆளுகை	ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாட்டு உபாய வழிமுறைகளையும் கடப்பாடுகளையும் மேற்பார்வை செய்யும் நபரின் (நபர்களின்) அல்லது அமைப்பின் (அமைப்புக்களின்) வகிபாகத்தை விளக்குகின்றது.
* Group	All the components whose financial information is included in the group financial statements. A group always has more than one component.
குழுமம்	ஒரு குழுமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் (தொகுதி) உள்ளடக்கப் பட்டிருக்கும் நிதித் தகவலுக்கான எல்லா கூறுகளும். ஒரு குழுமம் ஒன்றிற்கு மேலான கூறுகளைக் கொண்டிருக்கும்.

<sup>11</sup> SLAuS 200 paragraph 13(a)

<sup>11</sup> SLAuS 200 பந்தி 13(அ)

* Group audit	The audit of group financial statements.
குழுமக் கணக்காய்வு	ஒரு குழுமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.
* Group audit opinion	The audit opinion on the group financial statements.
குழுமக் கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்	குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலான கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்.
*Group engagement partner	The partner or other person in the firm who is responsible for the group audit engagement and its performance, and for the auditor's report on the group financial statements that is issued on behalf of the firm. Where joint auditors conduct the group audit, the joint engagement teams collectively constitute the group engagement partner and the group engagement team.
குழும நியமன பங்காளர்	குழும கணக்காய்வு நியமனத்திற்கும் நியமன நிறைவேற்றலுக்கும் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலான அபிப்பிராயத்திற்கும் பொறுப்புடைய நிறுவன பங்காளர் அல்லது நிறுவனத்தின் ஏனைய நபர். ஒரு குழும கணக்காய்வை கூட்டு நியமன கணக்காய்வாளர்களும் அவர்களது கூட்டு நியமன அணியினரும் நடத்துகின்றபோது குழுமத்தின் கூட்டு நியமன பங்காளரும் குழுமத்தின் கூட்டு நியமன அணியினராவர்.
*Group engagement team	Partners, including the group engagement partner, and Staff who establish the overall group audit strategy, communicate with component auditors, perform work on the consolidation process, evaluate the conclusions drawn from the audit evidence as the basis for forming an opinion on the group financial statements.
குழும நியமன அணி	இது பங்காளர்கள், குழும நியமன பங்காளர் மற்றும் பணியாளர்களை உள்ளடக்கும். இந்த அணி குழுமத்திற்கான முழு கணக்காய்வு உபாயங்களை நிர்ணயித்தல், கூற்றுக் கணக்காய்வாளர்களுடன் தொடர்புபாடல், ஒன்றிணைத்தல் செயலை நிறைவேற்றுதல் மற்றும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலான அபிப்பிராய உருவாக்கலுக்கு அடிப்படையாய் அமையும் கணக்காய்வு சான்றுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட முடிவுகளை மதிப்பில் ஆகியவற்றிற்கு பொறுப்பாய் இருக்கும்.
*Group financial statements	Financial statements that include the financial information of more than one component. The term "group financial statement" also refers to combined financial statements aggregating the financial information prepared by components that have no partner but are under common control.
குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்	ஒன்றிற்கு மேலான கூறுகளின் நிதிக் தகவல்களை உள்ளடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள். இந்த "குழும நிதிக் கூற்றுக்கள்" என்ற பதம் தாய்க் கம்பனி (முதல்நிலை நிறுவனம்) இல்லாது ஆனால் பொதுக் கட்டுப்பாட்டின்கீழ் இயங்கும் கூறுகளினால் தயாரிக்கப்பட்டு நிதித் தகவல்களை உள்ளடக்கும் இணைப்பு நிதிக்கூற்றுக்களையும் குறிக்கும்.
* Group management	Management responsible for the preparation of the group financial statements.
குழும முகாமைத்துவம்	குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு பொறுப்புடைய முகாமைத்துவம்.

* <i>Group-wide controls</i>	Controls designed, implemented and maintained by group management over group financial reporting.
குழுமத்திற்கான கட்டுப்பாடுகள்	குழும முகாமைத்துவத்தினால் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது உபயோகிப்பதற்கு அமைக்கப்பட்டு, அமূল ஆக்கப்பட்டு மற்றும் பராமரிக்கப்படும் கட்டுப்பாடுகள்.
* <i>Historical financial information</i>	Information expressed in financial terms in relation to a particular entity, derived primarily from that entity's accounting systems, about economic events occurring in past time periods or about economic conditions or circumstances at points in time in the past.
வரலாற்று ரீதியான நிதித் தகவல்கள்	ஒரு குறிப்பிட்ட நிறுவனம் தொடர்பாக வரையறை செய்யப்பட்டு விளக்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் இந்த தகவல்கள் கடந்த காலங்களில் பொருளாதார நிகழ்வுகள் அல்லது கடந்த காலங்களில் இடையிடையே நிலவிய பொருளாதார நிலைமைகள் அல்லது சூழ்நிலைகள் பற்றி நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு முறையிலிருந்து திரட்டப்பட்டிருக்கும்.
Inconsistency	Other information that contradicts information contained in the audited financial statements. A material inconsistency may raise doubt about the audit conclusion drawn from audit evidence previously obtained and possibly, about the basis for auditor's opinion on the financial statements.
இயைபு இன்மை	கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தகவல்களோடு முரண்பட்டிருக்கும் ஏனைய தகவல்கள் ஒரு விடய இயைபுஇன்மை, நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பற்றி முன்னர் பெறப்பட்ட இயலுமாகக் கூடிய கணக்காய்வு தீர்வு பற்றிய சந்தேகம் எழலாம்.
Independence <sup>12</sup>	<p>Comprises:</p> <p>(a) <i>Independence of mind.</i>-The state of mind that permits the provisions of an opinion without being affected by influences that comprise professional judgement, allowing an individual to act with integrity, and exercise objectivity and professional skepticism; and</p> <p>(b) <i>Independence in appearance.</i>- The avoidance of facts and circumstances that are so significant a reasonable and informed third party, having knowledge of all relevant information, including any safeguards applied would reasonably</p> <p>conclude a firm's or a member of the assurance team's integrity objectivity or professional skepticism had been comprised.</p>

சுதந்திரத் தன்மை <sup>12</sup>	<p>சுதந்திரத் தன்மை உள்ளடக்குவது:</p> <p>(அ) மனநிலைச் சுதந்திரத் தன்மை - செலவாக்குகளால் பாதிக்கப்படாமல் அபிப்பிராயத்தை வழங்க ஏதுவான மனநிலை தொழிற்சார் தீர்வை எடுப்பதில் நேர்மையுடன் செயற்பட ஒரு நபரை அனுமதிப்பதும், தன்னோக்கில் லாது செயற்படுவதும், தொழிற்சார் திறன் ஐயுறவின்மையுடன் செயற்படுவதும் ஆகும் அத்துடன்</p> <p>(ஆ) தோற்றத்தில் சுதந்திரத் தன்மை - தொழில் தொடர்பான தகவல்களையும் அவற்றின் பாதுகாப்புக்களையும் சூழ்நிலையையும் அறிந்த மூன்றாம் நபர் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தினாலோ அல்லது உறுதிப்படுத்தும் குழுவின் ஒருவரினாலோ ஐயுறவு உள்ளது என்ற முடிவிற்கு வருவதை தவிர்த்தல்.</p>
Information system relevant to financial reporting	A component of internal control that includes that financial reporting system, and consists of the procedures and records established to initiate record, process and report entity transaction (as well as events and conditions) and to maintain accountability for the related assets, liabilities and equity.
நிதி அறிக்கையிடலுக்குப் பொருத்தமான தகவல் முறைமை	நிதி அறிக்கையிடும் முறைமையை உள்ளடக்கிய கட்டுப்பாட்டுக் கூறு. இது ஒரு உரிமத்தின் செயற்பாடுகளை ஆவணப்படுத்தியும் தயார்படுத்தியும் அறிக்கையிட உதவும் அத்துடன் உரிமத்தின் செயற்பாட்டின்மூலம் எழுந்த சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை ஆகியவற்றை காப்பதற்கும் உதவியாக இருக்கும்.
Inherent risk	<p>(See Risk of material misstatements)</p> <p><i>Initial audit engagement.</i> – An engagement in which either:</p> <p>(a) The financial statements for the prior period were not audited; or</p> <p>(b) The financial statements for the prior period were audited by a predecessor auditor.</p>
உள்ளமைந்த இடர்	<p>(பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரைப் பார்க்கவும்) ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமனம்.- ஒரு நியமனத்தில்:</p> <p>(அ) முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருக்காமை; அல்லது</p> <p>(ஆ) முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறு (முன்னைய கணக்காளரினால்) கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருத்தல்.</p>
Inquiry	Inquiry consists of seeking information of knowledgeable persons, both financial and non-financial, within the entity or outside the entity.
விசாரணை	நிதிசார், நிதிசாரா தகவல்களை உரிமத்தின் உள்ளேயும் வெளியேயும் அவைகளை அறிந்திருப்பவர்களிடமிருந்து கோருவதை உள்ளடக்கும்.

<sup>12</sup> As defined in the ICASL Code of Professional Accountants.

<sup>12</sup> தொழிற்சார் கணக்காளரின் ICASL கோவையில் நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளவாறு.

<i>Inspection (as an audit procedure)</i>	Examining records or documents, whether internal or external, or tangible assets.
<i>பரீட்சித்தல் (கணக்காய்வு நடைமுறை விதி முறை போன்றது)</i>	உள்வாரியான அல்லது வெளிவாரியான தாள் அல்லது இலத்திரனியல் மூலம் இலக்கு பதிவுகளையும் அல்லது ஆவணங்களையும் பரீட்சித்தல் அல்லது சொத்துக்களைப் பௌதீகமாக பரீட்சித்தல்.
<i>*± Inspection (in relation to completed engagement)</i>	Procedures designed to provide evidence of compliance by engagement teams with the firm's quality policies and procedures.
<i>பரீட்சித்தல் (பூர்த்தி யாக்கப்பட்ட நியமனங்கள் தொடர்பானது)</i>	நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகள் செயன்முறை விதிகள் ஆகியவற்றிற்கு நியமன குழாமின் பணிவினைக்கம் சம்பந்தமான சான்றுகளை வழங்குவதற்காக அமைக்கப்பட்ட செயன்முறை விதிகள்.
<i>Intended users</i>	The person, persons or class of persons for whom the practitioner prepares the assurance report. The responsible party can be one of the intended users, but not the only one.
<i>உத்தேச உபயோகிகள்</i>	தொழிற்படுவோர் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை தயாரித்து வழங்க உத்தேசித்துள்ள நபர், நபர்கள் அல்லது வகையான நபர்கள். பொறுப்பான பகுதியினர் உத்தேசிக்கப்பட்ட உபயோகிகளுள் ஒருவராய் இருக்கலாம். ஆனால் அவர் மட்டுமல்ல.
<i>Interim financial information or statements</i>	Financial information (which may be less than a complete set of financial statements as defined above) issued at interim dates (Usually halfyearly or quarterly) in respect of a financial period.
<i>இடைக்கால நிதித் தகவல்கள் அல்லது கூற்றுக்கள்</i>	நிதித் தகவல்கள் ((முன் வரையறுக்கப்பட்ட முழுமையான நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு குறைவானது) ஒரு நிதிக்கான பகுதியின் இடைக்கால திகதிகளில் வழங்கப்படுவது.
<i>* Internal Audit function</i>	An appraisal activity established within an entity as a service to the entity. Its function include, amongst other things, examining, evaluating and monitoring the adequacy and effectiveness of internal control.
<i>உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி</i>	உரிமத்தின் சேவைக்காக மதிப்பீட்டு நடவடிக்கை அதன் செயல்வினை, ஏனையவை அடங்கலாக உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் போதுமானதன்மை பயனுறுதித்தன்மை ஆகியவற்றை பரீட்சித்தல் மதிப்பாய்வு செய்தல் மற்றும் கண்காணித்தல்.
<i>*Internal Auditors</i>	Those individuals who perform the activities of the internal audit function. Internal auditors may belong to an internal audit department or equivalent function.
<i>உள்ளகக் கணக்காய் வாளர்கள்</i>	உள்ளகக் கணக்காய்வு பணியை நிறைவேற்றும் நபர்கள், உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் உள்ளகக் கணக்காய்வுத்துறை அல்லது சமமான பணியை சார்ந்தவர்களாய் இருக்கும்.
<i>* Internal control</i>	The process designed and effected by those charged with governance, management and personnel to provide reasonable assurance about the achievement of the entity's objectives with regard to reliability of



<i>*Management bias</i>	A lack of neutrality by management in the pre paration of information.
முகாமைத்துவ பாரபட்சம்	தகவல் தயாரிப்பில் முகாமைத்துவம் நடுநிலைமை தவறல்
<i>* Management's expert</i>	An individual or organization possessing expertise in a field other than accounting or auditing, whose work in that field is used by the entity to assist the entity in preparing the financial statements.
முகாமைத்துவத்தின் நிபுணர்	கணக்கீடு, கணக்காய்வு தவிர்ந்த ஒரு துறையில் நிபுணத்துவம் உடைய ஒரு தனி நபர் அல்லது அமைப்பு.
<i>* Management's point estimate</i>	The amount selected by management for recognition or disclosure in the financial statements as an accounting estimate.
முகாமைத்துவ புள்ளி மதிப்பீடு	நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு கணக்கீடு மதிப்பீடாக ஏற்பிசைவு செய்ய அல்லது வெளிப்படுத்த முகாமைத்துவத்தின் தேர்வு செய்யப்பட்ட ஒரு தொகை.
<i>* Misappropriation of assests</i>	Involves the theft of an entity's assests and is often perpetrated by employees in relatively small and immaterial amounts. However, it can also involve management who are usually more capable of disguising or concealing misappropriation in ways that are difficult to detect.
சொத்தின் மோசடி	உரிமத்தின் சொத்துக் களவாடலுடன் சம்பந்தப்பட்டது. ஒப்பீட்டில் சிறிதாக அல்லது பொருண்மையற்றதான தொகைகளையுடையதும் ஊழியர்களால் மேற்கொள்ளப்பட்டதுமாகும். எனினும், முகாமையையும் சம்பந்தப்படலாம். அவர்கள் ஏமாற்றல் அல்லது மறைத்தல் வழியில் கண்டுபிடிப்பது கடினமான முறையில் மோசடிகளை இழைக்கலாம்.
<i>* Misstatement</i>	A difference between the amounts, classification, presentation, or disclosure of a reported financial statement item and the amount, classification presentation, or disclosure that is required for the item to be in accordance with the applicable financial reporting framework. Misstatements can arise from error or fraud.  Where the auditor expresses an opinion on whether the financial statements are presented fairly, in all material respects, or give a true and fair view, misstatements also include those adjustments of amounts, classifications, presentation, or disclosures that, in the auditor's judgement, are necessary for the financial statements to be presented fairly, in all material respects, or to give a true and fair view.
வழுக்கூற்று (பிறழ் கூற்று)	நிதி அறிக்கையிடல் சட்டத்திற்கமைவான ஒரு உருப்படியின் தொகை, பிரிவு, முன்னிலைப்படுத்தல், வெளிப்படுத்தல் ஆகியவற்றிற்கும் அந்த உருப்படி நிதிக்கூற்றில் அறிக்கையிடைப்பட்டுள்ள தொகை, பிரிவு, முன்னிலைப்படுத்தல்

	<p>அல்லது வெளிப்படுத்தல் ஆகியவற்றிற்கிடையான வேறுபாடு, வழக்கூற்று வழி அல்லது மோசடியிலிருந்தும் எழலாம்.</p> <p>கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றுக்கள், எல்லா பொருண்மையான அம்சங்களிலும், நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தியுள்ளன அல்லது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை பிரதிபலிக்கின்றன என்று அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் போதும், வழக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களின் எல்லா பொருண்மையான அம்சங்களிலும் முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு தேவை என கருதும் செம்மையாக்க தொகைகள், வகைப்படுத்தல்கள், முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தல் ஆகியவற்றிலிருந்தும் எழலாம்.</p>
<i>*Misstatement of fact</i>	Other information that is unrelated to matters appearing in the audited financial statements that is incorrectly stated or presented. A material misstatement of fact may undermine the credibility of the document containing audited financial statements.
<i>உண்மையின் வழக்கூற்று</i>	நிதிக்கூற்றுக்களில் கூறப்பட்டு அல்லது முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ள விடயங்களோடு தொடர்பற்ற பிழையாக கொடுக்கப்பட்டுள்ள ஏனைய தகவல்கள். ஒரு பொருண்மையான உண்மையின் வழக்கூற்று சொல்லப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கி இருக்கும் ஆவணத்தின் நம்பகத்தன்மையை பாதிக்கும்.
<i>* Modified opinion</i>	A qualified opinion, an adverse opinion or a disclaimer of opinion.
<i>திருத்திய அபிப்பிராயம்</i>	ஒரு திருத்தத்துடன் கூடிய அபிப்பிராயம் ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு உரிமை மறுப்பு அபிப்பிராயம்.
<i>*± Monitoring (in relation to quality control)</i>	A process comprising an ongoing consideration and evaluation of the firm's system of quality control, including a periodic inspection of a selection of completed engagements, designed to enable the firm to obtain reasonable assurance that its system of quality control is operating effectively.
<i>கண்காணிப்பு (தரக் கட்டுப்பாடு தொடர்பானது)</i>	நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாடு முறைமை தொடர்ச்சியாக கருத்திற்கொண்டு மதிப்பாய்வு செய்யும் படிமுறையை உள்ளடக்கும். இது பூர்த்தியான நியமனங்களில் தெரிவுசெய்து காலத்திற்குக்காலம் சோதனை செய்தல் மற்றும் நிறுவனம் தரக்கட்டுப்பாட்டு முறைமையை முனைப்பாகச் செயற்படுத்துவதில் நியாயமாக உறுதிப்படுத்தலை பெறுவதற்கான இயல்பை கொண்டதாகும்.
<i>Monitoring of control</i>	A process to assess the effectiveness of internal control performance over time. It includes assessing the design and operation of controls on a timely basis and taking necessary corrective actions modified for changes in conditions. Monitoring of control is a component of internal control.
<i>கட்டுப்பாடுகளை கண்காணிப்பது</i>	காலப்போக்கில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் செயற்பாட்டை மதிப்பிடும் ஒரு படிநிலை. கட்டுப்பாடுகளின் அமைப்பு மற்றும் செயற்பாடு ஆகியவற்றை உள்ளடக்குவதுடன் நிலைமை மாற்றங்களுக்கேற்ப அவசிய திருத்த நடவடிக்கைகளை எடுப்பதும் உள்ளடங்கும். கட்டுப்பாடுகளைக் கண்காணிப்பது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு கூறாகும்.



<i>* Negative confirmation request</i>	A request that the confirming party respond directly to the auditor only confirming party disagrees with the information provided in the request.
எதிர்மறை உறுதிப்பாட்டு வேண்டுகோள்	ஒரு உறுதிப்படுத்தும் வேண்டுகோளுக்கு உறுதிப்படுத்துனர் நேரே கணக்காய்வாளருக்கு மாத்திரம் வேண்டுகோளின் தகவல் இயல்புடையது அல்ல எனக் கூறும் எதிர்மறை உறுதிப்பாடு.
<i>*± Network</i>	A larger structure: (a) That is aimed at cooperation ; and (b) That is clearly aimed at profit or costsharing or shares common ownership, control or management, common quality control policies and procedures, common business strategy, the use of a common brand name, or a significant part of professional resources.
தொகுதி (வலை அமைப்பு)	ஒரு பெரிய கட்டமைப்பு: (அ) அது ஒத்துழைப்பு நோக்கத்தை கொண்டது, மற்றும் (ஆ) அது இலாபம் அல்லது கிரயப்பகிர்வு அல்லது பொதுத் தகவல் பகிர்வு, கட்டுப்பாடு அல்லது முகாமைத்துவம், பொது தரக்கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகள், பொது வணிக உபாயங்கள், பொது பண்டப் பெயரை உபயோகித்தல் அல்லது ஒரு தொழிற்ிறன் வளங்களின் குறிப்பிடத்தக்க பகுதி ஆகிய நோக்கத்தை கொண்டது.
<i>*± Network firm</i>	A firm or entity that belongs to a network.
தொகுதி நிறுவனம்	தொகுதிக்குள் அடங்கிய ஒரு நிறுவனம்.
<i>* Non-compliance (in the context of SLAuS 250<sup>13</sup>)</i>	Acts of omission or commission by the entity, either intentional or unintentional, which are contrary to the prevailing laws or regulations. Such acts include transactions entered into by, or in the name of the entity, or on its behalf, by those charged with governance, management or employees. Non-compliance does not include personal misconduct (unrelated to the business activities of the entity) by those charged with governance, management or employees of the entity.
இணக்கமின்மை (SLAuS 250 <sup>13</sup> இன் சந்தர்ப்பத்தில்)	நடைமுறைச் சட்டங்களுக்கும் விதிகளுக்கும் முரணாக தெரிந்தோ அல்லது தெரியாமலோ விடுபடும் அல்லது செய்யப்பட்ட செயல்கள். இத்தகைய செயல்கள் நிறுவனத்துடன் அல்லது நிறுவனத்தினால் அல்லது அதன் பெயரில் அல்லது அதற்குப் பதிலாக நடத்தப்பட்ட

<sup>13</sup> SLAuS 250, “consideration if Laws and Regulations in an audit of Financial Statements.”

<sup>13</sup> SLAuS 250, “நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வின் போது கவனத்தில் கொள்ளவேண்டிய சட்டங்களும் ஒழுங்குவிதிகளும்”

	பரிவர்த்தனைகள் அல்லது அதன் பெயரில் ஆளுகையைப் பொறுப் புடையோர்களினால், முகாமைத்துவத்தினால் அல்லது ஊழியர்களினால் நடத்தப்பட்ட செயற்பாடுகளை உள்ளடக்கும். இணக்கமின்மை ஒரு நிறுவனத்தின் ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்கள், முகாமைத்துவம் அல்லது ஊழியர்கள் ஆகியோரின் தவறான நடத்தையை (நிறுவனத்தின் வணிக நடவடிக்கைகளோடு தொடர்பு அற்ற) உள்ளடக்காது.
<i>* Non-response</i>	A failure of the confirming party to respond, or fully respond to a positive confirmation request, or a confirmation request returned undelivered.
<i>பதிலிறுக்காமை</i>	உறுதிப்படுத்துனர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கு பதிலிறுக்க அல்லது முழுமையாக பதிலிறுக்க வேண்டியவரின் தவறுதல் அல்லது உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை கொடுக்கப்படாது திரும்பி வருதல்.
<i>* Non-sampling risk</i>	The risk that the auditor reaches an erroneous conclusion for any reason not related to sampling risk.
<i>மாதிரி தேர்வு அற்ற இடர்</i>	மாதிரி தேர்வு இடருடன் சம்பந்தமில்லாத காரணத்தின் காரணமாக கணக்காய்வாளர் பிழையான முடிவை அடையும் இடர்.
<i>Observation</i>	Consists of looking at a process or procedure being performed by others, for example, the observation by the auditor of counting of inventories by the entity's personnel or the performance of control activities.
<i>அவதானிப்பு</i>	வேறு இடர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் ஒரு செயன் முறை அல்லது படிமுறையைப் பார்வையிடலை உள்ளடக்குகின்றது. உதாரணமாக, உரிமத்தில் ஆளணியினரால் இருப்புக்களின் தொகுதிகள் எண் ணப்படுவதை அல்லது அவர்களால் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளைச் செயற்படுத்தலை கணக்காய்வாளர் அவதானித்தல்.
<i>* Opening balances</i>	Those account balances which exist at the beginning of the period. Opening balances are based upon the closing balances of the prior period and reflect the effects of transactions and events of prior periods and accounting policies applied in the prior period.
<i>ஆரம்ப மீதிகள்</i>	காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்தில் உள்ளதாயிருக்கும் கணக்கு மீதிகள் ஆகும். ஆரம்ப மீதிகள் முந்திய காலப்பகுதியின் இறுதி மீதிகளை அடிப்படை ஊடு செயல்கள் அக்காலப்பகுதியில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மீதான தாக்கங்களைப் பிரதிபலிக்கும் ஆரம்ப மிகுதிகள் கால ஆரம்பத்தில் வெளிப்படுத்தல் தேவையை உண்டுசெய்யும் நிகழ்தகு பரிப்புக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் போன் றவற்றை உள்ளடக்கும்.
<i>* Other information</i>	Financial and non-financial information (other than the financial statements and the auditor's report thereon) which is included, either by law, regulation, or custom, in a document containing audited financial statements and the auditor's report thereon.
<i>ஏனைய தகவல்கள்</i>	கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களையும் அவைகளின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையையும் உள்ளடக்கி இருக்கும் ஒரு ஆவணத்தில் சட்டரீதியாக அல்லது ஒழுங்குவிதிகளரீதியாக அல்லது வழக்கமாக உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் ஏனைய தகவல்கள்.

<i>* Other matter paragraph</i>	A paragraph included in the auditor's report that refers to a matter other than those presented or disclosed in the financial statements that, in the auditor's judgement, is relevant to users' understanding of the audit, the auditor's responsibilities or the auditor's report.
<i>ஏனைய விடயப் பந்தி</i>	நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தியுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தியுள்ள விடயங்களை தவிர்த்து, கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் பாவனையாளர்களின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஆகியவற்றின் விளங்கிக்கொள்ளலுக்கு பொருத்தமானதாய் இருக்கும் ஒரு விடயம் பற்றி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் ஒரு பந்தி.
<i>* Outcome of an accounting estimate</i>	The actual monetary amount which results from the resolution of the underlying transaction(s), event(s) or condition(s) addressed by the accounting estimate.
<i>கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் விளைவு</i>	பரிவர்த்தனை(கள்), நிகழ்வு(கள்) அல்லது நிலை மை(கள்) ஆகியவற்றை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டால் தீர்மானிக்கப்படுவதால் ஏற்படும் காசுத் தொகை.
<i>Overall audit strategy</i>	Sets the scope, timing and condition of the audit, and guides the development of the more detailed audit plan.
<i>ஒட்டுமொத்தமான கணக்காய்வு நடத்து முறை</i>	கணக்காய்வின் பரப்பெல்லை, காலத்தேர்வு மற்றும் பணிப்பரைகளை நிர்ணயிப்பதும், அதிவிபரமான கணக்காய்வுத் திட்டத்தை விருத்தி செய்வதற்கும் இது வழிகாட்டும்.
<i>*± Partner</i>	Any individual with authority to bind the firm with respect to the performance of a professional services engagement.
<i>பங்காளர்</i>	தொழில்சார் சேவைகளுக்கான நியமனத்தை செயற்படுத்துவது தொடர்பாக நிறுவனத்தை சம்பந்தப்படுத்தும் அதிகாரம்பெற்ற ஒரு நபர்.
<i>*Performance Materiality</i>	The amount or amounts set by the auditor at less than materiality for the financial statements as a whole to reduce to an appropriately low level the probability that the aggregate of uncorrected and undetected misstatements exceeds materiality for the financial statements as a whole. If applicable, performance materiality also refers to the amount or amounts set by the auditor or less than the materiality level for particular classes of transactions, account balances or disclosures.
<i>நிறைவேற்று பொருண்மை</i>	நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான பொருண்மையை, திருத்தப்படாததும் கண்டுபிடிக்கப்படாததுமான வழுக் கூற்றுக்கள் கூட்டுத்தொகை எஞ்சும் சாத்தியப்பாட்டை குறைந்த அளவிற்குக் குறைக்க கணக்காய்வாளரினால் நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான பொருண்மைக்குகீழாக நிர்ணயிக்கப்படும் தொகை அல்லது தொகைகள். பிரயோகமான சந்தர்ப்பங்களில் நிறைவேற்றும் பொருண்மை குறிப்பிடப்பட்ட பரிவர்த்தனை (ஊடுசெயல்) பகுதிகள்,

	கணக்குமீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களுக்கான பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்களுக்குமீறாக கணக்காய்வாளரினால் நிர்ணயிக்கப்படும் தொகை அல்லது தொகைகளையும் குறிக்கும்.
<i>*± Personnel</i>	Partners and staff.
<i>நிர்வாக பணியாளர்கள்/ அணியினர்</i>	பங்காளர்கள் மற்றும் உத்தியோகத்தார்கள்.
<i>* Pervasive</i>	<p>A term used, in the context of misstatements, to describe the effects on the financial statements of misstatements, if any, that are undetected due to an inability to obtain sufficient appropriate audit evidence. Pervasive effect on the financial statements are those that, in the auditor's judgement:</p> <p>(a) Are not confined to specific elements, accounts or items of the financial statements;</p> <p>(b) If so confined, represent or could represent a substantial proportion of the financial statements; or</p> <p>(c) In relation to disclosures, are fundamental to users' understanding of the financial statements.</p>
<i>எங்கும் வியாபித்துள்ள (எனருவி இருத்தலான)</i>	<p>வழக்கூற்றுக்களின் சந்தர்ப்பத்தில், இந்த பதம் போதியதான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறமுடியாமையினால், கண்டுபிடிக்கப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின்மேல் உண்டுசெய்யும் அல்லது உருவாக்கக்கூடிய விளைவுகள். கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களின்மேல் எங்கும் வியாபித்துள்ள விளைவுகளானவை:</p> <p>(a) குறிப்பிடத்தக்க கூறுகள் கணக்குகள் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் உருப்படிகள் ஆகியவற்றிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படாதவை;</p> <p>(b) அப்படி மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்தால், அவை நிதிக்கூற்றுக்களின் கணிசமானவற்றை பாதிக்கும் அல்லது பாதிக்கக்கூடும்; அல்லது</p> <p>(c) வெளிப்படுத்தல்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளர்களின் விளங்கிக் கொள்ளலின் அடிப்படையையே பாதிக்கும்.</p>
<i>* Population</i>	The entire set of data from which a sample is selected and about which the auditor wishes to draw conclusion.
<i>மொத்த எண்ணிக்கை/ ஆய்வுசெய்யும் விடய அளவு</i>	கணக்காய்வாளர் முடிவுகளை எடுப்பதற்கு உபயோகிக்கும் மொத்த எண்ணிக்கை. இந்த எண்ணிக்கையிலிருந்தே ஒரு மாதிரி தேர்வு செய்யப்படும்.
<i>* Positive confirmation request</i>	A request that the confirming party respond directly to the auditor indicating whether the confirming party agrees or disagree with the information in the request, or providing the requested information.
<i>ஆக்கபூர்வமான (சாதகமான) உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கை</i>	உறுதிப்பாளர் கோரிக்கையில் கேட்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை ஏற்றுக்கொள்ளலை அல்லது ஏற்றுக் கொள்ளாமையை அல்லது கேட்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை வழங்கலை நேரடியாக கணக்காய்வாளருக்கு பதிலிறுப்பதற்கான ஒரு கோரிக்கை.

<i>Practitioner</i>	A professional accountant in public practice.
<i>தொழிற்படுவோர்/ தொழில் நடத்துனர்</i>	பொது தொழிற்பாட்டில் ஈடுபடும் தொழில்திறன்சார் கணக்காளர்.
<i>*± Preconditions for an audit</i>	The use by management of an acceptable financial reporting framework in the preparation of the financial statements and the agreement of management and, where appropriate, those charged with governance to the premise <sup>14</sup> on which an audit is conducted.
<i>கணக்காய்விற்கான முன்-நிபந்தனைகள்</i>	நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்காக ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகத்தை ஏற்றுக் கொள்ளல். மற்றும் முகாமைத்துவத்தினால் அல்லது தக்கவாறு ஆளுகைப் பொறுப்பு உடையோரினால் <sup>14</sup> கணக்காய்வு அடிப்படையை ஒப்பிக்கொள்ளப்படல்.
<i>* Predecessor auditor</i>	The auditor from a different audit firm, who audited the financial statements of an entity in the prior period and who has been replaced by the current auditor.
<i>முன்னைய கணக்காய்வாளர்</i>	முன்னைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்த பிரிதொரு நிறுவனத்தின் கணக்காய்வாளர். இவரின் இடத்தை நடப்பு கணக்காய்வாளர் நிரப்புவார்.
<i>Premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit is conducted</i>	<p>The management and, where appropriate, those charged with governance have acknowledged and understand that they have the following responsibilities that are fundamental to the conduct of an audit in accordance with SLAuSs. That is, responsibility:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) For the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, including where relevant their fair presentation;</li> <li>(b) For such internal control as management and, where appropriate, those charged with governance determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</li> <li>(c) To provide the auditor with: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) Access to all information of which management and, where appropriate, those charged with governance are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters.</li> </ul> </li> </ul>

<sup>14</sup> SLAuS 200, paragraph 13.

<sup>14</sup> SLAuS 200, பந்தி 13.

<p><i>Premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit is conducted</i></p>	<p>The management and, where appropriate, those charged with governance have acknowledged and understand that they have the following responsibilities that are fundamental to the conduct of an audit in accordance with SLAuSs. That is, responsibility:</p> <p>(d) For the preparation of the financial statements in accordance with the applicable financial reporting framework, including where relevant their fair presentation;</p> <p>(e) For such internal control as management and, where appropriate, those charged with governance determine is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; and</p> <p>(f) To provide the auditor with:</p> <p>(ii) Access to all information of which management and, where appropriate, those charged with governance are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters.</p> <p>(ii) Additional information that the auditor may request from management and, where appropriate, those charged with governance for the purpose of the audit; and</p> <p>(iii) Unrestricted access to persons within the entity from whom the auditor determines it necessary to obtain audit evidence.</p> <p>In the case of a fair presentation framework, (a) above may be restated as “for the preparation and <i>fair</i> presentation of the financial statements in accordance with the financial reporting framework,” or “for the preparation of financial statements <i>that give a true and fair</i> view in accordance with the financial reporting framework.”</p> <p>The “premise, relating to the responsibilities of management and, where appropriate, those charged with governance, on which an audit is conducted” may also be referred to as the “premise.”</p>
<p><i>முகாமைத்துவம் மற்றும் ஆளுகைப் பொறுப்பு உடையவர்களினதும் பொறுப்புக்களோடு தொடர்பு உடைய கணக்காய்வு அடிப்படைகள்</i></p>	<p>SLAuS களுக்கமைய கணக்காய்வு செய்யும் அடிப்படையை முகாமைத்துவமும் ஆளுகை பொறுப்புடையோர்களும் ஏற்று விளங்கிக் கொண்டமைக்கான பொறுப்புக்கள். இந்தப் பொறுப்புக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு அமையும்:</p> <p>(அ) பிரயோகத்தில் இருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலும் மற்றும் அவைகளின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலும்</p> <p>(ஆ) மோசடி அல்லது வழி நிமித்தம் பொருண்மையான வழக்கூற்றினால் பாதிக்கப்படாத நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு தேவை என முகாமைத்துவமும் ஆளுகைப் பொறுப்புடையவர்களும் தீர்மானித்திருக்கும் அகக்கட்டுப்பாடு</p> <p>(இ) கணக்காய்வாளருக்கு கீழ்க்காண்பவைகளை வழங்கல்:</p> <p>(i) முகாமைத்துவத்திற்கும் ஆளுகைப்பொறுப்பு உடையோர்களுக்கும் நிதிக் கூற்றுக்களின்</p>

	<p>தயாரிப்பிற்கு தேவை என தெரிந்திருக்கும் பதிவேடுகள், ஆவணம் மற்றும் ஏனைய விடயங்களுக்கான அணுகல் உரிமை;</p> <p>(ii) கணக்காய்வின் நோக்கத்திற்காக கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவம் மற்றும் ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களிடமிருந்தும் கோரும் மேலதிகத் தகவல், மற்றும்</p> <p>(iii) நிறுவனப் பணியாளர்களிடமிருந்து தேவைப்படும் கணக்காய்வு சான்றை பெறும் பொருட்டு அவர்களை அணுகும் மட்டற்ற உரிமை.</p> <p>நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலைப் பொறுத்தமட்டில் மேலே (அ) இல் காணப்படுவதை “நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தலும்”, அல்லது “நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை தரும் நிதிக்கூற்றுக்கள்” என மீளக்கூறப்படலாம்.</p> <p>முகாமைத்துவம் மற்றும் ஆளுகைப் பொறுப்புடையவர்களோரினதும் பொறுப்புக்களோடு தொடர்புடைய அடிப்படைகளை அடிப்படை எனவும் குறிப்பிடலாம்.</p>
<i>Professional accountant<sup>15</sup></i>	An individual who is a member of the ICASL or anyother accounting body.
<i>தொழில்சார் கணக்காளர்<sup>15</sup></i>	இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தில் அல்லது வேறேதேனும் கணக்கீட்டு நிறுவனம் ஒன்றில் அங்கத்தவராய் இருக்கும் ஒரு தனி நபர்.
<i>Professional accountant in the public practice<sup>16</sup></i>	A professional accountant, irrespective of functional classification (for example, audit, tax or consulting) in a firm that provides professional services. This term is also used to refer to a firm of professional accountants in public practice.
<i>பொதுத் தொழில்பாட்டில் ஈடுபடும் தொழில்சார் கணக்காளர்<sup>16</sup></i>	திறன்தொழில்சார் சேவைகளை வழங்கும் ஒரு நிறுவனத்தில் இருக்கும் தொழிற்பிரிவை பொருட்படுத்தாது (உதாரணமாக, கணக்காய்வு, வரி ஆலோசனை அல்லது தொழிற்திறன்சார் சேவைகள்) திறன் தொழில்சார் கணக்காளர்; பொது தொழிற்பாட்டில் ஈடுபட்டிருக்கும் திறன்தொழிற்சார் கணக்காளர்களுடைய ஒரு நிறுவனத்தையும் இப்பதம் குறிக்கும்.
<i>* Professional judgement</i>	The application of relevant training, knowledge and experience, within the context provided by auditing, accounting and ethical standards, in

<sup>15</sup> As difined in the ICASL code of Ethic for Professional Accountants.

<sup>15</sup> இபகநி இன் தொழில்சார் கணக்காளர்களுக்கான ஒழுக்கக் கோவையில் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளவாறு.

<sup>16</sup> As defined in the ICASL code of Ethic for Professional Accountants.

<sup>16</sup> இபகநி இன் தொழில்சார் கணக்காளர்களுக்கான ஒழுக்கக் கோவையில் வரையறை செய்யப்பட்டுள்ளவாறு.

	making informed decisions about, the course of action that are appropriate in the circumstances of the audit engagement.
தொழில்சார் தீர்மானம்	கணக்காய்வு நியமன சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப பின்பற்றப்படும் நடவடிக்கைகள் பற்றி அறிவுபூர்வமான முடிவுகளை அடையும்பொருட்டு, கணக்காய்வு, கணக்கீடு மற்றும் ஒழுக்கவியல் நியமங்களின் சந்தர்ப்பத்தில், பொருத்தமான பயிற்சி, அறிவு மற்றும் அனுபவம் ஆகியவற்றை பிரயோகித்தல்.
* Professional skepticism	An attitude that includes a questioning mind, being alert to conditions which may indicate possible misstatement due to error or fraud, and a critical assessment of evidence.
தொழில்சார் ஐயப்பாடு	வினா எழுப்பும் மனநிலை வழு அல்லது மோசடி காரணமாக எழும் வழக்கூற்றை சுட்டிக்காட்டும் நிலைமைகளை உன்னிப்பாக கவனித்தல் மற்றும் சான்றை கூர்மையாக மதிப்பிடல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும் மனப்பாங்கு.
* Professional standards	Sri Lanka Auditing Standard (SLAuSs) and relevant ethical requirements.
தொழில்சார் நியமங்கள்	இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களும் (SLAuSs) மற்றும் பொருத்தமான ஒழுக்கப்பாட்டுத் தேவைகள்.
± Professional standards (in the context of SLSQC 1 <sup>17</sup> )	Engagement Standards issued by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka (ICASL), as defined in the ICASL's Preface to the Sri Lanka Auditing Standards and Sri Lanka Standard on Quality Control, and relevant ethical requirements.
தொழில்சார் நியமங்கள் (SLAQCI <sup>17</sup> இன் சந்தர்ப்பத்தில்)	இபக நிறுவனத்தின் இலங்கை கணக்காய்வு முன்னுரை மற்றும் தரக்கட்டுப்பாட்டிற்கான இலங்கை நியமம், மற்றும் பொருத்தமான ஒழுக்கவிதி தேவைகள் ஆகியவற்றிற்கமைய இலங்கை பட்டயக்கணக் காளர் நிறுவகத்தால் வெளியிடப்பட்ட நியமங்கள்.
Projection	Prospective financial information prepared on the basis of:  (a) Hypothetical assumptions about future events and management actions which are not necessarily expected to take place, such as when some entities are in a start up phase or are considering a major change in the nature of operations; or  (b) A mixture of best estimate and hypothetical assumptions.
முனைப்புருத் திட்டம் (முற்கணிப்புத் திட்டம்)	முனைப்புரு நிதித் தகவல்களை தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையானவை:  (அ) எதிர்கால நிகழ்வுகள்மற்றும் முகாமை நடைமுறைகள் பற்றிய அனுமான எடுகோள்கள். முக்கியமாக உரிமங்கள் ஆரம்ப நிலையிலிருக்கும் பொழுது அல்லது செயற்படுகையில் பாரிய மாற்றத்தை உத்தேசித்தல் போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் எழும் ஊகங்கள் போன்றவை இடம்பெறும் என்று பெரும்பாலும் எதிர்பார்க்க முடியாதவை; அல்லது

<sup>17</sup> SLSQC 1, "Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements."

<sup>17</sup> SLSQC 1' "கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றுக்களில் மீளாய்வு மற்றும் ஏனைய உறுதிப்பாடு மற்றும் தொடர்புடைய சேவைகள் நியமனங்கள் ஆகியவற்றிற்கான தரக்கட்டுப்பாடு"



	(ஆ) தலையாய மதிப்பீடு மற்றும் அனுமான எடுகோள்களின் அமைப்பு.
<i>Prospective financial reporting</i>	Financial information based on assumptions about events that may occur in the future and possible actions by an entity. Prospective financial information can be in the form of a forecast, a projection or a combination of both. (See Forecast and projection)
<i>முனைவுரு/எதிர்பார்க்கக்கூடிய நிதித் தகவல்கள்</i>	எதிர்காலத்தில் ஏற்படக்கூடிய நிகழ்வுகளும் அவை சம்பந்தமான உரிமத்தின் நடைமுறைகள் சம்பந்தமான ஊகங்கள் அடிப்படையில் பெறப்படும் நிதித் தகவல்கள். எதிர்வுகூறல், அனுமானத் திட்டம் அல்லது இரண்டும் இணைந்ததான முறையில் எதிர்பார்க்கக்கூடிய தகவல்களாகவும் இருக்கலாம். (எதிர்வுகூறல்/அனுமானத் திட்டத்தைப் பார்க்கவும்)
<i>Public sector</i>	National government, regional (for example, state, provincial, territorial) governments, local (for example, city, town) governments and related governmental entities (for example, agencies, boards, commission and enterprises).
<i>பொதுத் துறை</i>	தேசிய அரசு, பிராந்திய (உதாரணம், மாகாணம், பிராந்தியம்) அரசு, உள்ளாட்சி (உதாரணம், நகரம், பட்டினம்) ஆட்சி மற்றும் தொடர்புடைய அரசுடைமை உரிமங்கள் (உதாரணம், முகவராண்மைகள், சபைகள், ஆணைக்குழுக்கள் மற்றும் வியாபார ஸ்தாபனங்கள்).
<i>*± Reasonable assurance (in the context of assurance engagement including an assurance engagement and quality control)</i>	A high, but not absolute, level of assurance.
<i>நியாயமான உறுதிப்பாடு (கணக்காய்வு நியமனம், மற்றும் தரக்கட்டுப்பாடு உள்ள டங்கலான உறுதிப்பாட்டு நியமனங்களின் சந்தர்ப்பத்தில்</i>	உயர்ந்த, ஆனால் முழுமையற்ற உறுதிப்பாட்டு மட்டம்.
<i>Reasonable assurance engagement</i>	(See Assurance engagement)
<i>நியாயமான உறுதிப்பாட்டு நியமனம்</i>	(உறுதிப்பாட்டு நியமனத்தைப் பார்க்கவும்)
<i>Recalculation</i>	Consists of checking the mathematical accuracy of documents or records.
<i>மீள்கணிப்பு</i>	ஆவணங்கள் அல்லது பதிவுகளின் கணித சரியான தன்மையை மீண்டும் பரிீட்சிப்பதை உள்ளடக்கும்.



	<p>(ஆ) உரிமையாளர்கள் நெருங்கிய குடும்ப அங்கத்தவர்களாயிருத்தல்; அல்லது</p> <p>(இ) முக்கிய முகாமைத்துவத்தில் இணைப்பு</p> <p>என்னும், அரசுடன் (தேசிய, பிராந்திய அல்லது உள்ளூர் அரசாங்கங்கள்) இணைக்கப்பாட்டில் வரும் நிறுவனங்கள், ஒன்றோடொன்றுடன் கணிசமான பரிவர்த்தனைகள் அளவிற்கு வளங்களை பகிர்ந்துகொண் டாலொழிய தொடர்புடைய தரப்பினர்களாக கருதப்படமாட்டாது.</p>
<i>Related services</i>	Comprise agreed-upon procedures and compilations.
<i>தொடர்புடைய சேவைகள்</i>	உடன்பட்ட நடைமுறை விதிகள் மற்றும் தொகுப்புக்கள்.
<i>*± Relevant ethical requirements</i>	Ethical requirements to which the engagement team and engagement quality control reviewer are subject, which ordinarily comprise Parts A and B of the ICASL's <i>Code of Ethics for Professional Accountants</i> (ICASL Code) together with national requirements that are more restrictive.
<i>பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைப்பாடுகள்</i>	நியமன அணிக்கும் நியமன தரக்கட்டுப்பாட்டு மீள்ஆய்வாளருக்கும் பிரயோகிக்கப்படும் ஒழுக்கப்பாட்டு தேவைகள். இவைகள் ICASL நிறுவகத்தின் தொழில்சார் கணக்காளர்களுக் கான ஒழுக்கப்பாட்டுக் கோவை (ICASL கோவை பிரிவு A மற்றும் B யும் மற்றும் மேலான கட்டுப்பாட்டையுடைய தேசிய தேவைப்பாடுகள்.
<i>Reperformance</i>	The auditor's independent execution of procedures or controls that were originally performed as part of the entity's internal controls.
<i>மீள்செயற்பாடு</i>	உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக, சுதந்திரமாக ஆரம்பத்தில் பிரயோகித்த நடைமுறைகளையும் கட்டுப்பாடுகளையும் மீண்டும் செயற்படுத்தல்.
<i>* Report on the description and design of controls at a service organization (referred to in SLAuS 402<sup>18</sup> as a type 1 report</i>	<p>A report that comprises:</p> <p>(a) A description, prepared by management of the service organization, of the service organization's system, control objectives and related controls that have been designed and implemented as at a specified date; and</p> <p>(b) A report by the service auditor with the objectives of conveying reasonable assurance that includes the service organization's system, control objectives and related controls and suitability of the design of the controls to achieve the specified control objectives.</p>

<p>ஒரு சேவை அமைப்பில் (சேவை நிறுவனத்தில்) இருக்கும் கட்டுப்பாடுகளினது அமைப்பு மற்றும் விபரிப்பும் மேலான அறிக்கை (மாதிரி அறிக்கைக்காக SLAuS 402<sup>18</sup> ஐப் பார்க்கவும்)</p>	<p>கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும் ஒரு அறிக்கை:</p> <p>(அ) சேவை அமைப்பின் படிமுறை, கட்டுப்பாடு நோக்கங்கள் மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் பொருத்தமாக அமைக்கப்பட்டு அமுலாக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் ஆகியன பற்றி சேவை அமைப்பின் முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட விபரிப்பு; மற்றும்</p> <p>(ஆ) சேவை அமைப்பின் படிமுறை, கட்டுப்பாடு நோக்கங்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட நோக்கங்களை எய்துவதற்காக அமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் பொருத்தம் ஆகியவற்றின் மேல் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் உள்ளடங்கலாக நியாயமான உறுதிப்பாட்டை கொடுக்கும் நோக்குடன் சேவை அமைப்பு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.</p>
<p><i>* Report on the description, design and operating effectiveness of controls at a service organization (referred to in SLAuS 402 as a type 2 report)</i></p>	<p>A report that comprises:</p> <p>(a) A description, prepared by management of the service organization, of the service organization's system, control objectives and related controls, their design and implementation as at a specified date or throughout a specified period and, in some cases, their operating effectiveness throughout a specified period; and</p> <p>(b) A report by the service auditor with the objectives if conveying reasonable assurance that includes:</p> <p>(i) The service auditor's opinion on the description of the service organization's system, control objectives and related controls, the suitability of the design of the controls to achieve the specified control objectives, and the operating effectiveness of the controls; and</p> <p>(ii) A description of the service auditors tests of the controls and the results thereof.</p>
<p>ஒரு சேவை அமைப்பில் இருக்கும் கட்டுப்பாடுகளின் விபரிப்பு அமைப்பு மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் விளைதிறன் ஆகியவற்றின் அறிக்கை (SLAuS 402 மாதிரி அறிக்கை 2 ஐ சுட்டு கின்றது.)</p>	<p>கீழ்க் காண்பவைகளை உள்ளடக்கும் ஒரு அறிக்கை:</p> <p>(அ) சேவை அமைப்பின் படிமுறை, கட்டுப்பாட்டு நோக்கங்கள் மற்றும் ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் அல்லது காலத்தினூடாக பொருத்தமாக அமைக்கப்பட்டு அமுலாக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் ஒரு காலத்தினூடான கட்டுப்பாடுகளின் நினைவுத்திறன் ஆகியன பற்றி சேவை அமைப்பின் முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட விபரிப்பு; மற்றும்</p> <p>(ஆ) கீழ்க்காண்பவைகளையும் உள்ளடக்கும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை கொடுக்கும் நோக்கத் திற்கான சேவை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை:</p> <p>(i) சேவை அமைப்பின் படிமுறை, கட்டுப்பாட்டு நோக்கங்கள் மற்றும் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் குறிப்பிட்ட நோக்கங்களை எய்துவதற்காக அமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் அமைப்பும் பொருத்தமும் மற்றும் கட்டுப்பாடு</p>

<sup>18</sup> SLAuS 402, "Audit Consideration Relating to an Entity Using a Service Organization."

<sup>18</sup> SLAuS 402, "ஒரு சேவை அமைப்பை பாவிக்கும் ஒரு நிறுவனம் தொடர்பான கணக்காய்வு கவனத்தில் கொள்ளல்கள்."

	<p>பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத் திறன் ஆகியவற்றின் மேலான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம்; மற்றும்</p> <p>(ii) சேவை கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பு மற்றும் அதன் விளைவுகள் பற்றிய விபரிப்பு.</p>
<i>Responsible party</i>	<p>The person (or persons) who:</p> <p>(a) In a direct reporting engagement, is responsible for the subject matter; or</p> <p>(b) In an assertion based engagement, is responsible for the subject matter information (the insertion), and may be responsible for the subject matter.</p> <p>The responsible party may or may not be the party who engages the practitioner (the engagement party).</p>
<i>பொறுப்பான பகுதியினர்</i>	<p>பின்வரும் நபர்(நபர்கள்):</p> <p>(அ) நேரடி அறிக்கையிடும் நியமனத்தில், பொருள் விடயத்திற்கு பொறுப்பாளர்; அல்லது</p> <p>(ஆ) ஒரு உறுதிப்பாட்டு அடிப்படை நியமனத்தில், பொருள் விடய தகவல்களுக்கும் (உறுதிப்படுத்தல்) பொருள் விடயத்திற்கும் பொறுப்பாயுள்ளவர். கணக்காய்வாளரை நியமிப்பது பொறுப்புடைய நபரோ அல்லது வேறுயாராகவோ இருக்கலாம்.</p>
<i>Review (in relation to quality control)</i>	<p>Appraising the quality of the work performed and conclusions reached by others.</p>
<i>மீளாய்வு (தரக்கட்டுப் பாடு தொடர்பாக)</i>	<p>ஏனையோர்களினால் செய்யப்பட்ட வேலையினதும் மற்றும் முடிவுகளினதும் தரத்தைக் கணிப்பது.</p>
<i>Review Engagement</i>	<p>The objective of a review engagement is to enable an auditor to state whether, on the basis of procedures which do not provide all the evidence that would be required in an audit, anything has come to the auditor's attention that causes the auditor to believe that the financial statements are not prepared, on all material respects, in accordance with an applicable financial reporting framework.</p>
<i>மீளாய்வு நியமனம்</i>	<p>கணக்காய்விற்கு தேவைப்படும் சான்றுகளை வழங்கமுடியாத நடைமுறைகளின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விதத்திலும் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகம் பிரகாரம் தயாரிக்கப்படவில்லை என்று கணக்காய்வாளர் நம்புவதற்கான காரணங்கள் கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு வந்ததா என கணக்காய்வாளர் அறிவிப்பதற்கு ஏதுவானது மீளாய்வு நியமனத்தின் நோக்கமாகும்.</p>
<i>Review procedures</i>	<p>The procedures deemed necessary to meet the objective of review engagement, primarily inquiries of entity personnel and analytical procedures applied to financial data.</p>

மீளாய்வு ஒழுங்குவிதிகள்	மீளாய்வு நியமனத்திற்கு அவசியமென கருதப்படும் நடைமுறை விதிகள் முக்கியமாக உரிமத்து ஆளணியினரிடமிருந்து விசாரணை மற்றும் நிதித்தரவுகள் மீது பிரயோகிக்கப்படும் பகுப்பாய்வு நடைமுறை விதிகள்.
* Risk Assessment Procedures	The audit procedures performed to obtain an understanding of the entity and its environment, including the entity's internal control, to identify and assess the risks of material misstatement, whether due to fraud or error, at the financial statement and assertion levels.
இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள்	நிதிக்கூற்று மற்றும் உறுதிப்பாட்டு மட்டங்களில் மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழக்கள் காரணமாகவோ பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாடகள் அடங்கலாக, உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றி தெளிவினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள்
*Risk of material misstatement	The risk that the financial statements are materially misstated prior to audit. This consists of two components, described as follows at the assertion level :  (a) Inherent risk—The susceptibility of an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure to a misstatement that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, before consideration of any related controls ;  (b) Control risk—The risk that a misstatement that could occur in an assertion about a class of transaction, account balance or disclosure and that could be material, either individually or when aggregated with other misstatements, will not be prevented, or detected and corrected, on a timely basis by the entity's internal control.
பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்	கணக்காய்விற்கு முன்னர் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினை கொண்டிருக்கும் இடர். இது உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் கீழே விபரித்தவாறு இரு இடர்கூறுகளை கொண்டிருக்கும்:  (அ) இயல்பாக இணைந்த இடர் - தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள் எதனையும் கவனத்திற்கொள்ள முன்னர் ஒரு ஊடுசெயல் வகுப்பு, கணக்கு மீதி அல்லது வெளிக்காட்டல் பற்றிய உறுதிப்பாட்டின், தனியாகவோ அல்லது ஏனைய பிறழ் கூற்றுக்களுடன் சேர்ந்தோ பொருண்மையானதாக மாறக் கூடிய தன்மை.  (ஆ) கட்டுப்பாட்டு இடர் - உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாட்டினால் உரிய கால அடிப்படையில் தடைசெய்ய அல்லது கண்டு பிடித்து திருத்த முடியாத, ஊடுசெயல் வகுப்பு, கணக்கு மீதி அல்லது வெளிக்காட்டல் பற்றிய உறுதிப்பாட்டின் போது தனியாக அல்லது ஏனைய பிறழ் கூற்றுக்களுடன் சேர்ந்து பொருண்மையான பிறழ்கூற்று நிகழ்வதற்கான இடர்.
* Sampling	(see Audit sampling)
மாதிரியெடுத்தல்	(கணக்காய்வு மாதிரியெடுத்தலை பார்வையிடுக)

* <i>Sampling Risk</i>	<p>The risk that the auditor's conclusion based on a sample may be different from the conclusion if the entire population were subjected to the same audit procedure. Sampling risk can lead to two types of erroneous conclusions :</p> <p>(a) In the case of a test of controls, that controls are more effective than they actually are, or in the case of a test of details, that a material misstatement does not exist when in fact it does. The auditor is primarily concerned with this type of erroneous conclusion because it affects audit effectiveness and is more likely to lead to an inappropriate audit opinion ;</p> <p>(b) In the case of a test of controls, that controls are less effective than they actually are, or in the case of a test of details, that a material misstatement exists when in fact it does not. This type of erroneous conclusion affects audit efficiency as it would usually lead to additional work to establish that initial conclusions were incorrect.</p>
மாதிரியெடுத்தல் இடர்	<p>ஒரு மாதிரியின் அடிப்படையில் கணக்காய்வாளரின் முடிவானது குடிலம் முழுவதனையும் அதே கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கு ஆளாக்கியிருப்பின் எடுக்கும் முடிவிலிருந்து வேறுபடுவதற்கான இடர். மாதிரியெடுத்தல் இடரானது இருவகையான தவறான முடிவுகளுக்கு வழியமைக்கமுடியும்:</p> <p>(அ) கட்டுப்பாட்டுச் சோதனையை பொறுத்தமட்டில், கட்டுப்பாடு உண்மையிலும் பார்க்க அதிக விளைவுத்திறன் உடையதாக இருக்கும் அல்லது விபரச் சோதனைகளை பொறுத்தவரை பொருண்மையான பிறழ்சூற்று உண்மையில் இருக்கையில், இல்லையென்று முடிவெடுத்தல் இடர். இந்த வகையான இடர்களில் கணக்காய்வாளர் முதன்மையான அக்கறை கொண்டிருப்பதற்குக் காரணம் இது கணக்காய்வு விளைவுத் திறனை பாதிப்பதுடன், பொருத்தமில்லாத கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு வழியமைப்பதற்கு அதிக சாத்தியத்தை கொண்டிருத்தலாகும்.</p> <p>(அ) கட்டுப்பாட்டுச் சோதனையை பொறுத்தமட்டில், கட்டுப்பாடு உண்மையிலும் பார்க்க குறைவான விளைவுத்திறன் உடையதாக இருக்கும் அல்லது விபரச் சோதனைகளை பொறுத்தமட்டில் பொருண்மையான பிறழ்சூற்று இல்லாத போது, அது இருப்பதாக முடிவெடுத்தல். இந்த வகையான தவறான முடிவுகள், வழக்கமாக ஆரம்ப முடிவுகள் தவறானவை என்பதை நிரூபிக்க மேலதிக வேலைக்கு வழி அமைப்பதனால், கணக்காய்வு</p>
* <i>Sampling Unit</i>	The individual items constituting a population.
மாதிரியெடுத்தல் அலகு	குடிலத்தை ஆக்குகின்ற தனித்தனி உருப்படிகள்
<i>Scope of a Review</i>	The review procedures deemed necessary in the circumstances to achieve the objective of the review.

மீளாய்வின் நோக்கெல்லை	மீளாய்வின் குறிக்கோள்களை அடைவதற்கான சந்தர்ப்பங்களில் மீளாய்வு விதிமுறைகள் முக்கியமாக கருதப்படும்.
* Service Auditor	An auditor who, at the request of the service organization, provides an assurance report on the controls of a service organization.
சேவைக் கணக்காய்வாளர்	சேவை அமைப்பொன்றின் வேண்டுகோளுக்கு இணங்க அந்த சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள்மீது உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை வழங்கும் கணக்காய்வாளர்
* Service Organisation	A third-party organization (or segment of a third-party organization) that provides services to user entities that are part of those entities' information systems relevant to financial reporting.
சேவை அமைப்பு	உரிமங்களின் நிதியறிக்கையிடல் தொடர்புபட்ட தகவல் முறைமைகளின் பகுதியாகவுள்ள பயனாளி உரிமங்களுக்கு, சேவைகளை வழங்கும் ஒரு மூன்றாம் தரப்பு அமைப்பு (அல்லது மூன்றாம் தரப்பு அமைப்பின் பிரிவு)
* Service Organisation's System	*Service organization's system.- The policies and procedures designed, implemented and maintained by the service organization to provide user entities with the services covered by the service auditor's report.
* சேவை அமைப்பின் முறைமை	* சேவை அமைப்பின் முறைமை: சேவைக் கணக்காய்வாளரது அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் சேவைகளைப் பயனாளர் உரிமங்களுக்கு வழங்குவதற்காக சேவை அமைப்பினால் உருவாக்கப்பட்டு, நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டு பேணப்படும் கொள்கைகள் மற்றும் கோட்பாடுகள்
Significance	The relative importance of a matter, taken in context. The significance of a matter is judged by the practitioner in the context in which it is being considered. This might include, for example, the reasonable prospect of its changing or influencing the decisions of intended users of the practitioner's report; or, as another example, where the context is a judgment about whether to report a matter to those charged with governance, whether the matter would be regarded as important by them in relation to their duties. Significance can be considered in the context of quantitative and qualitative factors, such as relative magnitude, the nature and effect on the subject matter and the expressed interests of intended users or recipients.
கணிசத்தன்மை	அடக்கமொன்றில் ஒப்பீட்டளவில் முக்கியமான விடயம். ஒரு விடயத்தின் முக்கியத்துவம், அது கவனத்திற் கொள்ளப்படும் கண்ணோட்டத்தின் அடிப்படையில் சேவை வழங்குனரால் தீர்மானிக்கப்படும். இது உதாரணமாக, சேவை வழங்குனரின் அறிக்கையின் பயனாளிகளின் தீர்மானங்களை மாற்றுகின்ற அல்லது தலையீடு செய்கின்ற நியாயமான சாத்தியங்களை உட்படுத்தும். அல்லது வேறொரு உதாரணமாக, ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருக்கு விடயத்தை அறிக்கையிட வேண்டுமா என்பதனை தீர்மானிக்கும்போது, அவர்களின் கடமைகள் தொடர்பில் அந்த விடயம் முக்கியமானதாக அவர்களால் கருதப்படுமா என்பதனை உட்படுத்தும். பொருண்மையானது ஒப்பீட்டுப் பரிமாணம், தன்மை மற்றும் கவனத்திற் கொள்ளும் விடயம் மற்றும் கருதிய பயனாளிகள் அல்லது பெறுனர்களின் வெளிப்படையான நாட்டங்கள் மீதான தாக்கம் போன்ற கணிய ரீதியான மற்றும் தரரீதியான காரணிகளின் கண்ணோட்டத்தில் கவனத்திற் கொள்ளப்படலாம்.



* <i>Significant Component</i>	A component identified by the group engagement team  (i) that is of individual financial significance to the group, or  (ii) that, due to its specific nature or circumstances, is likely to include significant risks of material misstatement of the group financial statements.
கணிசமான கூறு	கீழ்வருமாறு அமைந்த குழும ஈடுபாட்டு அணியினரால் இனம் காணப்பட்ட கூறு:  (i) அது குழுமத்திற்கு தனியாக நிதிசார் முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததாக இருத்தல், அல்லது  (ii) அது, அதன் குறிப்பான தன்மை அல்லது புறநிலை காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் கணிசமான இடர்களை உட்படுத்துதல் சாத்தியமானதாக இருத்தல்.
* <i>Significant deficiency in internal control</i>	A deficiency or combination of deficiencies in internal control that, in the auditor's professional judgment, is of sufficient importance to merit the attention of those charged with governance.
அகக் கட்டுப்பாட்டிலான கணிசமான குறைபாடுகள்	கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்ப்பின்படி, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பாளாரின் கவனத்திற்கு போதுமான முக்கியத்துவத்தினை அளிக்கின்ற, அகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடு அல்லது குறைபாடுகளின் சேர்க்கை.
* <i>Significant Risk</i>	An identified and assessed risk of material misstatement that, in the auditor's judgment, requires special audit consideration.
கணிசமான இடர்	கணக்காய்வாளர் தீர்ப்பின்படி விசேட கணக்காய்வுக் கவனத்திற் கொள்ளலை தேவைப்படுத்தும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் இனங்காணப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்ட இடர்
<i>Smaller entity</i>	An entity which typically possesses qualitative characteristics such as:  (a) concentration of ownership and management in a small number of individuals (often a single individual either a natural person or another enterprise that owns the entity provided the owner exhibits the relevant qualitative characteristic);and  (b) one or more of the following:  (i) Straightforward or uncomplicated transactions;  (ii) Simple record-keeping;  (iii) Few lines of business and few products within business lines;  (iv) Few internal controls;

	<p>(v) Few levels of management with responsibility for broad range of controls; or</p> <p>(vi) Few personnel many having a wide range of duties.</p> <p>These qualitative characteristics are not exhaustive, they are not exclusive to smaller entities do not necessarily display all of these characteristics.</p>
சிறிய நிறுவனம்	<p>கீழ்க்காணும் குணாம்சங்கள் போன்றவற்றையுடைய ஒரு நிறுவனம்:</p> <p>(அ) ஒரு சிறு எண்ணிக்கையைக் கொண்ட நபர்களிடம் உரிமையும் முகாமைத்துவமும் இருத்தல் (பெரும்பாலும் ஒரு தனி நபர்-இயற்கையான ஒருவர் அல்லது பொருத்தமான தர குணாம்சங்களுடன் நிறுவனம் ஒன்றிற்கு உரிமையுடைய ஒரு தொழில் முயற்சி);</p> <p>(ஆ) கீழ்க் காண்பவைகளில் ஒன்றோ அல்லது மேற்பட்டனவோ:</p> <p>(i) நேரானதும் சிக்கலற்றதுமான பரிவர்த்தனைகள்;</p> <p>(ii) எளிமையான பதிவேட்டுமுறை;</p> <p>(iii) குறைந்த வியாபார பிரிவுகள் மற்றும் வியாபார பிரிவின் குறைந்த செய்பொருள்கள்;</p> <p>(iv) குறைவான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள்;</p> <p>(v) பரந்தளவிலான கட்டுப்பாடுகளுக்கு பொறுப்புடைய முகாமைத்துவத்தின் குறைந்த மட்டங்கள்; அல்லது</p> <p>(vi) பரந்தளவிலான கடமைகளை ஆற்றும் குறைந்த ஆளணியினர்.</p> <p>இந்த குணாம்சங்கள் முழுமையானவை அல்ல. அவைகள் சிறு நிறுவனங்களுக்கு மாத்திரம் அல்ல. சிறு நிறுவனங்கள் இந்த எல்லா குணாம்சங்களை வெளிக்காட்டுவ தில்லை.</p>
* Special purpose financial statements	Financial statements prepared in accordance with a special purpose framework.
விசேட நோக்கத்திற் கான/தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்	விசேட நோக்க சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்.
* Special purpose framework	A financial reporting framework designed to meet the financial information needs of specific users. The financial reporting framework may be a fair presentation framework or a compliance framework <sup>19</sup> .
விசேட நோக்க சட்ட கம்	குறிப்பிட்ட பாவனையாளர்களின் தகவல் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்காக தயாரிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையில் சட்டகம். இந்த சட்டகம் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகமாகவோ அல்லது இணக்கப்பாட்டு சட்டகமாகவோ <sup>19</sup> இருக்கலாம்.

<sup>19</sup> SLAuS 200, paragraph 13(a).

<sup>19</sup> SLAuS 200, பந்தி 13(அ).

<i>* Sri Lanka Accounting Standards</i>	The Sri Lanka accounting Standards issued by the Institute of Chartered Accountants of Sri Lanka.
<i>இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்</i>	இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்களின் நிறுவகத்தினால் வெளியிடப்பட்ட இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்.
<i>*± Staff</i>	Professionals, other than partners, including any experts the firm employs.
<i>ஆளணியினர்</i>	பங்காளர்கள் தவிர்த்த தொழில்திறன்சார் நபர்கள். நிறுவகத்தினால் வேலைக்கமர்த்தப்பட்ட நிபுணர்கள் உட்பட.
<i>* Statistical sampling</i>	An approach to sampling that has the following characteristics: (a) Random selection of the sample items; and (b) the use of probability theory to evaluate sample results, including measurement of sampling risk. A sampling approach that does not have characteristics (a) and (b) is considered non-statistical sampling.
<i>புள்ளிவிபரம்சார் மாதிரித் தேர்வு</i>	மாதிரித் தேர்விற்கான ஒரு அணுகுமுறை. இது கீழ்க்காணும் குணாம்சங்களை உள்ளடக்கும்: (அ) மாதிரி உருப்படிகளின் தொடர்பற்ற (எழுந்தவாரியான) தேர்வு; மற்றும் (ஆ) மாதிரித் தேர்வு இடர் அளவீடு உட்பட மாதிரித் தேர்வு விளைவுகளை மதிப்பிடுவதற்காக உபயோகிக்கப்படும் சாத்தியப்பாட்டு கருதுகோள். மேலே காணப்படும் (அ) மற்றும் (ஆ) வின் குணாம்சங்களை கொண்டிராத மாதிரித் தேர்வு அணுகுமுறை, புள்ளிவிபரவியலற்ற மாதிரித் தேர்வாகக் கருதப்படும்.
<i>* Stratification</i>	The process of dividing a population into sub-populations, each of which is a group of sam pling units which have similar characteristics (often monetary value).
<i>அடுக்கமைப்பு</i>	மொத்த எண்ணிக்கையை உப எண்ணிக்கைகளாக பிரிக்கும் செயற்பாடு. ஒவ்வொரு உப எண்ணிக்கையும் ஒரே மாதிரியான இயல்புகளைக்கொண்ட மாதிரி அலகுகளாகும். (பெரும்பாலும் பணப்பெறுமதி)
<i>Subject matter information</i>	The outcome of the evalution or measurement of a subject matter. It is the subject matter information about which the practitioner gathers sufficient appropriate evidence to provide a reasonable basis for expressing a conclusion in an assurance report.
<i>பொருள் விடய தகவல்</i>	ஒரு பொருள் விடயத்தின் ஆய்வின் அல்லது அளவீட்டின் விளைவு. ஒரு உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையில் முடிவுகளை வெளிப்படுத்துவதற்கு நியாயமான அடிப்படையை வழங்கக்கூடிய போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான சான்றுகளை தொழிற்புனர் சேகரிக்கும் பொருள் விடய தகவல்.

<i>* Subsequent events</i>	Events occurring between the date of the financial statements and the date of the auditor's report, and facts that become known to the auditor after the date of the auditor's report.
<i>பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்</i>	நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கை திகதிக்கும் இடையே ஏற்படும் நிகழ்வுகளும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு பின்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வந்த விடயங்களும்.
<i>* Subservice organization</i>	A service organization used by another service organization to perform some of the services provided to user entities that are part of those user entities' information systems relevant to financial reporting.
<i>துணை சேவை அமைப்பு</i>	பாவனை நிறுவனங்களின் நிதி அறிக்கையிலுடன் தொடர்புகொண்ட தகவல் முறைமை பற்றி சேவைகள் வழங்கும் ஒரு சேவை அமைப்பால் சேவைகள் எின் ஒரு பகுதியை வழங்க ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட டிருக்கும் பிரிதொரு சேவை நிறுவனம்.
<i>* Substantive procedure</i>	Audit procedures performed to detect material misstatements at the assertion level, they include:  (a) Tests of details of classes of transactions, account balances; and  (b) Substantive analytical procedures.
<i>தளநிலையான/கணிச மான விசேட குணம் சங்களைக் கொண்ட நடைமுறைகள்</i>	உறுதிப்படுத்தும் பொழுது உறுதிப்படுத்தும் மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் இருப்பதைக் கண்டறிய செயற்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு நடைமுறை விதிகள். அவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:  (அ) செயற்பாடுகளின் வகுப்பு விபரங்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிப்படுத்த தல்கள்மீதான பரீட்சை; அத்துடன்  (ஆ) கணிசமான பகுப்பாய்வு நடைமுறை விதிகள்.
<i>* Sufficiency (of audit evidence)</i>	Sufficiency is the measure of the quantity of audit evidence. The quantity of the audit evidence needed is affected by the risk of misstatement and also by the quality of such audit evidence.
<i>போதுமான தன்மை (கணக்காய்வு சான்றி னுடைய)</i>	கணக்காய்வு சான்றின் தொகை அளவைக் குறிப்பது. தேவைப்படும் கணக்காய்வு சான்றுகளின் தொகையில் வழக்கூற்று இடர் மற்றும் அப்படியான கணக்காய்வுச் சான்றின் தரம் ஆகியவனவால் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தலாம்.
<i>Suitable criteria</i>	(See Criteria)
<i>பொருத்தமான அடிப் படைத் தத்துவம்</i>	(அடிப்படைத் தத்துவத்தைப் பார்க்கவும்)
<i>*± Suitably qualified external persons</i>	An individual outside the firm with the capabilities and competence to act as an engagement partner, for example, a partner of another firm, or an employee (with appropriate experience) of either a professional accountancy body whose members may perform audits and reviews of historical financial information, other assurance or related services engagements, or of an organization that provides relevant quality control services.

பொருத்தமான தேர்வு பெற்ற வெளிநபர்கள்	நியமன பங்களாளராகச் செயற்பட இயல்பினையும் ஆற்றலையும் கொண்ட உரிமத்தின் வெளியிலான ஒரு தனி நபர் உதாரணமாக, இன்னொரு நிறுவனத்தின் பங்களாளர் அல்லது (பொருத்தமான அனுபவத்துடன்) ஒரு ஊழியர் கணக்காய்வு செய்யக் கூடிய அல்லது வரலாற்று கணக்குத் தகவல்களை மீளாய்வு செய்யக்கூடிய அல்லது வேறு உறுதிப்படுத்தல் அல்லது தொடர்புபட்ட சேவை நியமனங்கள் ஆகியவற்றை நிறைவேற்றக்கூடிய தொழிற்றிறன்சார் நிறுவனத்தின் உறுப்பினராக அல்லது பொருத்தமான தரக் கட்டுப்பாட்டு சேவைகள் வழங்கும் நிறுவனத்தின் உறுப்பினராக இருத்தல் வேண்டும்.
* Summary financial statements ( in the context of SLAuS 810)	Historical financial information that is derived from financial statements but that contains less detail than the financial statements, while still providing a structured representation consistent with that provided by the financial statements of the entity's economic resources or obligations at a point in time or the changes therein for a period of time <sup>20</sup> . Different jurisdictions may use different terminology to describe such historical financial information.
குறுக்கிய/சுருக்கிய நிதிக்கூற்றுக்கள் (SLAuS 810 இன் சந்தர்ப்பத்தில்)	நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட வரலாற்றுத் தகவல்களை உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்கள். குறுக்கிய நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் தகவல்களை குறைவான விபரங்களை உள்ளடக்கியிருக்கும். எனினும், இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இணைவாக கட்டமைக்கப்பட்டிருப்பதுடன் நிறுவனத்திற்கு ஒரு காலக்கட்டத்தில் இருந்த பொருளாதார வளங்கள் அல்லது கடப்பாடுகளை அல்லது இவைகளில் ஒரு காலத்திற்கு <sup>20</sup> ஏற்பட்ட மாற்றங்களை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவனவாக இருக்கும்.
Supplementary information	Information that is presented together with the financial statements that is not required by the applicable financial reporting framework used to prepare the financial statements, normally presented in either supplementary schedules or as additional notes.
இணைப்புத் தகவல்/ ஆதாரத் தகவல்	நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்கு உபயோகப்படுத்திய நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகம் தேவைப்படுத்தாத ஆனால், நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்வைக்கப்படும் தகவல்கள் சாதாரணமாக இணை அட்டவணையாக அல்லது மேலதிகக் குறிப்புக்களாக முன்னிலைப் படுத்தப்படும்.
Test	The application of procedures to some or all items in a population.
சோதனை/பரீட்சிப்பு	ஒரு மொத்த எண்ணிக்கையில் அடங்கிய சில அல்லது எல்லா உருப்படிகள்மீதும் நடைமுறை விதிகளின் பிரயோகம்.
* Test of control	Tests performed to obtain audit evidence about the operating effectiveness of controls in preventing, or detecting and correcting, material misstatements at the assertion level.
கட்டுப்பாட்டின் சோதனை	உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை தடுப்பதில் அல்லது கண்டறிவதில் மற்றும் சீர்செய்வதில்,

<sup>20</sup> SLAuS 200, paragraph 13(1)

<sup>20</sup> SLAuS 200. பந்தி 13 (1)



* <i>Uncorrected misstatements</i>	Misstatements that the auditor has accumulated during the audit and that have not been corrected.
திருத்தப்படாத வழக் கூற்றுக்கள்	கணக்காய்வாளரினால் கணக்காய்வின் போது திரட்டப்பட்ட ஆனால், திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள்.
* <i>Unmodified opinion</i>	The opinion expressed by the auditor when the auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with the applicable financial reporting frame work. <sup>22</sup>
திருத்தப்படாத/மாற்றப்படாத அபிப்பிராயம்	கணக்காய்வாளர் எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்ற முடிவை எய்தியிருக்கும்போது, கொடுக்கும் அபிப்பிராயம். <sup>22</sup>
* <i>User auditor</i>	An auditor who audits and reports on the financial statements of a user entity.
பயனாளி (பயன்படுத்தப்படும்) கணக்காய்வாளர்	பயன்பெறும் நிறுவனமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வுகள் செய்து நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலான அறிக்கைகளை வழங்கும் ஒரு கணக்காய்வாளர்.
* <i>User entity</i>	An entity that uses a service organization and whose financial statements are being audited.
பயனாளி (பயன்படுத்தும்) நிறுவனம்	கணக்காய்வு செய்யப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய மற்றும் ஒரு சேவை அமைப்பை பாவிக்கும் நிறுவனம்.
Walk-through test	Involves tracing a few transactions to its conclusion through the financial reporting system.
நடை ஊடான பரீட்சிப்பு/ மேலெழுந்த ஆழமான பரீட்சிப்பு	சில பரிவர்த்தனைகளை நிதி அறிக்கையிடல் முறை ஊடாக தடங்காணுதல்.
Written representation	A written statement by management provided to the auditor to confirm certain matters or to support other audit evidence. Written representation in this context do not include financial statements, the assertions therein or supporting books and records.
எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவம்	சில விடயங்களை உறுதிப்படுத்த அல்லது ஏனைய கணக்காய்வை ஆதரிப்பதற்காக முகாமைத்துவம் வழங்கும் எழுத்துமூல கூற்று. இந்த சந்தர்ப்பத்தில் எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவம் நிதிக்கூற்றுக்களையோ அவைகளின் உறுதிப்பாடுகளையோ அல்லது ஆதாரமான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளையோ உள்ளடக்குவதில்லை.

<sup>22</sup> SLAuS 700, paragraph 35-36 deal with the phrases used to express this opinion in the case of a fair presentation framework and a compliance framework respectively.

22 SLAuS 700, பந்திகள் 35-36 ஒரு நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் சட்டகம் மற்றும் ஒரு இணக்கப்பாட்டு சட்டகம் முறையே பற்றி அபிப்பிராயம் கூறலுக்கான சொற்றொடர்களை விவரிக்கின்றன.

## உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல்களுக்கான இலங்கை வேலைச் சட்டகம் Sri Lanka Framework for Assurance Engagements

### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
அறிமுகம்	1 – 6
உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஒன்றின் பொருள் வரையறையும் நோக்கமும்	7 – 11
சட்டகத்தின் நோக்கெல்லை	12 – 16
ஈடுபடலினை ஏற்றுக்கொள்ளல்	17 – 19
உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஒன்றின் மூலகங்கள்	20 – 60
ஈடுபாட்டுச்சேவை வழங்குனரின் பெயரை தவறாக உபயோகித்தல்	61
பின்னிணைப்பு: நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் ஈடுபாட்டிற்கும் வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல் ஈடுபாட்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடுகள்	

### அறிமுகம்

- இச் சட்டகம் உறுதிப்படுத்தல் ஈடுபாடொன்றின் மூலகங்கள் மற்றும் நோக்கங்களை பொருள் வரையறை செய்து விபரிப்பதுடன், இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்கள் (SLAuSs), மீளாய்வு ஈடுபாட்டுக்கான இலங்கை நியமம் (SLSREs) மற்றும் உறுதிப்படுத்தல் ஈடுபாட்டுக்கான இலங்கை நியமம் (SLSAEs) ஆகியவை பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய ஈடுபடல்களை இனங்காண்பதுடன், கீழ்வருவனவற்றுக்கு உசாத்துணை சட்டகத்தினை தருகின்றது:

(அ) உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ளலில் பொதுச்சேவை வழங்கலில் ஈடுபடும் தொழில்சார் கணக்காளர்கள் (“தொழில்சார் சேவை வழங்குனர்”). பொதுத்துறைசார்ந்த தொழில்சார் கணக்காளர் தொடர்பில் சட்டகத்தின் இறுதியிலுள்ள பொதுத்துறைக் கண்ணோட்டதினை பார்க்கவும். பொதுச் சேவையில் இல்லாத அல்லது பொதுத்துறை சாராத தொழில்சார் கணக்காளர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டினை மேற்கொள்ளும் போது இந்தச் சட்டகத்தினை கவனத்திற் கொள்ள ஊக்குவிக்கப்படுகின்றனர்.<sup>1</sup>

(ஆ) உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையின் கருதப்படும் பயன்படுத்துனர் அடங்கலாக உறுதிப்பாட்டுச் செயற்பாட்டுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனையோர் மற்றும் பொறுப்புடைய தரப்பினர்.

(இ) இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்திற்கு, SLAuSs, SLSREs மற்றும் SLSAEs தொடர்பாக அதன் அபிவிருத்திக்கு.

<sup>1</sup> பொதுச்சேவை வழங்கலில் ஈடுபடாத தொழில்சார் கணக்காளர், உதா: அகக் கணக்காய்வாளர், இந்த சட்டகத்தை பிரயோகிப்பதுடன், (அ) இந்தச் சட்டகம், SLAuSs, SLSREs மற்றும் SLSAEs பற்றி தொழில்சார் கணக்காளரின் அறிக்கையில் குறிப்பிட்டும், (ஆ) உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு மேற்கொள்ளப்படும் உரிமம் தொடர்பில் தொழில்சார் கணக்காளர் அல்லது உறுதிப்பாட்டு அணியின் ஏனைய அங்கத்தினர் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து தொழில்சார் கணக்காளரின் தொழில்தருனர் சுயாதீனமற்றவராக இருப்பின், சுயாதீனக் குறைபாடு பற்றியும் உரிமத்துடனான தொடர்பின் தன்மை பற்றியும் தொழில்சார் கணக்காளரின் அறிக்கையில் வெளிக்காக்கப்பட வேண்டும். அத்துடன், அந்த அறிக்கையின் தலைப்பில் ‘சுயாதீன’ என்ற சொல்லை உட்படுத்தாமல் இருப்பதுடன், அறிக்கையின் நோக்கம் மற்றும் பயன்படுத்துனர் மட்டுப்படுத்தப்படும்.



2. சட்டகங்களே நியமங்களை நிர்ணயிப்பதோ அல்லது உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டின் செய்கைக்கான விதிமுறைத் தேவைப்பாடுகளை வழங்குவதோ அல்ல. SLAuSs, SLSREs மற்றும் SLSAEs ஆகியன உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டினை மேற்கொள்வதற்கான இந்தச் சட்டகத்திலுள்ள கோட்பாடுகளுக்கு இசைவாக அடிப்படைத் தத்துவங்கள், முக்கிய விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புடைய வழிகாட்டல்களைக் கொண்டிருக்கும். சட்டகத்திற்கும் SLAuSs, SLSREs மற்றும் SLSAEs ஆகியவற்றிற்கும் இடையேயான தொடர்பானது இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தின் பேரவையினால் வழங்கப்பட்டுள்ள “பிரகடன கட்டமைப்பில்” விளக்கப்பட்டுள்ளது.
3. இந்தச் சட்டகம் பற்றிய மேலோட்டம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது:
  - **அறிமுகம்:** இந்த வேலைச் சட்டகம் தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் மேற்கொள்ளும் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு சம்பந்தமாக குறிப்பிடுகின்றது. இது தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் மற்றும் அவர்களை ஈடுபடுத்துவோர் போன்ற உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனையோருக்கான (‘ஈடுபடுத்தும் தரப்பினர்’) தொடர்புச் சட்டகத்தை வழங்குகின்றது.
  - **உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடொன்றின் பொருள் வரையறையும் நோக்கமும்:** இந்தப் பிரிவானது உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டினை பொருள் வரையறை செய்வதுடன், தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் மேற்கொள்ள அனுமதிக்கப்பட்ட இருவகை உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளின் நோக்கங்களை இனங்காண்கின்றது.
  - **இந்தச் சட்டகத்தில் அந்த இரு வகைகளும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் என அழைக்கப்படும்<sup>2</sup>.**
  - **சட்டகத்தின் நோக்கெல்லை:** இந்தப் பிரிவு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலை ஆலோசனை ஈடுபடுத்தல் போன்ற ஏனைய ஈடுபடுத்தல்களிலிருந்து வேறு படுத்துகின்றது.
  - **ஈடுபாட்டை ஏற்றுக்கொள்ளல்:** தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை ஏற்றுக்கொள்ளமுன்னர் அவர் காட்டவேண்டிய குணவியல்புகளை இந்தப் பிரிவு குறிப்பிடுகின்றது.
  - **உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடொன்றின் மூலகங்கள்:** இப் பிரிவு தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ளும்போது, காட்டவேண்டிய ஐந்து மூலகங்களை இனங்கண்டு விளக்குகின்றது. அவையாவன முத்தரப்பு உறவுமுறை, கருத்திற்கொண்ட விடயம், தேர்வு நிபந்தனைகள், சான்றுகள் மற்றும் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை. இது நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு மற்றும் வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு ஆகிய இரண்டிற்கும் இடையிலா பிரதான வேறுபாடுகளை விபரிக்கின்றது (பின்னிணைப்பிலும் குறிப்பிடப்பட்டு உள்ளது). இந்தப்பிரிவு உதாரணமாக உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு விடயங்களில் கணிசமான வேறுபாடு, பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனைக்கு தேவைப்படும் குணம்சங்கள், உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளில் இடர் மற்றும் பொருண்மையின் வகிபாத்திரம், மற்றும் இருவகை உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகள் ஒவ்வொன்றிலும் முடிவுகள் எவ்வாறு தெரிவிக்கப்படுகின்றன என்பன பற்றியும் ஆராய்கின்றது.
  - **தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் பெயரின் பொருத்தமற்ற பிரயோகம்:** இந்தப் பிரிவு கருத்திற்கொண்ட விடயம் தொடர்பாக தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் தாக்கங்களை விபரிக்கின்றது.

<sup>2</sup> உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டின் குறிப்பிட்ட வகைகளுக்கான மேலதிக நியமங்களும் தரக் கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகளுக்கான வழிகாட்டல்களும் SLAuSs, SLSREs, SLSAEs களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளை, குறிப்பாக வரலாற்று நிதித்தகவல்களைப் பொறுத்தமட்டில் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகள் கணக்காய்வுகள் எனவும், வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகள் மீளாய்வுகள் எனவும் அழைக்கப்படும்.

## நெறிமுறைத் தத்துவங்களும் தரக் கட்டுப்பாட்டு நியமம்

4 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளை மேற்கொள்ளும் தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் இந்த சட்டகம், SLAuS, SLSREs மற்றும் SLSAEs களுக்கு மேலதிகமாக பின்வருவனவற்றினாலும் ஆட்படுத்தப்படுவர்:

(அ) இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் வழங்கப்பட்ட தொழில்சார் கணக்காளர் நெறிமுறைக் கோவை (ICASL கோவை). இது தொழில்சார் கணக்காளர்களின் அடிப்படை நெறிமுறைத் தத்துவங்களை குறிப்பிடுகின்றது.

(ஆ) இலங்கை தரக் கட்டுப்பாட்டு நியமங்கள் (SLSQCs). இது நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டு முறைமை நியமங்களையும் அவற்றிற்கான வழிகாட்டலையும் தருகின்றது<sup>3</sup>.

5 ICASL கோவையின் பகுதி A யானது கீழ்வருவன அடங்கலாக சகல தொழில்சார் கணக்காளர்களும் கடைப்பிடிக்க தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள அடிப்படை நன்னெறித் தத்துவங்களை குறிப்பிடுகின்றது.

(அ) ஒருமைப்பாடு (integrity) ;

(ஆ) குறிக்கோள் (objectivity) ;

(இ) தொழில்சார் தகைமையும் உரிய கவனமும் (professional competence and due care) ;

(ஈ) அந்தரங்கம் (confidentiality) ; மற்றும்

(உ) தொழில்சார் நடத்தை (professional behaviour)

6 பொது தொழில்சார்சேவை வழங்கும் (தொழில்சார்சேவை வழங்குனர்- practitioners) தொழில்சார் கணக்காளருக்கு மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும் ICASL கோவையின் பகுதி B ஒவ்வொரு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டிற்கும் சுயாதீனத்திற்கான அச்சுறுத்தல், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பாதுகாப்பு மற்றும் பொதுமக்கள் நாட்டம் ஆகியவற்றிற்கான கோட்பாட்டு ரீதியான அணுகுமுறையை உட்படுத்துகின்றது. உறுதிப்பாட்டு அணியின் நிறுவனம் மற்றும் அங்கத்தவர்கள் சுயாதீனத்திற்கான அச்சுறுத்தலை ஏற்படுத்தும் புறநிலைகள் மற்றும் தொடர்புகளை இனங்கண்டு மதிப்பாய்வு செய்வதுடன், உரிய பாதுகாப்பை பிரயோகிப்பதன் மூலம் இந்த அச்சுறுத்தல்களை நீக்குவதற்கு அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள வேண்டுமென இது தேவைப்படுத்துகின்றது.

## உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடொன்றின் பொருள் வரையறையும் குறிக்கோளும்

7 “உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு” என்பதன் கருத்து ஒரு தொழில்சார் சேவை வழங்குனர், தேர்வு நிபந்தனைக்கு எதிராக கருத்திற்கொண்ட விடயத்தின் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டின் பெறுபேற்றிற்கு பொறுப்புக் கூறவேண்டிய தரப்பினர் தவிர்ந்த ஏனைய கருத்திற்கொண்ட பயன்படுத்துனரின் நம்பிக்கை மட்டத்தினை அதிகரிக்கு முகமாக வடிவமைக்கப்பட்ட முடிவினை வெளிப்படுத்தும் ஈடுபடுத்தலாகும்.

8 கருத்திற்கொண்ட விடயத்தின் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டின் பெறுபேறு, அந்த விடயத்திற்கு தேர்வுநிபந்தனையை பிரயோகித்தலினால் கிடைக்கும் தகவல் ஆகும். உதாரணமாக,

- நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்கப்படும் ஏற்பிசைவு, அளவீடு, முன்னிலைப் படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல் ஆகியன (பெறுபேறு) ஒரு உரிமத்தின் நிதி நிலை, நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகளுக்கு (கருத்திற்கொண்ட விடயம்) இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் போன்ற ஏற்பிசைவு, அளவீடு, முன்னிலைப் படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகத்தினை பிரயோகிப்பதனால் விளைவிக்கப்படுகின்றது.

<sup>3</sup> உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடலின் குறிப்பிட்ட வகைகளுக்கான மேலதிக நியமங்களும் தரக் கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகளுக்கான வழிகாட்டல்களும் SLAuSs, SLSREs, SLSAEs களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

- அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன் பற்றிய உறுதிப்பாடு (பெறுபேறு), அகக் கட்டுப்பாட்டு செயன்முறைக்கு (கருத்திற் கொண்ட விடயம்) COSO<sup>4</sup> அல்லது COCO<sup>5</sup> போன்ற (தேர்வு நிபந்தனை) அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறனை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கான சட்டகத்தை பிரயோகிப்பதன்மூலம் ஏற்படுகின்றது.

சட்டகத்தின் எஞ்சிய பகுதியில் “கருத்திற் கொள்ளப்பட்ட விடயத் தகவல்” என்னும் சொற்றொடர் கருத்திற் கொண்ட விடயமொன்றின் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டின் பெறுபேற்றை கருதுவதற்கு உபயோகிக்கப்படும். உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையொன்றில் முடிவொன்றினை தயாரிப்பதற்கான நியாயமான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு ஏதுவாக இந்த கருத்திற் கொண்ட விடயத்தைப் பற்றியே தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை சேகரிப்பார்.

- 9 கருத்திற் கொண்ட விடயம் மற்றும் தேர்வு நிபந்தனை ஆகிய கண்ணோட்டத்தில் கருத்திற்கொண்ட விடயத் தகவல் முறையாக வெளிப்படுத்தப்படாது போகலாம். அதன் காரணமாக பொருண்மையான அளவில் திரிபுபடுத்தப்படலாம். இது நிகழ்வது, கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் கருத்திற்கொண்ட விடயத்திற்கு தேர்வு நிபந்தனையின் பிரயோகத்தை சரியான முறையில் பிரதிபலிக்காதபோது ஆகும். உதாரணமாக, உரிமமொன்றின் நிதிக்கூறுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயம் தொடர்பாகவும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய அதன் நிதிநிலை, நிதிச் சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வு ஆகியன பற்றி உண்மையான, நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தராதபோது (அல்லது நேர்மையாக முன்னிலைப் படுத்தாதபோது); அல்லது, உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாடு விளைவுத்திறனானது என்ற உரிமத்தின் உறுதிப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் COSO அல்லது COCO போன்ற உபயோகிக்கப்படும் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் நேர்மையாக கூறப்படாத போது.
- 10 சில உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல்களில் கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடய அளவீடு மற்றும் மதிப்பாய்வு பொறுப்புடையந்த தரப்பினரால் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன், கருதப்படும் பயன்படுத்துனருக்கு கிடைப்பதற்காக மேற்கொள்ளும் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல் பொறுப்புடையந்த தரப்பினரின் உறுதிப்பாட்டு வடிவில் இருக்கும். இத்தகைய ஈடுபாடுகள் “உறுதிப்பாட்டு அடிப்படை ஈடுபாடு” எனப்படும். ஏனைய உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளில் தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத்தின் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டை தாமே நேரடியாக மேற்கொள்வார் அல்லது கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு கிடைக்காத, மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டை மேற்கொள்ளும் பொறுப்புடையந்த தரப்பினரிடமிருந்து பிரதிநிதித்துவத்தை பெறுவார். கருத்திற் கொள்ளும் விடயத் தகவல் கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையாக தரப்படும். இத்தகைய ஈடுபாடுகள் “நேரடி அறிக்கையிடல் ஈடுபாடு” எனப்படும்.
- 11 இந்தச் சட்டகத்தின் கீழ் இரு வகையான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளை தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் ஒருவர் மேற்கொள்ள அனுமதிக்கப்படுவார்: அவை நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல். நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டின் குறிக்கோள் தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் தமது முடிவின் நேர் வெளிப்படுத்தலுக்கு அடிப்படையாக ஈடுபாட்டின் சந்தர்ப்பத்தில்<sup>6</sup> ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய குறைந்த மட்டத்திற்கு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடரினை குறைத்தலாகும். வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலின்

<sup>4</sup> “அகக் கட்டுப்பாடு - ஒருங்குபடுத்திய சட்டகம்” Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway commission

<sup>5</sup> கட்டுப்பாட்டுச் சபையின் கட்டுப்பாட்டை மதிப்பிடுவதற்கான வழிகாட்டி - COCO தத்துவங்கள் தேர்வு நிபந்தனைகள், கனடியன் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகம்.

<sup>6</sup> உறுதிப்பாட்டுச் சந்தர்ப்பங்கள் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலா அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலா, கருத்திற்கொண்ட விடயத்தின் குணவியல்பு, உபயோகிக்க வேண்டிய தேர்வு நிபந்தனைகள், கருத்திற்கொண்ட பாவனையாளர்களின் தேவைகள், பொறுப்புடைய தரப்பினர் மற்றும் அந்த குழுவின் குணவியல்புகள் மற்றும் ஏனைய விடயங்கள் அடங்கலாக ஈடுபாட்டின் கட்டுறுப்புக்களை உள்ளடக்கும். உதா: ஈடுபாட்டின் மீது கணிசமான தாக்கத்தை விளைவிக்கக்கூடிய சம்பவங்கள், ஊடுசெயல்கள், புறநிலைகள் மற்றும் தொழில் வழமைகள்.

குறிக்கோள், தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் தமது முடிவின் எதிரான வெளிப்படுத்தலுக்கு அடிப்படையாக, ஈடுபாட்டின் சந்தர்ப்பத்தில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்திற்கு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடரினை குறைக்கின்றபோதிலும் இந்த இடர் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடரிலும் பார்க்க அதிகமானதாக இருக்கும்.

### சட்டகத்தின் நோக்கெல்லை

12 தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் மேற்கொள்ளும் சகல ஈடுபாடுகளும் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகள் அல்ல. மேற்படி பொருள் வரையறையினை திருப்தி செய்யாத, (அதன் காரணமாக இச் சட்டகத்தில் அடக்கப்படாத) அடிக்கடி மேற்கொள்ளப்படும் ஏனைய ஈடுபடுத்தல்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- இணங்கப்பட்ட விதிமுறைகளின் ஈடுபடுத்தல் மற்றும் நிதிசார் அல்லது ஏனைய தகவல்களை தயாரித்தல் போன்ற தொடர்புபட்ட சேவைகளுக்கான இலங்கை நியமங்களில் அடக்கப்பட்ட ஈடுபடுத்தல்கள்.
- முடிவு பற்றிய உறுதிப்பாடு தெரிவிக்கப்படாத வரித் திரட்டுக்களின் தயாரிப்பு.
- முகாமை மற்றும் வரி ஆலோசனை போன்ற ஆலோசகராக ஈடுபடுத்தல்<sup>7</sup>.

13 ஒரு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் பாரிய ஈடுபடுத்தலொன்றின் பகுதியாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, ஒரு வியாபாரச் சுவீகரிப்பு ஆலோசனை ஈடுபடுத்தலில் வரலாற்று அல்லது எதிர்கால நிதித் தகவல்கள் பற்றிய உறுதிப்பாட்டினை தெரிவிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளபோது. அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், இந்தச் சட்டகம் ஈடுபடுத்தலின் உறுதிப்படுத்தற் பகுதிக்கு மாத்திரம் பிரயோகிக்கப்படும்.

14 பந்தி 7 இல் கூறப்பட்ட பொருள் வரையறையினை நிறைவு செய்யக்கூடிய கீழ்வரும் ஈடுபடுத்தல்களை இந்த சட்டகத்திற்கு அமைவாக மேற்கொள்ள வேண்டியதில்லை:

- (அ) கணக்கீடு, கணக்காய்வு, வரியீடு அல்லது பிற விடயங்கள் தொடர்பாக சட்ட வழக்குகளில் சாட்சியம் அளிப்பதற்கான ஈடுபடுத்தல்கள்;
- (ஆ) கீழ்வரும் சகலதும் பிரயோகிக்கப்படும் பட்சத்தில், பயனாளி உறுதிப்படுத்தல் சிலவற்றை பெறக்கூடியதான தொழில்சார் அபிப்பிராயங்கள், கருத்துக்கள் அல்லது குறிப்புக்களை உள்ளடக்கிய ஈடுபடுத்தல்கள்:
  - (i) இந்த அபிப்பிராயங்கள், கருத்துக்கள் அல்லது குறிப்புக்கள் ஒட்டு மொத்த ஈடுபாட்டின் பக்க விளைவாக மாத்திரம் இருத்தல்;
  - (ii) வழங்கப்படும் எந்தவொரு எழுத்துமூல அறிக்கையும், அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட பயன்படுத்துனருக்கு மாத்திரமே வெளிப்படையாக வரையறுக்கப்பட்டிருத்தல்;

<sup>7</sup> ஆலோசனை ஈடுபடுத்தலில் தொழில்சார் கணக்காளரின் தொழில்நுட்ப அறிவு, கல்வி, அவதானிப்பு, அனுபவம் மற்றும் ஆலோசனைச் செயன்முறை அறிவு ஆகியன தொழிற்படுத்தப்படும். ஆலோசனைச் செயன்முறை ஒரு பகுப்பாய்வுச் செயன்முறையாக அமைவதுடன், அது வழக்கமாக குறிக்கோளை நிர்ணயித்தல், உண்மைகளை (தரவுகளை) தேடுதல், பிரச்சினை அல்லது சந்தர்ப்பங்களை பொருள் வரையறை செய்தல், மாற்றுவழிகளை மதிப்பாய்வு செய்தல், செயற்பாடுகள் அடங்கலாக பரிந்துரை தயாரித்தல், பெறுபேறுகளை தெரிவித்தல், மற்றும் சிலசமயங்களில் நடைமுறைப்படுத்துதல் மற்றும் தொடர் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகளின் சில சேர்க்கைகளுடன் சம்பந்தப்பட்டதாகும். அறிக்கைகள் (வழங்கப்படுமாயின்) பொதுவாக விளக்கமான (அல்லது நீண்ட) வடிவத்தில் இருக்கும். மேற்கொள்ளப்படும் வேலை பொதுவாக வாடிக்கையாளரின் உபயோகம் மற்றும் பயன்பாட்டிற்கு மாத்திரமாகும். வேலையின் தன்மை மற்றும் நோக்கெல்லை தொழில்சார் கணக்காளர் மற்றும் வாடிக்கையாளருக்கு இடையிலான இணக்கப்பாட்டின் மூலம் தீர்மானிக்கப்படும். உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டின் பொருள் வரையறையை நிறைவுசெய்யும் எந்தவொரு சேவையும் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலையன்றி ஆலோசனை ஈடுபடுத்தலாகாது.

- (iii) நோக்கிற் கொண்ட குறித்த பயன்படுத்துனருடன் எழுத்துமூல தெளிவு படுத்தலின்கீழ் அந்த ஈடுபடுத்தல் ஒரு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலாக கருதப்பட மாட்டாது எனத் தெரிவித்திருத்தல்;
- (iv) தொழில்சார் கணக்காளரின் அறிக்கையில் அந்த ஈடுபடுத்தல் ஒரு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலாக தெரிவிக்கப்படாது இருத்தல்.

### உறுதிப்பாடற்ற ஈடுபடுத்தல்கள் மீதான அறிக்கைகள்

- 15 இந்தச் சட்டக நோக்கெல்லைக்கு அமைய உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலாக அமையாத ஈடுபடல் ஒன்றின் மீதான தொழில்சார் சேவைவழங்குனரின் அறிக்கையிடலில் அந்த அறிக்கை உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையிலிருந்து தெளிவாக வேறுபடுத்தப்பட வேண்டும். பாவனையாளருக்கு ஐயுறவை ஏற்படுத்தாதவாறு உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையல்லாத அறிக்கையொன்று உதாரணமாக கீழ்வருவன போன்றவற்றை தவிர்த்தல் வேண்டும்:
- இந்தச் சட்டகம், SLAuS, SLSREs அல்லது SLSAEs உடனான ஒத்திசைவை மறைமுகமாக காட்டுதல்.
  - பொருத்தமற்ற வகையில் 'உறுதிப்பாட்டு', 'கணக்காய்வு' அல்லது 'மீளாய்வு' என்னும் பதங்களை உபயோகித்தல்.
  - தேர்வுநிபந்தனைகளுக்கு எதிராக கருத்திற்கொண்ட விடயங்களின் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீடுகளின் பெறுபேறு பற்றி நோக்கிற் கொள்ளப்பட்ட பயன் படுத்துனரின் நம்பிக்கை மட்டத்தை அதிகரிக்கும் நோக்கில் முடிவுபற்றிய நியாயமாக தவறான எண்ணத்தை ஏற்படுத்தும் ஒரு கூற்றினை உட்படுத்துதல்.
- 16 பொறுப்புடைய தரப்பினர் தவிரந்த வேறு எதிர்பார்க்கும் பயன்படுத்துனர் இல்லாது, ஆனால், SLAuSs, SLSREs அல்லது SLSAEs களின் ஏனையசகல தேவைப்பாடு களும் நிறைவு செய்துள்ளபோது தொழில்சார் சேவை வழங்குனரும் பொறுப்புடைய தரப்பினரும் ஈடுபடல் ஒன்றிற்கு இந்த சட்டகத்தின் கோட்பாடுகளை பிரயோகிக்க இணங்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் அறிக்கை பொறுப்புடைய தரப்பினருக்கு மாத்திரம் அறிக்கையின் உபயோகத்தை மட்டுப்படுத்தும் கூற்றொன்றை உள்ளடக்குவர்.

### ஈடுபடுத்தலை ஏற்றுக்கொள்ளல்

- 17 ஈடுபாட்டின் சூழல் பற்றிய தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் பூர்வாங்க அறிவு கீழ் வருவனவற்றை காட்டினால் மாத்திரமே அவர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஒன்றினை ஏற்றுக்கொள்வார்:
- (அ) சுயாதீனம் மற்றும் தொழில்சார் தகைமை போன்ற உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் நிறைவு செய்யப்பட்டிருத்தல், அத்துடன்
- (ஆ) ஈடுபடுத்தல் கீழ்வரும் சகல குணவியல்புகளையும் கொண்டிருத்தல்:
- கருத்திற் கொள்ளப்பட்ட விடயம் பொருத்தமானதாக இருத்தல்;
  - உபயோகிக்கவுள்ள தேர்வுநிபந்தனைகள் ஏற்புடையதாகவும் கருத்திற் கொள்ளப்பட்ட பயன்படுத்துனருக்கு கிடைப்பதாகவும் இருத்தல்;
  - தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் முடிவுக்கு ஆதரவாக போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை அவர் பெறக்கூடியதாக இருத்தல்;

- (iv) நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலுக்கு பொருத்தமாக தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் முடிவினை எழுத்துமூல அறிக்கை கொண்டிருத்தல்;
- (v) ஈடுபடலுக்கான பகுத்தறிவு நோக்கமொன்று இருப்பதாக தொழில்சார் சேவைவழங்குனர் திருப்தியடைதல். தொழில்சார் சேவைவழங்குனரின் வேலையின் நோக்கெல்லை கணிசமாக மட்டுப்படுத்தப்படும் பட்சத்தில் (பந்தி 55 பார்க்க), ஈடுபடுத்தலுக்கு பகுத்தறிவான நோக்கம் இருத்தல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கலாம். அத்துடன், ஈடுபடுத்துகின்ற தரப்பினர் தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் பெயரை பொருத்தமற்ற வகையில் கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத்துடன் தொடர்புபடுத்தும் நோக்கத்தை கொண்டிருப்பதாக நம்புதல் (பந்தி 61 பார்க்க).

ஈடுபடுத்தலை ஏற்றுக்கொள்ள முன்னர் திருப்தியடையவேண்டிய மேலதிக தேவைப் பாடுகளை குறிப்பிட்ட SLAuSs, SLSREs அல்லது SLSAEs உள்ளடக்கக்கூடும்.

- 18 முன்னைய பந்தியிலுள்ள சகல குணவியல்புகளையும் கொண்டிராத காரணத்தினால் ஒரு ஈடுபடுத்தல் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலாக ஏற்கமுடியாதபோது, ஈடுபடுத்துகின்ற தரப்பினர் கருதப்படும் பாவனையாளர் தேவைகளை நிறைவு செய்யக்கூடியதாக வேறொரு ஈடுபடுத்தலினை இனங்காணக்கூடியதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக:

(அ) ஆரம்ப தேர்வு நிபந்தனைகள் பொருத்தமற்றவையாக இருக்கும் பட்சத்திலும், கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலினை மேற்கொள்ளலாம்:

- (i) ஈடுபடுத்தும் தரப்பினர், அந்த தேர்வு நிபந்தனைகள் பொருத்தமானதாக உள்ள ஒரு விடயத்தை ஆரம்பத்தில் கருத்திற்கொண்ட விடயத்தில் இனங்காணக்கூடியதாக இருந்து, தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் அந்த விடயத்தை கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயமாகக் கொண்டு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலை மேற்கொள்ளமுடியும். அச் சந்தர்ப்பத்தில் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை முழுவதும், ஆரம்பத்திற் கருத்திற் கொண்ட விடயம் சம்பந்தப்பட்டவை அல்ல என்பதனை அந்த அறிக்கையில் தெளிவாக தெரிவிக்க வேண்டும், அல்லது
- (ii) ஆரம்ப கருத்திற் கொண்ட விடயத்திற்கு பொருத்தமான மாற்றுத் தேர்வு நிபந்தனைகளை தேர்வு செய்யக்கூடியதாக அல்லது விருத்தி செய்யக்கூடியதாக இருத்தல்.

(ஆ) ஈடுபடுத்துகின்ற தரப்பினர் ஆலோசனை ஈடுபடுத்தல் அல்லது இணங்கப்பட்ட விதிமுறைகளின் ஈடுபடுத்தல் போன்ற உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் அல்லாத ஈடுபடுத்தலை கோருதல்.

- 19 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலொன்றினை ஏற்றுக்கொண்ட பின்னர் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர், நியாயமான நியாயப்படுத்தலின்றி அந்த ஈடுபடுத்தலை உறுதிப்பாடு சாராத ஈடுபடுத்தலாகவோ அல்லது, நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலை ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலாகவோ மாற்றக்கூடாது. கருதப்படும் பாவனையாளர் தேவைப்பாடுகளை பாதிக்கும் புறநிலைகளில் மாற்றம் அல்லது ஈடுபடுத்தலின் தன்மைபற்றிய கருத்து முரண்பாடுகள் வழமையாக ஈடுபாட்டில் ஒரு மாற்றத்திற்கான கோரிக்கையை நியாயப்படுத்தும். அத்தகைய மாற்றமொன்று மேற் கொள்ளப்பட்டால், தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் மாற்றத்தின் முன்னர் பெறப்பட்ட சான்றுகளை பறக்கணித்தல் ஆகாது.

## உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலொன்றின் மூலகங்கள்

- 20 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டின் கீழ்வரும் மூலகங்கள் இந்தப் பிரிவில் ஆராயப்பட்டுள்ளது:

- (அ) தொழில்சார் சேவை வழங்குனர், பொறுப்புடைய தரப்பினர் மற்றும் கருதப்படு பயன்படுத்துனர் ஆகியோர் சம்பந்தப்பட்ட முத்தரப்புத் தொடர்பு;
- (ஆ) பொருத்தமான கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயம்;
- (இ) பொருத்தமான தேர்வு நிபந்தனை;

(ஈ) போதிய பொருத்தமான சான்றுகள் மற்றும்

(உ) நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கு அல்லது வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கு பொருத்தமான வடிவில் எழுத்துமூல உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை.

## முத்தரப்புத் தொடர்பு

- 21 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலானது தொழில்சார் சேவை வழங்குனர், பொறுப்புடைய தரப்பினர் மற்றும் கருதப்படும் பயன்படுத்துனர் ஆகிய மூன்று தரப்பினரை சம்மந்தப்படுத்தும்.
- 22 பொறுப்புடைய தரப்பினர் மற்றும் கருதப்படும் பாவனையாளர் வேறு உரிமத்தை சார்ந்தவர்களாகவோ அல்லது அதே உரிமத்தை சார்ந்தவர்களாகவோ இருக்கலாம். அதே உரிமத்தை சார்ந்தவர்களுக்கு உதாரணம், இரு அடுக்கு பணிப்பாளர் சபைக் கட்டமைப்பில் அந்த உரிமத்தின் மேற்பார்வைச் சபையானது முகாமைச் சபையால் வழங்கப்படும் தகவல் பற்றி உறுதிப்பாட்டினை எதிர்பார்க்கக்கூடும். பொறுப்புடைய தரப்பினருக்கும் கருதப்படும் பாவனையாளர்களுக்கும் இடையிலான உறவுமுறையானது குறித்த ஈடுபடுத்தல் கண்ணோட்டத்தில் நோக்கப்பட வேண்டியதுடன், மரபுவழியான பொறுப்புப் பகிர்வுகளுக்கு இடையே அதிகமாக வேறுபடக்கூடும். உதாரணமாக, ஒரு உரிமத்தின் சிரேட்ட முகாமையானது (கருதப்படும் பயன்படுத்துனர்) அதன் கீழ்மட்ட முகாமையின் நேரடிப் பொறுப்பான (பொறுப்புடைய தரப்பு) உரிமச் செயற்பாடுகளின் குறிப்பிட்ட விடயம் மீதான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ள தொழில்சார் சேவைவழங்குனர் ஒருவரை ஈடுபடுத்தக்கூடியதாக உள்ளபோதிலும், ஈற்றில் அதற்கு சிரேட்ட முகாமையே பொறுப்பாகும்.

தொழில்சார் சேவை வழங்குனர்

- 23 இந்தச் சட்டகத்தில் உபயோகித்தபடி 'தொழில்சார் சேவை வழங்குனர்' என்னும் பதம் வரலாற்று நிதித் தகவல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு அல்லது மீளாய்வு ஈடுபடலை மேற்கொள்ளும் தொழில்சார்சேவை வழங்குனரை மாத்திரம் குறிப்பிடும், SLAuSs மற்றும் SLSREs களில்; உபயோகிக்கப்படும் 'கணக்காய்வாளர்' என்னும் பதத்திலும் பார்க்க பரந்த அர்த்தம் கொண்டதாகும்.
- 24 தொழில்சார் சேவை வழங்குனரொருவர் பரந்த கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயங்கள் மீது உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலை மேற்கொள்ளுமாறு கேட்கப்படக்கூடும். சில கருத்திற் கொள்ளும் விடயங்கள் தனியான சேவை வழங்குனர் வழக்கமாக கொண்டிருக்கக் கூடியதிலும் பார்க்க அதிக விசேட திறன் மற்றும் அறிவை தேவைப்படுத்தக்கூடும். பந்தி 17(அ) வில் கூறியபடி ஈடுபாட்டுச் சூழல்பற்றிய பூர்வாங்க அறிவு தொழில்சார் தகைமை தொடர்பான நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் நிறைவுசெய்யப்படமாட்டா என்பதனை காட்டுமேயாகில் சேவை வழங்குனர் அந்த ஈடுபடலை ஏற்றுக்கொள்ள மாட்டார். சில சந்தர்ப்பங்களில் இந்தத் தேவைப்பாட்டை நிபுணர்கள் எனப்படும் வேறு தொழிற்சூழலையச் சார்ந்த நபர்களின் வேலையை உபயோகிப்பதன் மூலம் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் திருப்திசெய்யலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் அந்த ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ளும் நபர்கள் ஒன்றுசேர்ந்து தேவைப்படும் திறமை மற்றும் அறிவை கொண்டிருப்பர் என சேவை வழங்குனர் திருப்தியடைவதுடன், நிபுணரை உபயோகித்த வேலையின் ஈடுபாடு மற்றும் விளக்கம் தொடர்பாக சேவை வழங்குனர் போதுமான ஈடுபாட்டினை கொண்டிருப்பார்.

## பொறுப்புடைய தரப்பு

- 25 பொறுப்புடைய தரப்பு என்பது கீழ்வருமாறு அமையும் ஒரு நபர் (அல்லது நபர்கள்) ஆவர்:

(அ) ஒரு நேரடி அறிக்கையிடல் ஈடுபடலில் கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத்திற்கு பொறுப்பானவர்; அல்லது

(ஆ) உறுதிப்பாட்டு அடிப்படையிலான ஈடுபடலொன்றில் கருத்திற்கொள்ளும் விடய தகவல்களுக்கு (உறுதிப்பாடு) பொறுப்புடையவராக இருப்பதுடன் கருத்திற் கொள்ளும் விடயத்திற்கும் பொறுப்புடையவர். பொறுப்புடைய தரப்பினர் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல்கள் மற்றும் கருத்திற்கொள்ளும் விடயம் இரண்டிற்கும் பொறுப்புடையவராக இருக்கும் சந்தர்ப்பத்திற்கு

உதாரணம், உரிமம் அதன் தாக்குப்பிடித்தல் நடைமுறைகள் (sustainable practices) பற்றி அதுவே தயாரித்துள்ள அறிக்கை தொடர்பாக உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டினை மேற்கொள்வதற்காக தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் ஒருவரை நியமிக்கும் போது. பொறுப்புடைய தரப்பினர் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல்களுக்கு பொறுப்பாக இருந்து கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்திற்கு பொறுப்பாக இல்லாத சந்தர்ப்பத்திற்கு உதாரணம், தனியார் கம்பனியொன்றின் தாக்குப்பிடித்தல் நடைமுறைகள்பற்றி அந்த அமைப்பு தயாரித்து கருத்திற்கொள்ளும் பாவனை யாளருக்கு வினியோகிக்கவுள்ள அறிக்கை தொடர்பில் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு ஒன்றினை மேற்கொள்வதற்காக அரசு அமைப்பொன்று தொழில்சார் சேவை வழங்குனரை ஈடுபடுத்துதல்.

பொறுப்புடைய தரப்பினர் தொழில்சார் சேவை வழங்குனரை ஈடுபடுத்தும் தரப்பாக இருக்கலாம் அல்லது இல்லாமற் போகலாம்.

- 26 வழக்கமாக, பொறுப்படைய தரப்பானது இனங்காணப்பட்ட தேர்வு நிபந்தனைகளுக்கு எதிராக கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத்தை மதிப்பாய்வு செய்யும் அல்லது அளவிடும் எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவத்தை, அது கருத்திற்கொள்ளப்படும் பாவனையாளருக்கு ஒரு உறுதிப்பாடாக கிடைக்கச் செய்யப்படுமோ இல்லையோ, தொழில்சார் சேவை வழங்குனருக்கு வழங்கும். நேரடி அறிக்கையிடல் ஈடுபடுத்தலொன்றை ஈடுபடுத்தும் தரப்பானது பொறுப்படைய தரப்பிலிருந்து வேறுபட்ட பட்சத்தில், தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் அத்தகைய பிரதிநிதித்துவத்தை பெறமுடியாது போகலாம்.

**கருத்திற்கொள்ளும் பாவனையாளர்**

- 27 கருத்திற்கொள்ளும் பாவனையாளர் எனப்படுவோர், தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையை எந்த நபருக்கு, நபர்களுக்கு அல்லது நபர்களின் வகுப்பிற்காக தயாரிக்கின்றாரோ அவர்களை குறிக்கும். பொறுப்புடைய தரப்பினர் கருத்திற்கொள்ளும் பாவனையாளர்களுள் ஒருவராக இருந்தபோதிலும் அவர்கள் மாத்திரம் பாவனையாளர்கள் அல்ல.
- 28 நடைமுறைச் சாத்தியமானபோது உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையானது சகல கருதப்படும் பாவனையாளருக்கும் முகவரியிடப்பட வேண்டியபோதிலும், சில சந்தர்ப்பங்களில் வேறு கருதப்படும் பாவனையாளரும் இருக்கக்கூடும். தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் குறிப்பாக கையடைகைத் தகவுள்ள பெரும் எண்ணிக்கையாளர் உள்ளபோது உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையை வாசிக்கும் சகலரையும் இனங்காண முடியாது. அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், குறிப்பாக கருத்திற்கொண்ட விடயத்தில் பலதரப்பட்ட நாட்டத்தை கொண்ட வாசிப்போர் உள்ளபோது கருத்திற்கொள்ளும் பாவனையாளர் கணிசமான மற்றும் பொதுவான நாட்டமுடைய பெரிய நாட்டதாரர்களுக்கு மட்டுப்படுத்தப்படுவர். கருத்திற்கொள்ளப்படும் பாவனையாளர்கள் பல வழிகளில் இனங்காணப்படலாம். உதாரணமாக, சேவை வழங்குனருக்கும் பொறுப்புடைய தரப்பினருக்கும் இடையில் ஏற்படுத்திக் கொள்ளும் உடன்படிக்கை மூலமாக அல்லது ஈடுபடுத்தும் தரப்பினரால் அல்லது சட்டத்தினால்.
- 29 நடைமுறைச் சாத்தியமானபோது ஈடுபடுத்தலின் தேவைப்பாட்டை தீர்மானித்தலில் கருதப்படும் பாவனையாளர் அல்லது அவர்களின் பிரதிநிதிகள் சேவை வழங்குனர் மற்றும் பொறுப்புடைய தரப்பினருடன் (அத்துடன், ஈடுபடுத்தும் தரப்பினர் வேறானவர் எனில் அவர்களுடன்) சம்பந்தத்தை ஏற்படுத்துவர். ஏனினும் ஏனையோர் சம்பந்தப் படுதலை கணக்கிற்கொள்ளாமலும், இணங்கப்பட்ட விதிமுறைகளை (இது முடிவைப் போலல்லாது விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் கண்டுபிடிப்புக்களின் அறிக்கையிடல்) போல அன்றி:
- (அ) விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவை தீர்மானிப்பதற்கு தொழில் சார்சேவை வழங்குனர் பொறுப்புடையவர் ஆவார்; அத்துடன்
- (ஆ) கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல்களுக்கு பொருண்மையான மாற்றம் எதுவும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்ற வினாவுக்கு தொழில்சார் சேவை வழங்குனரை இட்டுச்செல்லும் விடயம் எதுவும் அவருக்கு தெரிய வந்தால், அதுபற்றி நடவடிக்கை எடுக்க அவர் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளார்.
- 30 சிலசமயங்களில், கருதப்படும் பாவனையாளர் (உதாரணமாக, வங்கியாளர் அல்லது ஒழுங்குபடுத்துனர்) ஒரு குறிப்பிட்ட காரணத்திற்காக உறுதிப்படுத்தல் ஈடுபாட்டினை மேற்கொள்வதற்கு ஒழுங்கு செய்யுமாறு பொறுப்புடைய தரப்பினர்மீது (அல்லது ஈடுபடுத்தும் தரப்பினர் வேறுபுள்ள அவர்கள்மீது) தேவைப்பாட்டை விதிப்பர் அல்லது அவர்களை கேட்டுக்கொள்வர். ஈடுபடுத்தலானது குறிப்பிட்ட தேவைக்காக அல்லது குறிப்பிட்ட கருதப்படும் பாவனையாளருக்காக வடிவமைக்கப்படின், உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை அந்தப் பாவனையாளரின் உபயோகத்திற்கு அல்லது அந்தத் தேவைக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்துவதனை உள்ளடக்குவதுபற்றி தொழில்சார் சேவைவழங்குனர் கவனத்திற்கொள்வார்.



- 34 தேர்வுநிபந்தனைகள் என்பன பொருத்தமான இடத்து முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான மட்டக்குறிகள் (benchmarks) அடங்கலாக, கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத்தை மதிப்பாய்வு செய்ய அல்லது அளவிட உபயோகிக்கும் மட்டக்குறிகளாகும். தேர்வுநிபந்தனை முறைசார்ந்தவையாக இருக்கலாம் - உதா: நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில்

தேர்வுநிபந்தனையானது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களாக அல்லது இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களாக இருக்கலாம்; அகக் கட்டுப்பாடும் அறிக்கையிடும்போது தேர்வுநிபந்தனையானது தயாரித்த அகக் கட்டுப்பாட்டுச் சட்டமாக அல்லது ஈடுபடுத்தலுக்காக குறிப்பாக வடிவமைத்த தனியான கட்டுப்பாட்டுக் குறிக்கோள்களாக இருக்கலாம்ஐ ஒத்திசைவு மீது அறிக்கையிடும்போது தேர்வுநிபந்தனையானது பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது வடிப்பந்தமாக இருக்கலாம். முறைசாராது தேர்வுநிபந்தனைகளுக்கு உதாரணங்கள்: அகத்தே விருத்திசெய்த நன்றறிக்கோவை அல்லது இணங்கப்பட்டு சாதனை மட்டம் (ஒரு ஆண்டில் குழு கூடுமென எதிர்பார்க்கப்படும் கூட்டங்களின் எண்ணிக்கை போன்ற).

- 35 தொழில்சார் சுயதீர்ப்புக் கண்ணோட்டத்தில் கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத்தின் நியாயமான கொள்கைமாறாத மதிப்பாய்வுக்கு அல்லது அளவீட்டிற்கு பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனை தேவைப்படும். பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனைகளால் தரப்படும் சட்டகத் தொடர்பு இல்லாதபோது முடிவு வெவ்வேறு நபர்களின் வேறுபட்ட கருத்துக் கூறலுக்கு ஆளாவதுடன், தவறாக புரிந்துகொள்ள வழிவகுக்கும். பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனை ஈடுபாட்டுச் சூழல் தொடர்புபட்டதாகும் (கண்ணோட்டத்திற்கு ஏற்ப மாறுபடல்). ஒரே கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்திற்குக்கூட வேறுபட்ட தேர்வுநிபந்தனை இருக்க முடியும். உதாரணமாக, வாடிக்கையாளர் திருப்தி என்னும் கருத்திற்கொண்ட விடயத்திற்காக தீர்க்கப்பட்ட வாடிக்கையாளர் முறைப்பாடுகளின் எண்ணிக்கையினை ஒரு பொறுப்புடைய தரப்பினர் தேர்வுசெய்யக்கூட, வேறொரு பொறுப்புடைய தரப்பு ஆரம்ப கொள்வனவின் பின் மூன்று மாதங்களில் மேற்கொண்ட கொள்வனவுகளின் எண்ணிக்கையை தேர்வுசெய்யக்கூடும்.

- 36 பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனை கீழ்வருவனவற்றை காட்டும்:

- (அ) **தொடர்புடைமை:** தொடர்புத் தேர்வுநிபந்தனை கருதும் பாவனையாளரால் தீர்மானம் மேற்கொள்ள உதவும் முடிவுகளுக்கு வழிவகுக்கும்.
- (ஆ) **பூரணத்துவம்:** ஈடுபடுத்தற் சூழலின் கண்ணோட்டத்தில் முடிவுகளை பாதிக்கக் கூடிய உரிய காரணிகள் தவிர்க்கப்படாதபோது தேர்வுநிபந்தனை போதிய அளவு பூரணமானதாகும். பூரணமான தேர்வுநிபந்தனைகள், உரிய இடத்து, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான மட்டக்குறிகளை உள்ளடக்கும்.
- (இ) **நம்பகத்தன்மை:** நம்பகமான தேர்வு நிபந்தனையானது பொருத்தமான இடத்து ஒரே தகைமைபெற்ற தொழில்சார்சேவை வழங்குனரால் ஒத்த சூழ்நிலையில் உபயோகிக்கும் முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல் அடங்கலாக கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்தின் கொள்கைமாறா அடிப்படையில் மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீட்டுக்கு வழிவகுக்கும்.
- (ஈ) **நடுநிலைமை:** நடுநிலைமைத் தேர்வுநிபந்தனை பாரபட்சமற்ற முடிவுகளுக்கு வழிவகுக்கும்.
- (உ) **விளங்குந்தகவு:** விளங்குந்தகவுத் தேர்வு நிபந்தனையானது தெளிவானதும், முழுஅடக்கத்தை கொண்டதும், கணிசமான அளவில் வேறுபட்ட கருத்துக் கூறல்களுக்கு ஆளாகாததுமான முடிவுகளுக்கு வழிவகுக்கும்.

தொழில்சார்ச்சேவை வழங்குனரின் சொந்த எதிர்பார்ப்புக்கள், சுயதீர்ப்புக்கள் மற்றும் தனிப்பட்ட அனுபவத்தின் அடிப்படையிலான கருத்திற்கொள்ளும் விடய மதிப்பாய்வு அல்லது அளவீடு பொருத்தமான தேர்வுநிபந்தனையாக அமையாது.

- 37 தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் ஒரு குறிப்பிட்ட ஈடுபடலுக்கான தேர்வுநிபந்தனைகள் பொருத்தமானவையாவென, அவை மேற்படி குணவியல்புகளை பிரதிபலிக்கின்றனவா என்பதனை கவனத்திற்கொண்டு மதிப்பிடும். குறிப்பிட்ட ஈடுபடலுக்கான ஒவ்வொரு குணவியல்பினதும் ஒப்பீட்டு முக்கியத்துவம் சுயதீர்ப்பைப் பொறுத்ததாகும். தேர்வு நிபந்தனைகள் தாபிக்கப்படவோ அல்லது குறிப்பாக விருத்திசெய்யப்படவோ முடியும். தாபிக்கப்படும் தேர்வுநிபந்தனைகள் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளில் அடங்கியன அல்லது உரிய மறைவற்ற செயன்முறைகளை கடைப்பிடிக்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நிபுணர் அமைப்பினால் வழங்கப்படுவன ஆகும். குறிப்பாக விருத்தி செய்யப்படும் தேர்வுநிபந்தனைகள் ஈடுபடலின் தேவைக்காக வடிவமைக்கப்படுபவை ஆகும். தேர்வுநிபந்தனைகள் தாபிக்கப்பட்டவையோ அல்லது குறிப்பாக விருத்தி செய்யப்பட்டவையோ, அவை குறிப்பிட்ட ஈடுபடல் ஒன்றிற்கு பொருத்தமானதா என்பதனை மதிப்பிடுவதற்கு சேவைவழங்குனர் மேற்கொள்ளும் வேலையை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும்.

- 38 கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயம் எவ்வாறு மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டது அல்லது அளவிடப்பட்டது என்பதனை விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக தேர்வுநிபந்தனைகள் கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு கிடைக்கச்செய்ய வேண்டும். தேர்வுநிபந்தனைகளை கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு கீழுள்ள ஏதாவது வழிகளில் கிடைக்கச்செய்யலாம்:

- (அ) பகிரங்கமாக  
(ஆ) கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவலின் முன்னிலைப்படுத்தலில் தெளிவாக உட்படுத்துவதன்மூலம்.  
(இ) உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையில் தெளிவாக உட்படுத்துவதன்மூலம்.  
(ஈ) பொதுவான புரிந்துணர்வுமூலம். உதாரணமாக, நேரத்தை அளவிடுவதற்கான தேர்வுநிபந்தனை (பிரமாணம்) மணித்தியாலம் மற்றும் நிமிடங்கள்.

தேர்வு நிபந்தனைகளும் குறிப்பிட்ட கருதப்படும் பாவனையாளர்களுக்கு மாத்திரம் கிடைக்கலாம். உதாரணமாக, கைத்தொழிற் துறையில் உள்ளோருக்கு மாத்திரம் கிடைக்கும், அந்தத் தொழிற்சாலை சார்ந்த சங்கங்கள் வழங்கும் ஒப்பந்தக் கட்டுறுப்புக்கள் அல்லது பிரமாணங்கள். இனங்காணப்பட்ட பிரமாணங்கள் குறிப்பிட்ட கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு மாத்திரம் கிடைக்கும்போது அல்லது ஒரு குறித்த தேவைக்கு மாத்திரம் தொடர்புடையபோது, உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையின் பாவனை அந்த பாவனையாளருக்கு அல்லது தேவைக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படும்.<sup>8</sup>

## சான்றுகள்

- 39 கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று அற்றதாக உள்ளதா என்பதற்கு போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை பெறுவதற்கு தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் ஒருவர் தொழில்சார் சந்தேக மனப்பாங்குடன் (professional skepticism) உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலை திட்டமிட்டு நடத்துவார். சேவை வழங்குனர் ஈடுபாட்டினை திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளும்போது, குறிப்பாக சான்றுகள் சேகரிக்கும் விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவை தீர்மானிக்கும்போது, கிடைக்கும் சான்றுகளின் பொருண்மை, உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடர், அளவு மற்றும் தன்மை ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொள்வார்.

## தொழில்சார் சந்தேகம்

- 40 தொழில்சார் சேவை வழங்குனர், கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல்களை பொருண்மையான அளவில் பிறழ்ச்சுற்றுக்கு ஆளாக்கும் புறநிலைகள் இருக்கலாம் என்பதனை உணர்ந்து, உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஒன்றினை சந்தேக மனப்பாங்குடன் திட்டமிட்டு மேற்கொள்வார். தொழில்சார் சந்தேக மனப்பாவம் என்பது பொறுப்புடைய தரப்பினர் வழங்கும் ஆவணங்கள் அல்லது பிரதிநிதித்துவங்களுடன் முரண்படும் அல்லது அவற்றின் நம்பகத்தன்மையை கேள்விக் குறியாக்கும் சான்றுகளின் செல்லுபடித்தன்மையை தர்க்கரீதியாக மதிப்பிடுவதாகும். உதாரணமாக சந்தேகச் சூழ்நிலைகளை செவ்விடுதல் இடர், அவதானிப்புக்களிலிருந்து முடிவுகளை மேற் கொள்ளும்போது மற்றும் சான்றுகளை திரட்டும் விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவை தீர்மானிக்கும்போது மிகையான பொது எண்ணம் கொள்ளல் (over generalising) மற்றும் அவற்றின் பெறுபேறுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல் தொடர்பான
- 41 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலொன்று மிக அரிதாகவே ஆவணங்களின் உறுதிப்படுத்தலுடன் அல்லது தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் பயிற்சி அல்லது அவரின் நிபுணத்துவ உறுதிப்படுத்தலுடன் சம்பந்தப்படும். எனினும், சேவை வழங்குனர் சான்றுகளாக உபயோகிக்கவுள்ள தகவல்களின் நம்பகத்தன்மைபற்றி (உதா: போட்டோப் பிரதிகள், தொலைநகல்கள், படச்சுருள்கள் அல்லது பிற

<sup>8</sup> உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை குறிப்பிட்ட கருதப்படும் பாவனையாளருக்கு அல்லது குறிப்பிட்ட தேவைக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ள அதேவேளை, ஒரு குறிப்பிட்ட பாவனையாளர் அல்லது தேவை பற்றிய மட்டுப்படுத்தல் இல்லாமை மாத்திரம், அந்த பாவனையாளர் அல்லது தேவை தொடர்பாக தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் ஒரு சட்டரீதியான பொறுப்பை கொண்டிருப்பதாக காட்டமாட்டாது. சட்டரீதியான பொறுப்பு உள்ளதா என்பது ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்தினதும் சூழ்நிலை மற்றும் அது தொடர்புபட்ட நியாயாதிக்கம் ஆகியவற்றில் தங்கியுள்ளது. இடர்களை குறைப்பதற்காக தொழில்சார் சேவை வழங்குனருக்கு ஈடுபடல் செயல் முறை பூராகவும் தொழில்சார் சந்தேக மனப்பாங்கு அவசியமாகும்.

- சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தமான தன்மை

காலத்தை அடக்கிய கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல்கள் பற்றிய உறுதிப்பாட்டினை பெறுவது பொதுவாக அதிக கடினமானதாகும். அத்துடன், செயன்முறைகள்மீது வழங்கும் முடிவுகள் பொதுவாக ஈடுபாட்டினால் அடக்கப்படும் காலத்திற்கு மட்டுப்படுத்தப்படும்; எதிர்காலத்திலும் குறித்த விதத்தில் செயன்முறை தொடர்ந்தும் தொழிற்படுமா என்பதுபற்றி சேவை வழங்குனர் எந்த முடிவின்மீதும் வழங்க மாட்டார்.

- 46 சான்றினை பெறுவதற்கான கிரயம் மற்றும் சான்றின் பயன்பாடு ஆகியவற்றிற்கு இடையிலான தொடர்பினை தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கவனத்திற் கொள்வார். எனினும், மாற்றுவழி இல்லாத சான்று சேகரிக்கும் விதிமுறையை பொறுத்தமட்டில், சம்பந்தப்பட்ட கடினம் அல்லது செலவு காரணமாக அதனை தவிர்த்தல் ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடிய அடிப்படை அல்ல. சான்றின் அளவு மற்றும் தரத்தினை மதிப்பாய்வு செய்து அதன்மூலம் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கைக்கு ஆதரவாக சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தத்தினை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு சேவை வழங்குனர் தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு மற்றும் தொழில்சார் சந்தேகத்தினை பிரயோகிப்பார்.

### பொருண்மை

- 47 பொருண்மை தொழில்புடையதாவது, தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் சான்று சேகரிப்பு விதிமுறையின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவினை தீர்மானிக்கும்போதும், கருத்திற் கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றதாக உள்ளதா என்பதனை மதிப்பிடும்போதும் ஆகும். பொருண்மையை கவனத்திற் கொள்ளும்போது சேவை வழங்குனர் கருத்திற்கொண்டு பாவனையாளரின் தீர்மானத்தில் தாக்கத்தை தரக்கூடிய காரணிகளை அறிந்து அவற்றை மதிப்பிடுவார். உதாரணமாக, இனங்காணப்பட்ட பிரமாணம் கருத்திற்கொள்ளப்பட்ட விடயத் தகவல்களின் முன்னிலைப்படுத்தலில் வேறுபாட்டினை அனுமதிக்கும்போது, தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கடைப்பிடிக்கும் முன்னிலைப்படுத்தல் கருத்திற்கொண்ட பாவனையாளரின் தீர்மானத்தில் எவ்விதமான தாக்கத்தை கொண்டிருக்குமென கவனத்திற்கொள்வார். பொருண்மையானது ஒப்பீட்டு அளவு, கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடய மதிப்பாய்வு மற்றும் அளவீட்டில் காரணிகள் கொண்டிருக்கக்கூடிய தாக்கத்தின் தன்மையும் அளவும், மற்றும் கருத்திற்கொண்ட பாவனையாளர் நாட்டம் போன்ற கணிய, தரரியான காரணிகளின் கண்ணோட்டத்தில் கவனத்திற் கொள்ளப்படும். ஒரு குறிப்பிட்ட ஈடுபடலில் பொருண்மையின் மதிப்பீடும் கணிய, தர ரீதியான காரணிகளின் சார்பு முக்கியத்துவமும் சேவை வழங்குனரின் சுயதீர்ப்பிற்கு ஆட்பட்ட விடயங்களாகும்.

### உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடர்

- 48 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடர் என்பது கருத்திற்கொள்ளப்பட்ட விடயத் தகவல்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை கொண்டுள்ளபோது தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் பொருத்தமற்ற முடிவினை வழங்கும் இடராகும்.<sup>9</sup> நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஒன்றில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் நேர்வடிவத்திலான வெளிப்படுத்தலுக்கு அடிப்படையாக நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்கு, ஈடுபடுத்தற் சூழ்நிலைக்கு ஏற்ப சேவை வழங்குனர் உறுதிப்பாட்டு இடரை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய குறைந்த மட்டத்திற்கு குறைப்பார். சான்று சேகரிப்பு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவில் வேறுபாடு காரணமாக உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடரின் அளவு நியாயமான உறுதிப்பாட்டு

<sup>9</sup> (அ) இது, கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் தொழில்சார் சேவை வழங்குனரின் முடிவில் மாத்திரம் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் நேரடியான அறிக்கையிடல் ஈடுபாடுகளில், கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயம் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக இருக்கின்றதென்ற தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் பொருத்தமற்ற முடிவின் இடரை உட்படுத்தும். உதாரணமாக, “எங்கள் அபிப்பிராயப்படி, XYZ பிரமாணங்களின் அடிப்படையில், சகல பொருண்மையான விடயம் தொடர்பிலும் அகக் கட்டுப்பாடு விளைவுத்திறன்னானது”.

(ஆ) உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடருக்கு மேலதிகமாக, தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கருத்திற்கொண்ட விடயத் தகவல் பொருண்மையான அளவில் பிறழ்கூற்றுக்கு ஆளாகாதபோது பொருத்தமற்ற முடிவை வெளிப்படுத்தும் இடருக்கும் ஆளாவார். அந்த இடர்கள் வழக்கு விவகாரத்தில் இழப்பு, பாதகமான விளம்பரம், மற்றும் அறிக்கையிட்ட விடயம் தொடர்பான ஏனைய நிகழ்வுகளால் ஏற்படும். இந்த இடர்கள் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல் இடரின் பகுதியாகாது.

சுடுபடுத்தலிலிலும் பார்க்க வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு சுடுபடுத்தல் அதிகமானதாக இருக்கும். எனினும் வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு சுடுபடலொன்றில் சான்றுசேகரிப்பு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவின் சேர்க்கையானது தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் எதிர்வடிவிலான வெளிப்படுத்தலுக்கு அடிப்படையாக குறைந்தபட்சம் ஒரு கருத்துள்ள உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தைப் பெறுவதற்கு போதுமாக இருத்தல் வேண்டும். கருத்துள்ளதாக இருப்பதற்கு சேவைவழங்குனரால் பெறப்படும் உறுதிப்பாட்டு மட்டமானது கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல்கள்பற்றி கருதப்படும் பாவனையாளரின் நம்பிக்கையை சந்தேகத்திற்கு அப்பால் அதிகரிக்கக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.

- 49 உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டு இடர், பொதுவாக கீழ்வரும் கூறுகளினால் பிரதிபலிக்கக் கூடியதாக உள்ளபோதிலும், சகல உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடுகளுக்கும் இவை எல்லாம் இருக்கவேண்டிய அல்லது கணிசமானதாக இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை:

(அ) கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் பொருண்மையான அளவில் பிறழ் கூற்றுக்கு ஆளாகின்ற இடர் கீழ்வருவனவற்றை கொண்டிருத்தல்:

- (i) இயல்பாக இணைந்த இடர் (inherent risk): தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடு இல்லாதபோது கருத்திற்கொண்ட விடயத் தகவல் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு ஆளாகக்கூடிய இடர்; அத்துடன்
- (ii) கட்டுப்பாட்டு இடர் (control risk): ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரை தொடர்புபட்ட அகக் கட்டுப்பாடுகளினால் தடை செய்யவோ அல்லது உரியநேரத்தில் கண்டுபிடித்துத் திருத்தவோ முடியாத போவதற்கான இடர். கட்டுப்பாட்டு இடர் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்துடன் தொடர்புடையதாக இருக்கும்போது, சில கட்டுப்பாட்டு இடர் அகக் கட்டுப்பாட்டின் வடிவமைத்தல் மற்றும் தொழிற்படுத்தலின் இயல்பாக இணைந்த வரையறை காரணமாக எப்போதும் இருக்கும்.

(ஆ) கண்டுபிடித்தல் இடர்: இருக்கின்ற பொருண்மையான பிறழ்குற்றை தொழில் சார்சேவை வழங்குனர் கண்டுபிடிக்க தவறும் இடர்.

இந்த ஒவ்வொரு இடரையும் தொழில்சார்ச்சேவை வழங்குனர் கவனத்திற் கொள்ளும் அளவானது, ஈடுபடலின் புறநிலையைப் பொறுத்து, குறிப்பாக கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்தின் தன்மை மற்றும் மேற்கொள்வது நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலா அல்லது வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலா என்பவற்றை பொறுத்து வேறுபடும்.

சான்று சேகரிப்பு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலமிடல் மற்றும் அளவு

- 50 சான்று சேகரிப்பு விதிமுறைகளின் சரியான தன்மை, காலமிடல் மற்றும் அளவு ஒவ்வொரு ஈடுபடலுக்கும் வேறுபடும். கோட்பாட்டு ரீதியாக சான்று சேகரிப்பு விதி முறைகளில் எண்ணற்ற வேறுபாடுகள் சாத்தியமே. எனினும், நடைமுறையில் இவை தெளிவாகவும் இரட்டை அர்த்தப்படாமலும் தெரிவிக்கப்படுதல் கடினம். தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் அவற்றை தெளிவாகவும் இரட்டை அர்த்தப்படாமலும் தெரிவிக்க முயல்வதுடன், நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கு அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கு பொருத்தமான வடிவத்தை உபயோகிப்பர்.<sup>10</sup>

- 51 “நியாயமான உறுதிப்பாடு” என்பது கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல் முழுவதும் தொடர்பாக தொழில்சார்ச்சேவை வழங்குனர் முடிவினை எடுப்பதற்கு அவசியமான சான்றுகளை திரட்டுதல் தொடர்புபட்ட கோட்பாடாகும். நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலில் தேவைப்படும் நேரான வடிவிலமைந்த முடிவினை வெளிப்படுத்துவதற்கு ஏதுவாக, தொழில்சார்ச்சேவை வழங்குனர் கிரமமான, முறறமையான ஈடுபட்செயின் முறையின் பகுதியாக கீழ்வருவன சம்பந்தப்பட்ட போதுமான பொருத்தமான சான்றினை பெறுதல் அவசியமாகும்:

(அ) கருத்திற்கொண்ட விடயத்தைப் பொறுத்து அகக்கட்டுப்பாடு பற்றிய தெளிவை பெறுதல் உள்ளடங்கலாக கருத்திற்கொண்ட விடயம் மற்றும் பிற ஈடுபடற் புறநிலைகள் பற்றிய விளக்கத்தை பெறுதல்;

10 கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் பலவிடயங்களை கொண்டதாக உள்ளபோது, ஒவ்வொரு விடயத்திற்கும் வெவ்வேறான முடிவுகளை வழங்கக்கூடும். அத்தகைய முடிவுகள் எல்லாம் ஒரே அளவான சான்று சேகரிப்பு விதிமுறைகளை தேவைப்படுத்தாத அதேவேளை, ஒவ்வொரு முடிவும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் அல்லது வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் ஆகிய ஒவ்வொன்றிற்கும் பொருத்தமான வழுவில் தெரிவிக்கப்படும்.

53 நியாயமான உறுதிப்பாடு மற்றும் வரையறுத்த உறுதிப்பாடு இரண்டும் உறுதிப்பாட்டு திறன் மற்றும் நுட்பங்களை பிரயோகித்தல் மற்றும் கிரமமான, முறைமையான ஈடுபாட்டு செயன்முறையின் பகுதியாக போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெறுதல் ஆகியவற்றை தேவைப்படுத்தும். இது கருத்திற்கொள்ளும் விடயம் மற்றும் பிற ஈடுபாட்டுச் சூழ்நிலை பற்றிய விளக்கத்தை பெறுதலையும் உள்ளடக்கும். எனினும், வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலொன்றில் போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை பெறுவதற்கான விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவானது நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுடன் ஒப்பிடுகையில் தெரிந்துகொண்டே மட்டுப்படுத்தப்படும். வரையறுத்த உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலொன்றில் சில கருத்திற்கொள்ளும் விடயங்களைப் பொறுத்தமட்டில், போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை சேகரிப்பதற்கு வழிகாட்டலை வழங்கும் குறிப்பிட்ட பிரகடனங்கள் இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, முதலில் பகுப்பாய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் விசாரணைகளின் மூலம் நிதிக்கூற்று மீளாய்வுக்கு போதிய பொருத்தமான சான்று பெறப்படவேண்டுமென SLSRE 2400 “நிதிக்கூற்றுக்களை மீளாய்வு செய்வதற்கான ஈடுபாடுகள்” குறிப்பிடுகின்றது. உரிய பிரகடனங்கள் இல்லாதவிடத்து, போதிய பொருத்தமான சான்றினை சேகரிப்பதற்கான விதிமுறைகள், குறிப்பாக உரிய கால மற்றும் கிரய வரையறைகள் அடங்கலாக கருத்திற்கொண்ட விடயம், கருதப்படும் பாவனையாளர் மற்றும் பொறுப்புடைய தரப்பினரின் தேவைகளுக்கு ஏற்ப, ஈடுபாட்டின் புறநிலைகளைப் பொறுத்து வேறுபடும். நியாயமான உறுதிப்பாடு மற்றும் வரையறுத்த ஈடுபாடு இரண்டினையும் பொறுத்த மட்டில், கருத்திற்கொள்ளும் விடயத் தகவல்களுக்கு பொருண்மையான திருத்தம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்ற கேள்வியை ஏற்படுத்தும் விடயங்கள் தொழில் சார்ச்சேவை வழங்குனருக்கு தெரியவந்தால், அவர் அறிக்கையிடுவதற்கு போதுமான ஏனைய விதிமுறைகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் அந்த விடயத்தை ஆராய்வார்.

### கணக்காய்வுச் சான்றின் கணியமும் தரமும்

54 கிடைக்கப்பெறும் சான்றுகளின் கணியமும் தரமும் கீழ்வருவனவற்றால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும்:

(அ) கருத்திற்கொள்ளும் விடயம் மற்றும் கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் ஆகியவற்றின் குணம்சங்கள். உதாரணமாக, கருத்திற்கொள்ளும் விடயம் பற்றிய தகவல்கள் வரலாற்று அடிப்படையானவையாக இல்லாது எதிர்காலம் சார்ந்தவையாக இருக்கும்போது குறைந்தளவு நேரடித் தொடர்புடைய சான்றுகளே எதிர்பார்க்கப்படும் (பார்க்க: பந்தி 32);

(ஆ) நியாயமாக கிடைக்கக்கூடும் என எதிர்பார்க்கும் சான்றுகள், உதாரணமாக தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் நியமனக் காலம், உரிமத்தின் ஆவணம் கைக்கொள்ளும் கொள்கை அல்லது பொறுப்புடைய தரப்பினர் விதிக்கும் வரையறை போன்ற காரணங்களால் கிடைக்காமல் போகும் சந்தர்ப்பத்தில் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்தின் குணம்சங்கள் தவிரந்த ஏனைய ஈடுபாட்டு புறநிலைகள்.

வழக்கமாக கிடைக்கும் சான்றுகள் முடிவானவையாக அன்றி தொடர் தேடுகையை தேவைப்படுத்துபவையாக இருக்கும்.

55 தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் வேலையின் நோக்கெல்லைக்கு பொருண்மையான வரையறை காணப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் இரு வகையான ஈடுபடுத்தல்களுக்கும் முனைப்பழி அற்ற முடிவுகள் பொருத்தமாக அமையாது. அத்தகைய சந்தர்ப்பங்கள்:

(அ) பொருத்தமான மட்டத்திற்கு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இடரை குறைப்பதற்கு தேவையான சான்றுகளை பெறுவதிலிருந்து தொழில்சார்சேவை வழங்குனரை தடுக்கும் புறநிலைகள்; அல்லது

(ஆ) பொருத்தமான மட்டத்திற்கு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இடரை குறைப்பதற்கு தேவையான சான்றுகளை பெறுவதிலிருந்து தொழில்சார்சேவை வழங்குனரை தடுக்கும் வகையில் பொறுப்புடைய தரப்பினர் அல்லது ஈடுபடுத்தும் தரப்பினர் வரையறைகளை விதித்தல்.

### உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை

56 தொழில்சார்சேவை வழங்குனர், கருத்திற்கொண்ட விடயத் தகவல்கள் பற்றி பெற்றுக் கொண்ட உறுதிப்பாட்டினை தெரிவிக்கும் வகையில் முடிவுகள் அடங்கிய எழுத்து மூல அறிக்கையினை வழங்குவார். உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை ஒன்றிற்கான அடிப்படை மூலகங்களை SLAuSs, SLSREs, SLSAEs ஆகியன நிர்ணயிக்கின்றன. அத்துடன், பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்புடைய உட்பட பிற அறிக்கையிடற் பொறுப்புக்களையும் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கவனத்திற் கொள்வார்.

57 உறுதிப்பாட்டு அடிப்படை ஈடுபடுத்தலொன்றில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் முடிவு கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒரு வழியில் தெரிவிக்கப்படும்:

(அ) பொறுப்புடைய தரப்பினரின் உறுதிப்பாட்டிற்கு அமைவாக (உதாரணமாக, “எமது அபிப்பிராயப்படி XYZ பிரமாண அடிப்படையில், அகக்கட்டுப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் விளைவுத்திறனானது என்னும் பொறுப்புடைய தரப்பின் உறுதிப்பாடு நேர்மையாக தெரிவிக்கப்பட்டு உள்ளது”. அல்லது

(ஆ) நேரடியாக கருத்திற்கொண்ட விடயம் மற்றும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக (உதாரணமாக, “எமது அபிப்பிராயப்படி XYZ பிரமாண அடிப்படையில், அகக்கட்டுப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் விளைவுத்திறனானது”).

நேரடி அறிக்கையிடல் ஈடுபாட்டில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் முடிவானது, நேரடியாக, கருத்திற்கொள்ளப்பட்ட விடயம் மற்றும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக என தெரிவிக்கப்படும்.

58 நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தலொன்றில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முடிவினை நேர் வடிவில் வெளியிடுவார். உதாரணமாக, “எமது அபிப்பிராயப்படி XYZ பிரமாணங்களின் அடிப்படையில், அகக்கட்டுப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் விளைவுத்திறனானது”. இந்த வகையான வெளிப்படுத்தல் “நியாயமான உறுதிப்பாட்டினை” தெரிவிக்கின்றது. உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையில் விபரிக்கப்பட்ட கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயங்களின்



குணாம்சங்கள் மற்றும் பிற தொடர்புடைய ஈடுபாட்டு சூழலுக்கு அமைய நியாயமாக சான்று சேகரித்தல் விதி முறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவினை மேற்கொண்ட பின்னர் தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இடரினை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவு மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெற்றிருப்பார்.

59 வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலொன்றில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் தமது முடிவினை எதிர்மறையான வடிவில் வெளியிடுவார். உதாரணமாக, “இந்த அறிக்கையில் விபரிக்கப்பட்ட எமது வேலையின் பிரகாரம், XYZ பிரமாணங்களின் அடிப்படையில், அகக்கட்டுப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் விளைவுத்திறனற்றது என்பதனை நம்புவதற்கு ஏதுவாக எதுவும் எமது கவனத்திற்கு வரவில்லை”. இந்த வெளிப்படுத்தல் முறையானது, உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையில் விபரிக்கப்பட்ட கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயங்களின் குணாம்சங்கள் மற்றும் பிற தொடர்புடைய ஈடுபாட்டு சூழலுக்கு ஏற்ப தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் சான்று சேகரித்தல் விதிமுறைகளுக்கு விகிதாசாரமான “வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு” மட்டத்தினை தெரிவிக்கும்.

60 கீழ்வரும் புறநிலைகளில், தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் தீர்ப்பின்படி விடயத்தின் தாக்கம் பொருண்மையானதாக இருந்தால் அல்லது பொருண்மையானதாக இருக்கக் கூடுமேயானால், இருவகையான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கும் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முனைப்பிழி முடிவினை தெரிவிக்கமாட்டார்:

(அ) தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் வேலையின் நோக்கெல்லை வரையறை உடையதாக இருத்தல் (பார்க்க: பந்தி 55). வரையறை எந்தளவுக்கு பொருண்மையானதாக அல்லது தொடர் தேடலினை தேவைப்படுத்துவதாக இருக்கிறது என்பதை பொறுத்து தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முனைப்பிழி முடிவினை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவிப்பார். சில சமயங்களில் ஈடுபடலில் இருந்து விலகுவதை தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கவனத்திற் கொள்வார்.

(ஆ) கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் விடயம் எந்தளவுக்கு பொருண்மையானதாக அல்லது தொடர் தேடலினை தேவைப்படுத்துவதாக இருக்கிறது என்பதனை பொறுத்து தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முனைப்பிழி முடிவினை அல்லது பாதக முடிவினை தெரிவிப்பார்.

(i) தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் முடிவானது பொறுப்புடைய தரப்பின் உறுதிப்பாட்டிற்கு ஏற்ப தெரிவிக்கப்பட்டிருந்து, அந்த உறுதிப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நேர்மையாக கூறப்படாது இருக்கும்போது; அல்லது

(ii) தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் முடிவு நேரடியாக கருத்திற்கொண்ட விடயம் மற்றும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தெரிவிக்கப்பட்டிருந்து,<sup>11</sup>

கருத்திற்கொண்ட விடயத் தகவல் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றிற்கு ஆளாகி இருக்கும்போது,

(இ) ஈடுபாட்டினை ஏற்றுக்கொண்ட பின்னர் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுக்கு பிரமாணம் பொருத்தமற்றது அல்லது கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயம் பொருத்தமற்றது என்பது தெரியவந்தால், தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் கீழ்வருவனவற்றை தெரிவிப்பார்:

(i) பொருத்தமற்ற பிரமாணம் அல்லது பொருத்தமற்ற கருத்திற் கொண்ட விடயம் கருதும் பாவனையாளரை தவறாக வழிநடத்தல் சாத்தியமாக இருக்கும்போது, விடயம்

<sup>11</sup> தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் முடிவில் கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத் தகவல் மாத்திரம் தரப்பட்டிருந்து, கருத்திற்கொண்ட விடயம் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் பிரமாணத்துடன் இணங்கவில்லை என தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முடிவு செய்திருக்கும் நேரடி அறிக்கையிடும் ஈடுபடுத்துதல்களில், உதாரணமாக: “எமது அபிப்பிராயத்தில் [.....] தவிர, ஒலுனு பிரமாணங்களின் அடிப்படையில், அகக்கட்டுப்பாடு சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் விளைவுத்திறனானது, அத்தகைய முடிவு முனைப்பிழி முடிவாகவும் (அல்லது பொருத்தமான இடத்து பாதக முடிவாகவும்) கொள்ளப்படலாம்.

எந்தளவுக்கு பொருண்மையாக அல்லது தொடர் தேடலினை தேவைப்படுத்துவதாக இருக்கிறது என்பதனைப் பொறுத்து முனைப்பழி முடிவினை அல்லது பாதகமான முடிவினை தெரிவிப்பார்

- (ii) ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், விடயம் எந்தளவுக்கு பொருண்மையாக அல்லது தொடர்தேடலை தேவைப்படுத்தும் என்பதனைப் பொறுத்து முனைப்பழி முடிவினை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவிப்பார்.

சில சமயங்களில் ஈடுபடலில் இருந்து விலகுவதை தொழில்சார்ச்சேவை வழங்குனர் கவனத்திற் கொள்வார்.

**தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் பெயரை பொருத்தமற்ற வகையில் உபயோகித்தல்**

61 கருத்திற்கொள்ளப்பட்ட விடயம் பற்றிய தகவல்மீது தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் அறிக்கையிடும்போது, கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத்துடன் தொழில்சார் தொடர்பில் தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் பெயரை உபயோகிப்பதற்கு அனுமதிக்கும்போது, தொழில் சார்சேவை வழங்குனர் கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயத்துடன் தொடர்பு உள்ளவராவார். தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் அவ்வாறு தொடர்பற்றவராயின், சேவை வழங்குனருக்கு பொறுப்பில்லை என மூன்றாந் தரப்பினர் கருதமுடியும். ஒரு தரப்பினர் தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் பெயரை கருத்திற்கொள்ளும் விடயம் தொடர்பாக பொருத்தமில்லாது உபயோகிப்பது தொழில்சார்சேவை வழங்குனருக்கு தெரியவந்தால், அவ்வாறு செய்வதை நிறுத்தமாறு அந்தத் தரப்பினரை தொழில்சார் சேவை வழங்குனர் கேட்டுக்கொள்வார். அத்துடன் தமக்குத் தெரிந்த முன்றாம் தரப்புப் பாலனையாளருக்கு தமது பெயரின் பொருத்தமற்ற உபயோகம் பற்றித் தெரிவித்தல், சட்ட ஆலோசனை பெறுதல் போன்ற ஏனைய நடவடிக்கைகள் பற்றி கவனத்திற்கொள்வார்.

**பொதுத்துறைக் கண்ணோட்டத்தில்**

இந்தச் சட்டகமானது பொதுத்துறையிலுள்ள, உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ளும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டில் இல்லாத சகல தொழில்சார் கணக்காளர்களுக்கும் பொருந்தும். தாம் உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாட்டை மேற்கொள்ளும் உரிமத்திற்கு சுயாதீனமாக இல்லாத பொதுத்துறையைச் சார்ந்த தொழில்சார் கணக்காளருக்கு அடிக்குறிப்பு 1 இன் வழிகாட்டி கடைப்பிடிக்கப்படும்.

**பின்னிணைப்பு**

நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இரண்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு

இந்தப் பின்னிணைப்பானது சட்டகத்தில் ஆராயப்பட்ட நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இரண்டிற்கும் இடையில் வேறுபாடுகளை குறிப்பிடுகின்றது. (குறிப்பாக தொடர்புபடுத்தப்பட்ட பந்திகளை பார்க்க).

ஈடுபாட்டின் வகை	நோக்கம்	சான்று சேகரிக்கும் விதிமுறை <sup>12</sup>	உறுதிப்பாட்டு அறிக்கை
நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபாடு	தொழில்சார்சேவை வழங்குனரின் நேர் வடிவிலமைந்த வெளிப்பாட்டிற்கு அடிப்படையாக ஈடுபாட்டின்	கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக் கூடியதாக ஒழுங்குமுறையான ஈடுபாடற்ற செயன்முறையின் பகுதியாக போதிய பொருத்தமான சான்றுகளை பெறுதல்:	ஈடுபாட்டுப் புறநிலை பற்றிய விபரமும் முடிவின் நேர் வடிவிலமைந்த வெளிப்படுத்தலும்

<sup>12</sup> குறிப்பிட்ட கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயங்களுக்காக மாத்திரம் SLSAEs க்கு உட்பட்டு சான்று சேகரிக்கும் தேவைப்பாடுகள் பற்றிய விபரமான ஆராய்வு சாத்தியமாகும்.

	<p>புறநிலையினைப் பொறுத்து உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இடரினை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய தாழ்ந்த மட்டத்திற்கு குறைத்தல்</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ஈடுபடற் சூழ்நிலைகள் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுதல்;</li> <li>• இடர்களை மதிப்பிடல்;</li> <li>• <b>முதிப்பீட்டு</b> இடர்களுக்கு பதிலிறுத்தல்;</li> <li>• பரீட்சித்தல், அவதானித்தல், உறுதிப்படுத்தல், மீள்கணிப்பீடு, திரும்பவும் செய்தல், பகுப்பாய்வு விதிமுறைகள், விசாரணை ஆகியவற்றின் கலவையை உபயோகித்து மேலும் விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளல். அத்தகைய மேலதிக விதிமுறை பொருத்தமான இடத்து ஆதரிப்பு தகவல்களை பெறுதல் மற்றும் கருத்திற்கொள்ளும் விடயத்தின் தன்மையைப் பொறுத்து கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறன் சோதனைகள் அடங்கலாக, வலுவளிப்பு விதிமுறைகளை சம்பந்தப்படுத்தும்னா அத்துடன்</li> <li>• பெறப்பட்ட சான்றுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல் (பார்க்க பந்திகள் 51, 52).</li> </ul>	<p>(பந்தி 58)</p>
<p><b>வரையறுக்கப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல்</b></p>	<p>தொழில்சார்சேவை வழங்குனர் முடிவின் எதிர்மறை வடிவ வெளிப்படுத்தலுக்கு அடிப்படையாக, நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலின் இடரை விட அதிகமானதாக, புறநிலைகளைப் பொறுத்து ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய மட்டத்திற்கு உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடல் இடரினை குறைத்தல்.</p> <p>(பந்தி 11)</p>	<p>கருத்திற்கொள்ளப்படும் விடயம் மற்றும் பிற ஈடுபடுத்தற் புறநிலைகள் பற்றிய அறிவினை பெறுதல் அடங்கலாக (ஆனால் இங்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடலுடன் ஒப்பிடுகையில் விதிமுறைகள் வேண்டுமென்றே மட்டப்படத்தப்படுகின்றது) ஒழுங்குமுறையான ஈடுபடல் செயன்முறையின் பகுதியாக போதிய பொருத்தமான சான்றுகள் பெறப்படும்.</p>	<p>ஈடுபாட்டுப் புறநிலை பற்றிய விபரமும் முடிவின் எதிர் வடிவிலமைந்த வெளிப்படுத்தலும் (பந்தி 59)</p>

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 200

**சுயாதீன கணக்காய்வாளரினது ஒட்டுமொத்த நோக்குகளும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொள்வதும்.**

(2014 ஜனவரி 1ஆம் திகதி அன்று அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது)

### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை .....	1 - 2
நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.....	3 - 9
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	10
<b>கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்தமான நோக்கங்கள் .....</b>	<b>11 - 12</b>
<b>சொற்பொருள் விளக்கம் .....</b>	<b>13</b>
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான	
நெறிமுறைத் தேவைகள் .....	14
தொழில்சார் சந்தேகம் .....	15
தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு. ....	16
போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள்	
மற்றும் கணக்காய்வு இடர்கள் .....	17
இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (SLAuS) அமைவாக கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளல் .....	18 - 24
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகளும்</b>	
நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு .....	A1 - A13
நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான	
நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் .....	A14 - A17
தொழில்சார் சந்தேகம் .....	A18 - A22
தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு .....	A23 - A27
போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகள்	
மற்றும் கணக்காய்வு இடர்கள் .....	A28 - A52
SLAuS களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளல் .....	A53 - A76

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (SLAuS) அமைய நிதிக்கூற்றுகளை கணக்காய்வு செய்யும்போது சுயாதீன கணக்காய்வாளர் ஒருரின் ஒட்டுமொத்த பொறுப்புக்களை இந்த SLAuS கையாளுகின்றது. குறிப்பாக அது சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களை நிர்ணயிப்பதுடன், அந்த நோக்கங்களை சுயாதீன கணக்காய்வாளர் அடைவதற்கு வடிவமைக்கப்படும் கணக்காய்வின் தன்மை மற்றும் நோக்கெல்லையினை அது விபரிக்கின்றது. SLAuS களுடன் ஒத்திசையவேண்டிய கடப்பாடு உட்பட SLAuS களின் நோக்கெல்லை, அதிகாரம் மற்றும் கட்டமைப்பினை விபரிப்பதுடன், எல்லாக் கணக்காய்விலும் பிரயோகிக்கும் சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் பொதுவான பொறுப்புகளை தீர்மானிக்கவேண்டிய தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்குகின்றது. இதன்பின் சுயாதீன கணக்காய்வாளர் 'கணக்காய்வாளர்' எனப்படுவார்.
2. இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்கள் கணக்காய்வாளரால் நிதிக்கூற்றுகளை கணக்காய்வு செய்யும் நிலைப்பாட்டில் எழுதப்பட்டது. வேறு வரலாற்று நிதித் தகவல்களின் கணக்காய்வுகளில் சந்தர்ப்பத்திற்கு அவசியமான விதத்தில் பின்பற்றப்படும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்கள் சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளில் இருக்கக்கூடிய அல்லது வேறுசந்தர்ப்பங்களில், உதாரணமாக பொதுமக்களுக்கு பாதுகாப்பு தருவதில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக குறிப்பிடவில்லை. அவ்வாறான பொறுப்புக்கள் SLAuS களில்; வகுத்தவற்றுடன் வேறுபடும். அதன்படி, அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் SLAuS களின் விடயங்கள் கணக்காய்வாளருக்கு உதவியாக இருப்பதுடன், தொடர்புபட்ட சட்டங்கள், ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் தொழில்சார் கடப்பாடுகளுக்கு ஒத்திசைவதை உறுதிசெய்வது கணக்காய்வாளரின் பெறுப்பாகும்.

### நிதிக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வு

3. நிதிக்கூற்றுகளின் குறிக்கோள் நிதிக்கூற்றுகள் பற்றிய உத்தேச பாவனையாளர்களின் நம்பிக்கை மட்டத்தை அதிகரிப்பதாகும். இது, நிதிக்கூற்றுகள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என கணக்காய்வாளர் வெளியிடும் அபிப்பிராயத்தின் மூலம் எய்தப்படும். அனேக பொதுநோக்கு சட்டகத்தைப் பொறுத்தமட்டில், அபிப்பிராயமானது, நிதிக்கூற்றுகள் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நியாயமான முறையில் முன்வைக்கப்பட்டுள்ளதா அல்லது உண்மையான, நியாயமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றதா என்பது பற்றியதாகும். SLAuSs களுக்கும் உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுக்கும் அமைவாக நடாத்தப்படும் கணக்காய்வு கணக்காய்வாளர் அவ்வாறான அபிப்பிராயத்தை மேற்கொள்ள ஏதுவாக இருக்கும். (பார்க்க பந்தி: A1).
4. ஒரு உரிமத்தின் கணக்காய்வுக்கு உள்ளாகும் நிதிக்கூற்றுகள் உரிமத்தின் முகாமையாளரினால் உரிம ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் மேற்பார்வையில் தயாரிக்கப்படுவையாகும். SLAuSs; முகாமைமீது அல்லது ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர்மீது பொறுப்புக்களை விதிப்பதோ அல்லது அவர்களின் பொறுப்புக்களை விதிக்கும் சட்ட, ஒழுங்குவிதிகளை மீறுவதோ இல்லை. எனினும், SLAuS களுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வுகள் முகாமையும் உரியஇடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரும் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு அடிப்படையான சில பொறுப்புக்களை ஏற்றுள்ளனர் என்ற நிலைப்பாட்டில் அடிப்படையில் நடாத்தப்படுகின்றது. நிதிக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வானது முகாமையையோ ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரையோ அவர்களின் பொறுப்புக்களிலிருந்து விடுவிப்பதில்லை. (பந்தி A1 - A11)
5. கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக, நிதிக்கூற்றுகள் முழுவதும் மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுகளை கொண்டிருக்காமைக்கு உறுதிப்பாட்டை கணக்காய்வாளர் பெறவேண்டுமென SLAuSs தேவைப்படுத்துகின்றன. நியாயமான உறுதிப்பாடு என்பது ஒரு உயர்மட்ட உறுதிப்பாடாகும். இதனை, ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய குறைந்த மட்டத்திற்கு

கணக்காய்வு இடரை குறைப்பதற்கு (நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினை கொண்டிருந்தபோதிலும், கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்ற அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கும் இடர்) கணக்காய்வாளர் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெறுவதன்மூலம் அடையலாம். கணக்காய்வாளர் முடிவுகளை வகுத்து கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக கொள்வதற்கு பெறுகின்ற அனேகமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் தேடுதல்களுக்கு வழியமைப்பவையே தவிர முடிவானதாக இல்லாது இருப்பதனால் ஏற்படும் கணக்காய்வுடன் இயல்பாக இணைந்த வரையறை காரணமாக நியாயமான உறுதிப்பாடு முழுமையான உறுதிப்பாட்டு மட்டமல்ல. (பந்தி A28 -A52).

6. பொருண்மைக் கோட்பாடானது கணக்காய்வினை திட்டமிட்டு நடைமுறைப் படுத்துதல் மற்றும் கணக்காய்வின்போது அடையாளம்கண்ட பிறழ்கூற்றுகளின் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களில்.<sup>1</sup> திருத்தப்படாத பிறழ்கூற்று ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் தாக்கத்தை மதிப்பாய்வு செய்தல் ஆகிய இரு சந்தர்ப்பங்களிலும் கணக்காய்வாளரால் பிரயோகிக்கப்படும். பொதுவாக, தவறுகை அடங்கலாக பிறழ்கூற்றுக்கள் பொருண்மையானதாக கருதப்படுவது, அவை தனியாகவோ மொத்தமாகவோ நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துனர் அதன் அடிப்படையில் பொருளியல் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளும்போது செல்வாக்குச்செலுத்தும் என கருதும்போது ஆகும். சூழல் காரணிகளின் அடிப்படையில் பொருண்மை தொடர்பான தீர்ப்பு எடுக்கப்படுவதுடன், நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகிப்பவர்களின் தகவற் தேவைகள் மற்றும் பிறழ்கூற்றின் அளவு மற்றும் தன்மை அல்லது இரண்டினையும் பொறுத்து கணக்காய்வாளரின் புரிந்துகொள்ளலுக்கு அமைய தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தும். கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் முழுமையான நிதிக்கூற்றுகள் பற்றியது ஆகையினால், நிதிக்கூற்றுக்களை முழுமையாக நோக்குமிடத்து அவற்றிலுள்ள பொருண்மையற்ற பிறழ்கூற்றுக்களை கண்டு பிடிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்புடையவரல்லர்.
7. கணக்காய்வாளர் நியாயமான உறுதிப்பாட்டினை பெறுவதற்கு உதவுமுகமாக வடிவமைக்கப்பட்ட நோக்கங்கள், தேவைப்பாடுகள், பிரயோகங்கள் மற்றும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகளை SLAuSs கொண்டுள்ளன. கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவன அடங்கலாக பிற விடயங்களுடன், கணக்காய்வின் திட்டமிடல் மற்றும் நடைமுறைப்படுத்துதல் முழுவதிலும் தொழில்சார் தீர்ப்புக்களை பிரயோகிக்கவும் தொழில்சார் ஐயுறுவை பேணவும் வேண்டுமென SLAuSs தேவைப்படுத்துகின்றன.
  - உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாடு அடங்கலாக உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளக்கத்தின் அடிப்படையில் மோசடி அல்லது வழு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதல்.
  - மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பொருத்தமான பதிலிறுத்தலை வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்துவதன் மூலம், பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் இருக்கின்றனவா என்பதுபற்றி போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுதல்.
  - பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளிலிருந்து பெற்ற முடிவுகளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தல்.
8. கணக்காய்வாளரால் தெரிவிக்கப்படும் அபிப்பிராயத்தின் அமைப்பானது பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் மற்றும் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளில் தங்கியிருக்கும் (பந்தி A12 - A13)
9. கணக்காய்வாளர், கணக்காய்விலிருந்து ஏற்படும் விடயங்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர், முகாமை, ஆளுகை பாரப்படுத்தப் பட்டோர் அல்லது உரிமத்திற்கு வெளியான தரப்பினர் ஆகியோருடன் வேறு சில தொடர்பாடலையும் அறிக்கையிற் பொறுப்பினையும் கொண்டிருக்கலாம்.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> உதாரணமாக, SLAuS 260 “ஆளுமை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்பாடல்” மற்றும் SLAuS 240 “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் மோசடி தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்” பந்தி 43 ஆகியவற்றை பார்க்க.

## அமுலாக்கு வரும் திகதி

10. இந்த SLAuS 2014 ஜனவரி 1ஆம் திகதி அல்லது அதற்குப்பின் ஆரம்பிக்கும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது.

## கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள்

11. நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களாவன:

(அ) நிதிக்கூற்றுக்கள் மோசடி காரணமாக அல்லது வழுக்கள் காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினை கொண்டிருக்கவில்லை என்பதற்கும் அதன்மூலம் நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டது என்னும் அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வாளர் தெரிவிக்கவும் ஏதுவாக நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுதல்.

(ஆ) கணக்காய்வாளரின் கண்டுபிடிப்புக்களின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அறிக்கையிடவும் SLAuS களின்படி தொடர்பாடல் மேற்கொள்ளவும்.

12. நியாயமான உறுதிப்பாட்டினை பெறுமுடியாத, நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிக்க விளையும் பயன்பாட்டாளரின் நிதிஅறிக்கையிட்டு தேவைகளுக்கு முனைப்பழி அபிப்பிராயம் போதுமானதல்லாத சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவிக்க வேண்டும் (அல்லது ராஜினாமா செய்ய வேண்டும்)<sup>3</sup> அல்லது பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் கீழ் சாத்தியமானால் ஈடுபாட்டிலிருந்து விலகவேண்டும் என SLAuSs; தேவைப்படுத்துகின்றன.

## பொருள்விளக்கங்கள்

13. SLAuS நியமங்களின் தேவைக்காக பின்வரும் சொற்தொடர்கள் அதற்குக் குறிக்கப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை கொண்டிருக்கும்.

(அ) **பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் -**

உரிமத்தின் தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம் ஆகிய கண்ணோட்டத்தில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் முகாமையால் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரால் கடைப்பிடிக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம்.

“**நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் சட்டகம்**” என்ற சொற்தொடர் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவை தேவைப்படுத்துவதுடன் கீழ்வருமாறு அமைந்த நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை குறிப்பதற்குப் பயன்படும்:

(i) நிதிக்கூற்றுக்களை நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கு சட்டகம் தேவைப்படுத்தியவைக்கு அப்பால் வெளிக்காட்டல்களை முகாமை வழங்கவேண்டியது அவசியமாகலாம் என்பதனை வெளிப்படையாக அல்லது குறிப்பாக தெரிவித்தல்; அல்லது

(ii) நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை எட்டுவதற்கு சட்டகத்தின் தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலகும் தேவை முகாமைக்கு அவசியமாகலாமென வெளிப்படையாக தெரிவித்தல். அவ்வாறான விலகல் மிக அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரம் அவசியமாகும் என எதிர்பார்க்கலாம்.

<sup>3</sup> SLAuSs களில் விலகிக்கொள்ள வேண்டும் எனும் பதம் மாத்திரம் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது.

**‘ஒத்திசைவுச் சட்டகம்’ (compliance framework)** என்ற சொற்றொடர் சட்டக ஒத்திசைவினை தேவைப்படுத்தும் நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகத்தினை குறிப்பிட பயன்படும். ஆனால் மேலே (i) அல்லது (ii) இல் குறிப்பிடப்பட்ட ஏற்றுக்கொள்ளலை கொண்டிருக்காது.

(b) **கணக்காய்வுச் சான்று** - கணக்காய்வாளர் தமது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான இறுதிமுடிவை எட்டுவதற்கு பயன்படுத்திய தகவல்கள். கணக்காய்வுச் சான்றுகள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அடிப்படையாக உள்ள கணக்கீட்டு பதிவேடுகளிலுள்ள தகவல்கள் மற்றும் வேறு தகவல்களை உள்ளடக்கும். SLAuSs நியமத்தின் தேவைக்காக:

(i) கணக்காய்வு சான்றின் போதுமான தன்மையானது கணக்காய்வு சான்றின் அளவினைக் குறிக்கும். தேவைப்படுத்தும் கணக்காய்வு சான்றின் கணியஅளவு பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்கள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு மற்றும் அத்தகைய கணக்காய்வு சான்றின் தரம் ஆகியவற்றில் தங்கியுள்ளது.

(ii) கணக்காய்வு சான்றுகளின் பொருத்தமான தன்மையானது அவற்றின் தரத்தின் அளவீடு. அதாவது, கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயம் மேற்கொள்ள அடிப்படையாக அமைந்த இறுதி முடிவுகளுக்கு ஆதாரவு வழங்குவதில் அதன் தொடர்புடையமையும் நம்பகத் தன்மையும்.

(c) **கணக்காய்வு இடர்** - நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை கொண்டுள்ளபோது கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்ற அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் இடர். கணக்காய்வு இடர் என்பது பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர் மற்றும் கண்டுபிடிக்கத்தவறும் இடர் ஆகியவற்றினால் ஏற்படுவதாகும்.

(d) **கணக்காய்வாளர்** - கணக்காய்வாளர் என்று குறிப்பிடப்படுவது கணக்காய்வு மேற்கொள்ளும் நபர் அல்லது நபர்கள், வழக்கமாக, ஈடுபடுத்தப்படும் பங்காளர் அல்லது ஈடுபடுத்தப்படும் குழாமின் ஏனைய உறுப்பினர்கள் அல்லது பொருத்தமானவிடத்து, நிறுவனம் ஆகும். SLAuS நியமம் ஒரு தேவைப்பாட்டினை அல்லது பொறுப்பினை நிறைவேற்றும் கடமையை ஈடுபடும் பங்காளரின் மீது சுமத்தியிருந்தால் கணக்காய்வாளர் என்ற பதத்திற்குப்பதிலாக ஈடுபடுத்தப் பங்காளர் என்ற பதம் பிரயோகிக்கப்படும். ஈடுபடுத்தப் பங்காளர் அல்லது நிறுவனம் என்பவற்றிற்குப் பதிலாக பொதுத்துறை பொருத்தமான சமமான பதங்களை குறிப்பிடும்.

(e) **கண்டுபிடிக்காமை இடர்** : கணக்காய்வு இடர்களை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய குறைந்தமட்டத்திற்கு குறைப்பதற்காக கணக்காய்வாளரினால் மேற்கொள்ளும் விதிமுறைகள், தனியாகவோ அல்லது ஏனைய பிறழ் கூற்றுக்களுடன் சேர்ந்தோ பொருண்மையானதாகவுள்ள பிறழ்கூற்றினை கண்டுபிடிக்க தவறும் இடர்.

(f) **நிதிக்கூற்றுக்கள்** - ஒரு குறிப்பிட்ட நேரத்தில் உரிமத்தின் பொருளியல் வளங்கள் அல்லது கடப்பாடுகளை அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தில் அவற்றில் மாற்றங்களை நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறியத்தரும் நோக்கத்துடன் தொடர்புபட்ட குறிப்புகள் அடங்கலாக வரலாற்று நிதித்தகவல்களின் கட்டமைக்கப்பட்ட முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகும். தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள் வழமையாக கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்களை கொண்டிருக்கும். “நிதிக்கூற்றுக்கள்” என்ற பதம் சாதாரணமாக, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டக தேவைப்பாடுகளின்படி தீர்மானிக்கப்படும் நிதிக் கூற்றுக்களின்” ரண தொடையினை குறிக்கின்றபோதிலும், அது ஒரு தனியான நிதிக்கூற்றையும் குறிப்பிடலாம்.

(g) **வரலாற்றுரீதியான நிதித்தகவல்கள்** - குறிப்பிட்ட உரிமம் தொடர்பாக கடந்த காலத்தில் ஏற்பட்ட பொருளியல் நிகழ்வுகள்பற்றி அல்லது கடந்த காலத்தில் குறிப்பிட்ட நேரங்களில் இருந்த பொருளியற் புறநிலைகள் அல்லது சந்தர்ப்பங்கள்பற்றி அடிப்படையில் உரிமத்தின் கணக்கீட்டு முறைமையிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்ட தகவல்களை நிதிசார் பதங்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தல் ஆகும்.

(h) **முகாமை** - உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளை நடத்துவதற்கு நிறைவேற்று பொறுப்புடைய நபர் அல்லது நபர்கள். சில நியாயாதிக்கங்களில் உள்ள சில உரிமங்களுக்கு முகாமை என்னும் பதம் ஆளுகை பாரப் படுத்தப்பட்ட சிலரையோ அல்லது சகலரையுமோ உட்படுத்தும்.

(i) **பிறழ்கூற்று (misstatement)** - அறிக்கையிட்ட நிதிக்கூற்று உருப்படியின் தொகை, வகைப்படுத்தல், முன்வைத்தல், அல்லது வெளிக்காட்டல் களுக்கும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின்படி அந்த உருப்படிக்கு தேவையான தொகை, வகைப்படுத்தல்,



முன்வைத்தல் அல்லது வெளிக்காட்டலுக்கும் இடையில் வித்தியாசம். பிறழ்கூற்றானது தவறுகள் அல்லது மோசடி காரணமாக ஏற்படலாம்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தி உள்ளதா அல்லது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றதா என கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும்போது, கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பின்படி சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களை நியாயமாக முன்வைப்பதற்கு அல்லது உண்மையான, நியாயமான தோற்றப்பாட்டினை தருவதற்கு கணக்காய்வாளர் அவசியமெனக் கருதும் தொகை, வகைப்படுத்தல், முன்வைத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் மீதான செம்மையாக்கங்களை பிறழ்கூற்று உள்ளடக்குகின்றது.

(j) **கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்படும் நிறுவனத்தின் முகாமையினதும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்புபட்ட முதன்நிலைக்கூற்று (premise) - SLAuSs பிரகாரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ள அடிப்படையான கீழ்வரும் பொறுப்புக்களை முகாமையும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரும் விளங்கிக்கொண்டு ஏற்றுக்கொண்டமையை தெரிவித்திருப்பது:**

- (i) உரியஇடத்து நிதிக்கூற்றுகளின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் அடங்கலாக, பிரயோகிக்கத்தகு நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான பொறுப்பு.
- (ii) மோசடி அல்லது வழி காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்று அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமென முகாமை அல்லது பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் கருதும் அகக்கட்டுப்பாட்டிற்கான பொறுப்பு.
- (iii) கணக்காய்வாளருக்கு பின்வருவனவற்றை வழங்கும் பொறுப்பு:
  - (அ) பதிவேடுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் பிறவிடயங்கள் போன்ற, நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க உரியவையென முகாமை அல்லது ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் தெரிந்துகொண்ட சகல தகவல்களையும் கிடைக்கச் செய்தல்;
  - (ஆ) கணக்காய்வுத் தேவைகளுக்காக முகாமையிடம் அல்லது பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரிடம் கணக்காய்வாளர் கோரும் மேலதிக தகவல்கள்; அத்துடன்
  - (இ) கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுதற்கு அவசியமானவர் எனக் கருதும் உரிமத்தில் உள்ளோருடன் மட்டுப்படுத்தாத தொடர்புகளை கொள்ளும் வசதி.

நியாயமான முன்வைத்தல் சட்டகத்தை பொறுத்தமட்டில் மேற்கூறிய (i) பின்வருமாறு மீளக்கூறப்படலாம். 'நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து நியாயமாக முன்வைத்தற்காக' அல்லது

'நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைய உண்மையான நியாயமான தோற்றப்பாட்டை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்காக'. நடாத்தப்படும் கணக்காய்வுக்கு அடிப்படையான முகாமையின் அல்லது பொருத்தமானஇடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான முன்நிலைக்கூற்று அவ்வாறே குறிப்பிடப்படலாம்.

- (k) **தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு** - கணக்காய்வு ஈடுபாட்டுச் சந்தர்ப்பங்களில் பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் அறிவியல்சார் தீர்மானம் மேற்கொள்ளும்போது, கணக்காய்வு, கணக்கீடு மற்றும் நெறிமுறை நியமங்களால் வழங்கப்பட்ட கண்ணோட்டத்தில் உரிய பயிற்சி, அறிவு மற்றும் அனுபவத்தைப் பிரயோகித்தல்.
- (l) **தொழில்சார் சந்தேகம் (professional skepticism)** - வழி அல்லது மோசடி காரணமாக பிறழ் கூற்றுக்கான சாத்தியம் ஏற்படுத்தும் புறநிலை தொடர்பில் உசார்நிலை அடையும்வகையில் வினா தொடுத்தல் அடங்கலாக கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கூர்மையாக மதிப்பிடும் மனப்பாங்கு.

- (m) **நியாயமான உறுதிப்பாடு** - நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக ஒரு உயர்மட்ட ஆனால் பூரணமற்ற உறுதிப்பாட்டு மட்டம்.
- (n) **பொருண்மை பிறழ்ச்சுற்று இடர்** - நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வுக்கு முன் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றுக்கு ஆளாகியிருப்பதற்கான இடர். உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் இது கீழே விபரித்துள்ளவாறு இரு கூறுகளைக் கொண்டிருக்கும்.
- (i) **இயல்பாக இணைந்த இடர் (inherent risk)** - தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள் ஏதும் இருப்பின் அவற்றை கவனத்திற்கொள்ள முன்னர், ஊடுசெயல் வகுப்பு, கணக்குமீதி அல்லது தனியாக அல்லது ஏனைய பிறழ்ச்சுற்றுக்களுடன் சேர்ந்து பொருண்மையானதாக அமையக்கூடிய பிறழ்ச்சுற்றின் வெளிப்படுத்தல்பற்றிய உறுதிப்பாடு மாறுபடக்கூடிய வாய்ப்பு.
- (ii) **கட்டுப்பாட்டு இடர் (control risk)** - ஊடுசெயல் வகுப்பு, கணக்குமீதி அல்லது தனியாகவோ அல்லது ஏனைய பிறழ்ச்சுற்றுக்களுடன் சேர்ந்தோ பொருண்மையானது ஆகக்கூடிய பிறழ்ச்சுற்றின் வெளிப்படுத்தல் பற்றி உறுதிப்பாட்டின்போது ஏற்படக்கூடிய பிறழ்ச்சுற்று இடர் ஒரு கால அடிப்படையில் உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாட்டின் மூலம் தடுக்கப்படவோ அல்லது கண்டுபிடித்து திருத்தவோ முடியாது போவதற்கான இடர்.
- (o) **ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர்** - உரிமத்தின் தந்திரோபாய வழிகாட்டல் மற்றும் வகைகூறல் தொடர்பான கட்டுப்பாடுகளை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பினை கொண்ட நபர்கள் அல்லது நிறுவனங்கள். (உதாரணம், கூட்டிணைவு நம்பிக்கைப் பொறுப்பாளர்). இது நிதிஅறிக்கையில் செயன்முறை மேற்பார்வையையும் அடக்கும். சில நியாயாதிக்கங்களில் உள்ள சில உரிமங்களைப் பொறுத்தமட்டில், ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் முகாமை ஆளணியை உள்ளடக்கக்கூடும். உதாரணமாக, தனியார் அல்லது பொதுத்துறை உரிமத்தின் ஆளுகைச் சபையின் நிறைவேற்று உறுப்பினர் அல்லது உரிமையாளரான முகாமையாளர்.

## தேவைப்பாடுகள்

### நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள்

14. கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு ஈடுபடல் தொடர்பில் சுயாதீனம் பற்றியன அடங்கலாக உரிய நெறிமுறை தேவைப்பாடுகளுக்கு ஒத்திசைந்து இருப்பார். (பந்தி A14 – A17)

### தொழில்சார் சந்தேகம் (professional skepticism)

15. நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றினை விளைவிக்கக்கூடிய புறநிலைகள் இருக்கக்கூடும் என்பதனை ஏற்றுக்கொண்டு, கணக்காய்வாளர் தொழில்சார் சந்தேகத்துடன் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு மேற்கொள்வார். (பந்தி A18 – A22)

### தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு (professional judgement)

16. நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வை திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர் தொழில்சார் சுயதீர்ப்பினைப் பிரயோகிப்பார். (பந்தி A23 – A27)

### போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச்சான்றுகள் மற்றும் கணக்காய்வு இடர்

17. நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்காக, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு இடரினை ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடிய குறைந்த மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்று அதன் மூலம் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான நியாயமான முடிவுகள் எடுப்பதற்கு ஏதுவாக இருத்தல். (பந்தி A28 – A52).

## SLAuS களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளல்

### கணக்காய்வுக்கு உரிய SLAuS நியமங்களுடன் ஒத்திசைதல்

18. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்கு உரிய சகல SLAuS நியமங்களுடனும் ஒத்திசைவாக செயற்படுவார். SLAuS ஒரு கணக்காய்வுக்கு பொருத்தமானதாக இருப்பது அந்த SLAuS நடைமுறையில் இருப்பதுடன், நியமம் குறிப்பிடும் புறநிலை இருக்கும்போது ஆகும். (பந்தி A53 - A57).
19. SLAuS நியமத்தின் நோக்கங்களை விளங்கிக்கொண்டு அதன் தேவைப்பாடுகளை முறையாகப் பிரயோகிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர், SLAuS நியமத்தின் பிரயோகம் மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்கள் அடங்கலாக, முழுமையான உரையடக்கம் பற்றிய அறிவினைப் பெற்றிருக்கவேண்டும்.
20. கணக்காய்வாளர் இந்த SLAuS இனதும், கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய ஏனைய சகல SLAuS களினதும் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைந்திருந்தால் அன்றி, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் SLAuS உடனான ஒத்திசைவினை பிரதிபலிக்கின்றதென குறிப்பிடமாட்டார்.

### தனித்தனி SLAuS களில்; குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்கள்

21. கணக்காய்வாளர் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களை அடைவதற்கு, கணக்காய்வை திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதில் SLAuS களுக்கு இடையில் இடைத்தொடர்புகளை கருத்திற்கொண்டு கீழ்வருவனவற்றிற்காக உரிய SLAuS களில்; குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை உபயோகிப்பார். (பந்தி A67 - A69)
  - (அ) SLAuS களில்; குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களின்படி, SLAuS களால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கு மேலதிகமாக வேறு விதிமுறைகள் தேவையா எனத் தீர்மானிப்பதற்கு. (பந்தி A70)
  - (ஆ) போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டதா என மதிப்பிடுவதற்கு (பந்தி A71)

### உரிய தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைதல்

22. கீழ்வருவன தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர், பந்தி 23 க்கு அமைய, ஒரு SLAuS இன் ஒவ்வொரு தேவைப்பாட்டுடனும் ஒத்திசைவார்:
  - (அ) SLAuS முழுமையாக பொருத்தமற்றதாக இருத்தல்; அல்லது
  - (ஆ) தேவைப்பாடு நிபந்தனையுடன் கூடியதாக இருந்து, அந்த நிபந்தனை இல்லாத காரணத்தால் தேவைப்பாடு பொருத்தமற்றதாக இருத்தல்.
23. சில விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், SLAuS இலுள்ள உரிய ஒரு தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலகுதல் அவசியமென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கக்கூடும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அந்த தேவைப்பாட்டின் நோக்கை அடைவதற்கு மாற்று கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்தலாம். உரிய தேவைப்பாடொன்றிலிருந்து கணக்காய்வாளர் விலகுவதற்கான தேவை ஏற்படுமென எதிர்பார்க்கப்படுவது, தேவைப்பாடு குறித்த விதிமுறையினை செயற்படுத்துவதற்கு மாத்திரமாக இருந்து, கணக்காய்வின் குறிப்பிடப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் தேவைப்பாட்டின் நோக்கத்தை அடைதலில் அந்த விதிமுறை விளைவற்றதாக இருக்கும்போது ஆகும். (பந்தி A74)

## ஒரு நோக்கத்தை அடைவதில் தோல்வியடைதல்

24. உரிய SLAuS இலுள்ள ஒரு நோக்கத்தை அடையமுடியாது போனால், கணக்காய்வாளர் இந்நிலை அவரின் ஓட்டுமொத்த நோக்கினை அடைவதைத் தடை செய்கின்றதாவென மதிப்பாய்வு செய்வதுடன், அதன் அடிப்படையில் SLAuS இன்படி கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் மாற்றம்செய்ய அல்லது கணக்காய்விலிருந்து விலகிக்கொள்ள (விலகல் குறிப்பிட்ட சட்டம் அல்லது விதிமுறையின் கீழ் முடியுமானால்) கணக்காய்வாளரை தேவைப்படுத்தும். குறிப்பிட்ட நோக்கை அடையத் தவறுகின்றமை, SLAuS 230<sup>4</sup> க்கு அமைய ஆவணப்படுத்தலை தேவைப்படுத்துகின்ற ஒரு கணிசமான விடயமாகும். (பந்தி A75–A76)

\*\*\*

## பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகளும்

### நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு

கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (பந்தி 3 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயமானது, அந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாக பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதி அறிக்கையில் சட்டகத்தின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதுடன் தொடர்புபட்டது. அத்தகைய அபிப்பிராயம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான சகல கணக்காய்வுகளுக்கும் பொதுவானது. ஆதலால் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம், உதாரணமாக நிறுவனத்தின் எதிர்கால இலாபமடையும் திறன் அல்லது முகாமை வினைத்திறன் அல்லது விளைவுத்திறனுடன் நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகளை மேற்கொண்டனர் போன்றவற்றை உறுதிப்படுத்துவதில்லை. எனினும், சில நியாயாதிக்கங்களில் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகள் அகக்கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன் அல்லது பிறம்பான முகாமையின் அறிக்கை நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இசைவாக இருத்தல் போன்ற குறிப்பிட்ட விடயங்கள்மீது கணக்காய்வாளர்கள் அபிப்பிராயம் வழங்குவதை தேவைப்படுத்தலாம். நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயம் வழங்குவதுபற்றி அவ்வாறான விடயங்கள் எந்தளவுக்கு தொடர்புடையன என்பதுதொடர்பில் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டலை SLAuSs உள்ளடக்கும் அதேவேளை, கணக்காய்வாளர் அத்தகைய அபிப்பிராயம் வழங்குவதற்கான மேலதிக பொறுப்புக்களை கொண்டிருப்பின், கணக்காய்வாளர் மேலதிக வேலைகளை மேற்கொள்ள தேவைப்படுத்தப்படுவார்.

### நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு (பந்தி 4 ஐ பார்க்கவும்)

- A2 நிதிஅறிக்கையில் தொடர்பாக முகாமைமீதும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர்மீதும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகள் பொறுப்புக்களை நிர்ணயிக்கலாம். எனினும் இந்தப் பொறுப்புக்களின் அளவு அல்லது அவை விபரிக்கப்பட்டமுறை நியாயாதிக்கங்களுக்கிடையில் வேறுபடலாம். இத்தகைய வேறுபாடுகள் இருந்தபோதிலும், SLAuSs க்கு அமைய கணக்காய்வுகளை மேற்கொள்வது, முகாமை மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் தாம் கீழ்வரும் பொறுப்புக்களை கொண்டிருப்பதனை விளங்கிக் கொண்டு அதுபற்றி ஏற்றுக்கொள்ளலை தெரியப்படுத்தும் அடிப்படையிலாகும்:

- (அ) உரிய இடத்து நிதிக்கூற்றுக்களின் நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தல் அடங்கலாக, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையில் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு;
- (ஆ) மோசடி அல்லது வழு காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினை கொண்டிராது நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்க ஏதுவாக, முகாமை மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் அவசியமானது எனத் தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கு.
- (இ) கணக்காய்வாளருக்கு கீழ்வருவனவற்றை வழங்குவதற்கு:

<sup>4</sup> SLAuS 230 – “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” பந்தி 8(இ)

- (i) பதிவேடுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் பிறவிடயங்கள் போன்ற, நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு உரியவையென முகாமை அல்லது ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் தெரிந்துகொண்ட சகல தகவல்களையும் கிடைக்கச் செய்தல்;
- (ii) கணக்காய்வுத் தேவைகளுக்காக முகாமையிடம் அல்லது பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரிடம் கணக்காய்வாரள் கோரும் மேலதிக தகவல்கள்; அத்துடன்
- (iii) கணக்காய்வாரள் கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுதற்கு அவசியமானவர் எனக் கருதும் உரிமத்தில் உள்ளோருடன் மட்டுப்படுத்தாத தொடர்புகளை கொள்ளும் வசதி.

A3 முகாமை மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு பின்வருவன தேவைப்படும்:

- பொருத்தமான சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளை கருத்திற்கொண்டு பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகத்தை அடையாளம் காணல்.
- அந்த சட்டகத்தின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல்.
- சட்டகத்தின் போதுமான விபரிப்பை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கல்.

நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பானது சந்தர்ப்பத்திற்கு நியாயமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதிலும் ஏற்புடைய கணக்கீட்டு கொள்கைகளை தெரிவுசெய்து பிரயோகித்தலிலும் முகாமை சுயதீர்ப்பை மேற்கொள்வதை தேவைப்படுத்துகின்றது. இந்தச் சுயதீர்ப்புக்கள் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் கண்ணோட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்படவேண்டும்.

A4 நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வருவனவற்றை அடையக்கூடியவாறு வடிவமைக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்படலாம்:

- பயன்படுத்துநரின் பொதுவான நிதித்தகவற் தேவைகளை (அதாவது, “பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள்”); அல்லது
- குறிப்பிட்ட பயன்படுத்துநரின் நிதித்தகவற் தேவைகளை (“விசேட தேவை நிதிக்கூற்றுக்கள்”).

A5 பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம் அநேகமாக அதிகாரம்பெற்ற அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நியமங்களை தயாரிக்கும் நிறுவனத்தினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதியறிக்கையிடற் நியமங்களை அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்கும். சில சந்தர்ப்பங்களில் நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம் அதிகாரம்பெற்ற அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நியமங்களை தயாரிக்கும் நிறுவனத்தால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதியறிக்கையிடற் நியமங்கள் மற்றும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் தேவைப்பாடுகள் இரண்டினையும் கொண்டிருக்கக்கூடும். ஏனைய மூலங்கள் பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்தின் பிரயோகத்திற்கான வழிகாட்டலை வழங்கக்கூடும். சில சந்தர்ப்பங்களில், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம் அவ்வாறான பிற மூலங்களை உள்ளடக்கலாம் அல்லது அத்தகைய மூலங்களை மாத்திரம் கொண்டிருக்கவும் கூடும். அத்தகைய பிற மூலங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- கணக்கீட்டு விடயங்கள் தொடர்பான சட்டவாக்கங்கள், ஒழுங்குவிதிகள், நீதிமன்றத் தீர்ப்புக்கள் மற்றும் தொழில்சார் நெறிமுறைக் கடப்பாடுகள் அடங்கலாக சட்ட மற்றும் நெறிமுறைச் சூழல்;
- நியமங்கள் தயாரிக்கும், திறன்தொழில்சார் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்புக்களினால் வழங்கப்படும் வேறுபட்ட அதிகார அமைப்புக்களின் பிரசுரிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கருத்துக்கூறல்கள்;

- நியமங்கள் தயாரிக்கும், திறன்தொழில்சார் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்புக்களினால் வழங்கப்படும் புதிதாக ஏற்படுகின்ற விடயங்கள்மீது வேறுபட்ட அதிகார அமைப்புக்களின் பிரசுரிக்கப்பட்ட கருத்துக்கள்;
- பரவலாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் நடப்பில் உள்ளதுமான பொதுவான மற்றும் கைத்தொழில் சார்ந்த நடைமுறைகள், மற்றும்
- கணக்கியல் பிரசுரங்கள்.

நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கும் அதன் பிரயோகம் மீதான வழிகாட்டலை பெறக்கூடிய மூலங்களுக்கும் இடையில் அல்லது நிதியறிக்கையிடல் சட்டகம் உள்ளடக்கிய மூலங்களுக்கு மத்தியில் முரண்பாடுகள் இருக்குமானால் உயர் அதிகாரம் கொண்ட மூலம் நடப்பில் இருக்கும்.

A6 பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள், நிதிக் கூற்றுக்களின் அமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்தை தீர்மானிக்கும். சட்டகம் எல்லா ஊடுசெயல்களையும் அல்லது நிகழ்வுகளையும் எவ்வாறு கணக்கீடு செய்யவேண்டும் அல்லது வெளிப்படுத்த வேண்டும் என்பதனைக் குறிப்பிடாத போதிலும், அது வழக்கமாக சட்டகத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அடிப்படையான கோட்பாடுகளுடன் இசைவாகவுள்ள கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் விருத்தி மற்றும் பிரயோகத்திற்கு அடிப்படையாக இருக்கக்கூடிய போதுமான பரந்த அடிப்படைக் கருத்துக்களை உள்ளடக்கும்.

A7 சில நிதியறிக்கையிடல் சட்டகம் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் சட்டகமாக உள்ள அதேநேரம் வேறு சட்டகங்கள் ஒத்திசைவுச் சட்டகங்கள் ஆகும். உரிமங்களால் பொதுத்தேவை நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்க பிரயோகப்படுத்தும் நியமங்களை ஆக்குவதற்கு அதிகாரம்பெற்ற அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அமைப்புக்களால் நிர்ணயிக்கப்படும், முதன்மையாக நிதியறிக்கையிடல் நியமங்களை உள்ளடக்கும். நிதியறிக்கையிடும் சட்டகங்கள் அநேகமாக நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடைவதற்காக உருவமைக்கப்பட்டன. உதா: இலங்கை பட்டய கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் (ICASL) வழங்கப்படும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLFRS)

A8 பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள் ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடை கொண்டிருக்க வேண்டியவற்றையும் தீர்மானிக்கும். பல சட்டகங்களை பொறுத்தவரை நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிமத்தின் நிதிநிலை, நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வு பற்றிய தகவல்களை வழங்கும் நோக்குடையதாகும். அவ்வாறான சட்டகங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான தொடை ஐந்தொகை, வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று, காசுப்பாய்வுக்கூற்று மற்றும் அவை தொடர்பான குறிப்புக்களை உள்ளடக்கும். வேறுசில நிதியறிக்கையிடற் சட்டகங்களுக்கு தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள் அடங்கிய தனியான நிதிக்கூற்று முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையாக கொள்ளப்படும்.

- உதாரணமாக, பொதுத்துறை உரிமமொன்று அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை காசு அடிப்படை கணக்கீட்டிற்கு அமைய தயாரிக்கும்போது, முதன்மை நிதிக்கூற்று காசுக் கொள்ளல், கொடுத்தல் கூற்றாகும்.
- ஒவ்வொன்றும் தொடர்புடைய குறிப்புக்களை உள்ளடக்கும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு வேறு உதாரணங்கள்:
  - ஐந்தொகை
  - வருமானக் கூற்று அல்லது தொழிற்பாட்டுக் கூற்று
  - கைக்கொள் இலாபக் கூற்று
  - காசுப் பாய்வுக் கூற்று
  - உரிமையாளர் உரிமையாண்மை அடக்கப்படாத சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்கள் பற்றிய கூற்று
  - உரிமையாளர் உரிமையாண்மையில் மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று
  - வருமானம் மற்றும் செலவுகள் பற்றிய கூற்று
  - உற்பத்தி வரிசை அடிப்படையில் தொழிற்பாடுகள் பற்றிய கூற்று

A9 பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கைச் சட்டக ஏற்புடமையை தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டல்களை SLAuS 210 நிர்ணயிக்கின்றது<sup>5</sup>. விசேட நோக்கு நிதிச் சட்டகமொன்றிற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும்போது, விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்களை SLAuS 800 கையாளுகின்றது<sup>6</sup>.

A10 கணக்காய்வொன்றை நடத்துவதற்கு முற்கூற்றின் கணிசத்தன்மை காரணமாக, கணக்காய்வு ஈடுபடலை ஏற்பதற்கு ஒரு முன்நிபந்தனையாக பந்தி A2 இல் குறிப்பிட்ட பொறுப்புக்களை தாம் கொண்டுள்ளதனை முகாமை மற்றும் பொருத்தமான விடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் விளங்கி, ஏற்றுக் கொண்டுள்ளமைக்கான உடன்பாட்டை கணக்காய்வாளர் அவர்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது<sup>7</sup>.

*பொதுத்துறை கணக்காய்வுகள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்*

A11 பொதுத்துறை உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கான நியதிகள் ஏனைய உரிமங்களில் உள்ளவற்றைவிட பரந்துபட்டது. அதன் விளைவாக, பொதுத்துறை உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வை மேற்கொள்வதில் முகாமையின் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான முன்கூற்றானது சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது ஏனைய அதிகாரத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிறைவேற்றுவதற்கான பொறுப்புக்கள் போன்ற மேலதிக பொறுப்புக்களை உள்ளடக்கக்கூடும்<sup>8</sup>.

*கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராய வடிவம் (பந்தி: 8 ஐ பார்க்கவும்)*

A12 கணக்காய்வாளரால் தெரிவிக்கப்படும் அபிப்பிராயமானது, நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பது பற்றியது. எனினும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் வடிவம், பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகம் மற்றும் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகள் எவையுமிருப்பின் அவற்றில் தங்கியுள்ளது. அனேக நிதியறிக்கையிற் சட்டகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்துதல் பற்றிய தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்குகின்றன; அத்தகைய சட்டகங்களைப் பொறுத்தவரை, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகங்களுக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் என்பது முன்னிலைப்படுத்தலையும் உள்ளடக்கும்.

A13 நிதியறிக்கையிற் சட்டகம், பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொதுவாக உள்ளதுபோல ஒரே நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தற் சட்டகமாக இருப்பின், SLAuSs இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் அபிப்பிராயமானது, நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் நியாயமாக முன்னிலைப் படுத்தப்பட்டுள்ளதா அல்லது உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப் பாட்டை தருகின்றதா என்பது பற்றியதாகும். நிதியறிக்கையிற் சட்டகம் ஒரு ஒத்திசைவுச் சட்டகம் எனில், தேவைப்படும் அபிப்பிராயம் நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதைப் பற்றியதாகும். குறிப்பிட்டு வேறுவிதமாக கூறியிருந்தாலன்றி, SLAuSs; கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் என்று குறிப்பிடுவது இருவகையான வடிவங்களையும் அடக்கும்.

<sup>5</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வு ஈடுபடலின் கட்டுறுப்புகளுக்கு இணங்குதல்” பந்தி 6(அ).

<sup>6</sup> SLAuS 800, “விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்கள் - விசேட நோக்கு சட்டகங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படும் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு” பந்தி 8.

<sup>7</sup> SLAuS 210, பந்தி 6(ஆ)

<sup>8</sup> பந்தி A57 இணைப் பார்க்க.

**நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள்** (பந்தி 14 ஐப் பார்க்கவும்)

A14 நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வு ஈடுபடல் தொடர்பாக, கணக்காய்வாளர் சுயாதீனம் அடங்கலாக, உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுக்கு ஆளாவார். உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் வழக்கமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவகத்தால் வழங்கப்பட்ட தொழில்சார் கணக்காளர்களுக்கான நெறிமுறைக் கோவையின் (the ICASL Code) பகுதிகள் A மற்றும் B இனையும் மிகவும் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தேசிய தேவைப்பாடுகளையும் கொண்டிருக்கும்.

A15 ICASL Code இன் பகுதி A ஆனது, நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளருக்குரிய தொழில்சார் நெறிமுறையின் அடிப்படைத் தத்துவங்களை நிர்ணயிப்பதுடன், அவ்வாறான தத்துவங்களை பிரயோகிப்பதற்கான கோட்பாட்டுச் சட்டகத்தினை தருகின்றது. ICASL Code இனால் கணக்காய்வாளரின் ஒத்திசைவை தேவைப்படுத்தப்படும் அடிப்படைத் தத்துவங்களாவன:

- (அ) ஒருமைப்பாடு (integrity);
- (ஆ) குறிக்கோள் (objectivity);
- (இ) தொழில்சார் தகுதியும் உரிய கவனமும் (professional competence and due care)
- (ஈ) அந்தரங்கம் பேணுதல் (confidentiality)
- உ) தொழில்சார் நடத்தை (professional behavior)

ICASL Code இன் பகுதி B ஆனது, குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில் கோட்பாட்டுச் சட்டகத்தினை எவ்வாறு பிரயோகிப்பது என்பதனை விளக்குகின்றது.

A16 கணக்காய்வு ஈடுபடலைப் பொறுத்தமட்டில், இது பொதுமக்களின் அக்கறை காரணமாக செய்யப்படுவதால், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்கு ஆளாகும் உரிமம் தொடர்பில் சுயாதீனமானவராக இருக்கவேண்டுமென ICASL Code தேவைப்படுத்துகின்றது. ICASL Code ஆனது சுயாதீனத்தை எண்ணம் மற்றும் தோற்றத்தில் சுயாதீனமாக இருத்தல் என விபரிக்கின்றது. உரிமம் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் சுயாதீனம் கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயத்தை பாதிக்கும் தாக்கங்களுக்கு ஆளாகாது அபிப்பிராயம் ஏற்படுத்தும் கணக்காய்வாளரின் இயலுமையை பாதுகாக்கும். சுயாதீனம் ஒருமைப்பாட்டுடன் செயற்படுதல், குறிக்கோளை கொண்டிருத்தல் மற்றும் தொழில்சார் சந்தேக மனப்பாங்கினை பேணுதல் ஆகியவற்றிற்கான கணக்காய்வாளரின் இயலுமையை அதிகரிக்கும்.

A17 தரக் கட்டுப்பாடு பற்றிய இலங்கை நியமமானது (SLSQC) 1<sup>9</sup>, 10 கணக்காய்வு ஈடுபடலுக்கான தரக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை தாபித்து பேணுவதற்கான நிறுவனத்தின் பொறுப்புகளை கையாளுகின்றது. SLSQC 1 ஆனது சுயாதீனம்<sup>11</sup> பற்றியவை அடங்கலாக நிறுவனமும் அதன் ஆளணியும் உரிய நெறிமுறைத் தேவைகளுக்கு இசைவாக செயற்படுவதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்கு ஏதுவாக கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளை தாபிக்கும் நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களை குறிப்பிடுகின்றது. SLAuS 220 ஆனது உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் பற்றிய ஈடுபடல் பங்களரின் பொறுப்புக்களை குறிப்பிடுகின்றது. இவை, ஈடுபடல் அணியின் உறுப்பினர் உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையாமைக்கு சான்றுகளை பெறுவதற்கு, ஈடுபடல் அணி உறுப்பினர் உரிய நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையாமை பற்றி ஈடுபடல் பங்களரின் கவனத்திற்கு வரும்போது பொருத்தமான நடவடிக்கை பற்றி

<sup>9</sup> தரக் கட்டுப்பாடு பற்றிய இலங்கை நியமம் (SLSQC) 1 “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் மற்றும் மீளாய்வுகளையும், ஏனைய உறுதிப்பாட்டு மற்றும் தொடர்புபட்ட சேவைகளின் ஈடுபாட்டையும் மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்களுக்கான தரக் கட்டுப்பாடு”.

<sup>10</sup> பயன்படுத்தப்படவில்லை.

<sup>11</sup> SLSQC 1, பந்திகள் 20 – 25.



தீர்மானிப்பதற்கு, மற்றும் கணக்காய்வு ஈடுபடலுக்கு<sup>12</sup> பிரயோகிக்கப்படும் சுயாதீன தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவு பற்றிய இறுதி முடிவை எடுப்பதற்கு, அவதானிப்பு மற்றும் விசாரணைகள் மேற்கொள்வதன் மூலம் எச்சரிக்கையுடன் இருப்பதனை உட்படுத்தும்.

ஈடுபடல் அணியினர், தனித்தனி கணக்காய்வு ஈடுபாடுகளுக்கு பிரயோகிக்கக் கூடிய தரக் கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகள் தொடர்பாக தமது பொறுப்புக்களை நிறைவு செய்வதில், நிறுவனம் அல்லது பிற தரப்பினர் வழங்கும் தகவல்கள் வேறுவிதமாக குறிப்பிட்டிருந்தால் அல்லாது, நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையில் தங்கியிருக்க உரித்துடையவரென SLAuS 220 ஏற்றுள்ளது.

#### தொழில்சார் சந்தேகம் (Professional skepticism) (பந்தி: 15 ஐ பார்க்கவும்)

A18 தொழில்சார் சந்தேகம், உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றிற்கு எச்சரிக்கையாக இருப்பதனை உள்ளடக்கும்:

- பெறப்பட்ட ஏனைய கணக்காய்வுச் சான்றுகளுடன் முரண்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகள்.
- கணக்காய்வுச் சான்றாக உபயோகிக்கவுள்ள ஆவணங்களின் மற்றும் விசாரணைகளுக்கான பதிலிறுப்புக்களின் நம்பகத்தன்மை பற்றி வினா எழுப்பும் தகவல்கள்.
- சாத்தியமான மோசடிகளை காட்டும் புறநிலைகள்.
- SLAuS களில்; தேவைப்படுத்தியவற்றிற்கு மேலாக கணக்காய்வாளர் விதி முறைகளை தேவைப்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்கள்.

A19 கணக்காய்வாளர் உதாரணமாக கீழ்வரும் இடர்களை குறைக்க எண்ணினால், கணக்காய்வாளராகவும் தொழில்சார் சந்தேகத்தை பேணுவது அவசியம்:

- வழமைக்கு மாறான சந்தர்ப்பங்களை கவனிக்கத் தவறுதல்.
- கணக்காய்வு அவதானிப்புக்களிலிருந்து இறுதி முடிவு எடுக்கும்போது, மிகையாக பொதுவாக்கம் செய்தல் (over generalizing).
- கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலமீடல் மற்றும் அளவினை தீர்மானித்தல் மற்றும் அவற்றின் மீதான பெறுபேறுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல் ஆகியவற்றில் பொருத்தமற்ற எடுகோள்களை பயன்படுத்தல்.

A20 கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் விமர்சனரீதியிலான மதிப்பாய்வுக்கு தொழில்சார் சந்தேகம் அவசியமானதாகும். இது முரண்பாடான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் மற்றும் விசாரணைகளுக்கான பதிலிறுத்தல்கள் மற்றும் ஆவணங்களினதும், முகாமை மற்றும் ஆளுகை பாரப்படுத்தியோரிடமிருந்து பெறப்படும் ஏனைய தகவல்களினதும் நம்பகத்தன்மை பற்றி வினா எழுப்புதலை உள்ளடக்கும். அத்துடன், பெறும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் ஏற்புடமை பற்றி, சூழ்நிலைகளுக்கு அமைய கவனத்திற் கொள்வதையும் உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, மோசடி இடர்க் காரணிகள் இருக்கின்ற சந்தர்ப்பத்தில், நிதிக் கூற்றிலுள்ள பொருண்மையான தொகைக்காக மோசடிக்கு உள்ளாகக்கூடிய ஒரு தனி ஆவணம் மாத்திரம் சான்றாக இருத்தல்.

A21 கணக்காய்வாளர், மாறாக நம்புவதற்கு காரணம் இருந்தாலன்றி, பதிவேடுகள் மற்றும் ஆவணங்களை மெய்யானவையாக (genuine) ஏற்றுக்கொள்ளலாம். அத்துடன், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றாக<sup>13</sup> உபயோகிக்கவுள்ள தகவல்களின் நம்பகத்தன்மையை கவனத்திற்கொள்ளவும் கேட்கப்பட்டுள்ளார். தகவல்களின் நம்பகத்தன்மைபற்றி ஐயுறவு அல்லது மோசடிக்கான சாத்தியம் இருப்பதற்கான காட்டிகள் உள்ளபோது, (உதா: ஆவணமொன்று அதிகாரம்

<sup>12</sup> SLAuS 220, பந்திகள் 9 – 12

<sup>13</sup> SLAuS 500, “கணக்காய்வுச் சான்றுகள்” பந்திகள் 7–9.

அற்றதாக அல்லது ஆவணமொன்றிலுள்ள கட்டுறுப்புக்கள் பொய்யானதாக இருக்கும் என கணக்காய்வாளர் நம்புவதற்கான புறநிலைகள் கணக்காய்வின் போது காணப்பட்டால்) கணக்காய்வாளர் அந்த விடயத்திற்கு தீர்வுகானும் பொருட்டு மேலும் புலன்விசாரணை செய்து கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கு அவசியமான திருத்தங்கள் அல்லது சேர்க்கைகளை தீர்மானிக்கவேண்டுமென SLAuSsகள் தேவைப்படுத்துகின்றன.<sup>14</sup>

A22 உரிமத்தின் முகாமை மற்றும் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரின் நேர்மை மற்றும் ஒருமைப்பாடு பற்றிய கடந்த கால அனுபவங்களை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளாமல் இருக்கமுடியாது. அல்லாமலும், முகாமை மற்றும் ஆளுகைபாரப்படுத்தப்பட்டோர் நேர்மையாக, ஒருமைப்பாட்டுடன் உள்ளனர் என்னும் நம்பிக்கை தொழில்சார்சந்தேகத்தை பேணுவதற்கான தேவையிலிருந்து கணக்காய்வாளரை விடுவிக்கமாட்டாது அல்லது நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுதலில் தொடர்த்தேடுதலுக்கு வழியமைக்காத கணக்காய்வுச் சான்றினைக் கொண்டு கணக்காய்வாளர் திருப்தியடைய அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது.

**தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு (Professional judgement) (பந்தி: 16 ஐ பார்க்கவும்)**

A23 கணக்காய்வின் உரிய முறையில் நடத்துவதற்கு தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு முக்கியமாகும். ஏனெனில், உரிய நெறிமுறை தேவைப்பாடுகளையும் SLAuSs களையும் கருத்துவிளக்கம் செய்வதற்கும் கணக்காய்வுபுராக தேவைப்படும் தகவல்சார்ந்த தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கும் உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகள் பற்றிய உரிய அறிவு மற்றும் அனுபவத்தை பிரயோகிக்கவேண்டி இருப்பதனாலாகும். குறிப்பாக, தொழில்சார் சுயதீர்ப்புகள் கீழ்வருவனவற்றைப் பற்றிய தீர்மானங்களுக்கு அவசியமாகும்:

- பொருண்மை மற்றும் கணக்காய்வு இடர்.
- SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகளை அடைவதற்கு உபயோகிக்கப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலமீடல் மற்றும் அளவு மற்றும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளை சேகரித்தல்.
- போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச்சான்றுகள் பெறப்பட்டதா எனவும், SLAuSs களின் நோக்கங்களை அடைவதன்மூலம் கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களை அடைவதற்காக மேலும் ஏதாவது செய்யவேண்டுமா எனவும் மதிப்பாய்வு செய்தலில்.
- உரிமத்திற்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தினை பிரயோகிப்பதில் முகாமையின் சுயதீர்ப்புக்கள் பற்றிய மதிப்பாய்வில்.
- பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் இறுதிமுடிவுகள் மேற்கொள்ளல். உதாரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் முகாமை மேற்கொண்ட மதிப்பீடுகளின் நியாயப் ப்ரவத் தன்மையை மதிப்பிடுதல்.

A24 கணக்காய்வாளர் ஒருவரிடமிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் தொழில்சார் சுயதீர்ப்பின் சிறப்பான குணம்சம், நியாயமான சுயதீர்ப்பினை அடைவதற்கு அவசியமான தகுதியினை விருத்தி செய்தலில் உதவி செய்யும் பயிற்சி, அறிவு மற்றும் அனுபவத்தை கொண்ட கணக்காய்வாளரினால் மேற்கொள்ளப்படுதலாகும்.

A25 எந்தவொரு குறித்த சந்தர்ப்பத்திலும் தொழில்சார் சுயதீர்ப்பை பிரயோகித்தல், கணக்காய்வாளருக்கு தெரிந்த உண்மைகள் மற்றும் சூழலின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும். கணக்காய்வின்போது கடினமான அல்லது சச்சரவுக்குரிய விடயங்கள் தொடர்பில், SLAuS 220<sup>15</sup> இல் தேவைப்படுத்தியவாறு ஈடுபாட்டு அணிக்குள்ளும், ஈடுபாட்டு அணிக்கும் நிறுவனத்தின் உள்ளேயோ அல்லது வெளியேயோ பொருத்தமான மட்டத்திலுள்ள ஏனையோருக்கும் இடையிலான ஆலோசனையானது கணக்காய்வாளர் தகவல்சார்ந்த அல்லது நியாயமான சுயதீர்ப்பை மேற்கொள்ள உதவும்.

A26 தொழில்சார் சுயதீர்ப்பானது, அடையப்பெற்ற சுயதீர்ப்பு கணக்காய்வு மற்றும் கணக்கீட்டுத் தத்துவங்களின் தகுதியான பிரயோகத்தை பிரதிபலிக்கின்றதா என்பதினதும், கணக்காய்வாளரின்

<sup>14</sup> SLAuS 240, பந்தி 13 : SLAuS 500, பந்தி 11 : SLAuS 505, “வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல், பந்திகள் 10-11 மற்றும் 16

<sup>15</sup> SLAuS 220, பந்தி 18

அறிக்கைத் திகதிவரை கணக்காய்வாளர் தெரிந்துகொண்டுள்ள உண்மைகள் மற்றும் சந்தர்ப்பங்களுக்கு இசைவாகவும் அவற்றிற்கு பொருத்தமாகவும் இருப்பதினும் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படும்.

A27 தொழில்சார் சுயதீர்ப்புக்களை கணக்காய்வு பூராகவும் மேற்கொள்ளவேண்டி இருக்கும். அத்துடன் அவற்றை பொருத்தமான முறையில் ஆவணப்படுத்தவும் வேண்டும். இது தொடர்பாக, முன்னர் கணக்காய்வுடன் தொடர்பு கொண்டிராத அனுபவம்பெற்ற கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வின்போது ஏற்பட்ட கணிசமான விடயங்கள்பற்றி முடிவெடுத்தலில் மேற்கொண்ட கணசமான சுயதீர்ப்புகளை விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக போதிய கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலை தயாரிக்கவேண்டுமென கணக்காய்வாளர் கேட்கப்பட்டுள்ளார்<sup>16</sup>. ஈடுபாட்டின் உண்மைகள் மற்றும் புறநிலைகளால் அல்லது போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளால் ஆதரிக்கப்படாத தீர்மானங்களை நியாயப்படுத்த தொழில்சார் சுயதீர்ப்புக்களை உபயோகிக்கக்கூடாது.

**போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் மற்றும் கணக்காய்வு இடர் (பந்தி 5 மற்றும் 17 ஐ பார்க்கவும்)**

*போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள்*

A28 கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் மற்றும் அறிக்கையை ஆதரிப்பதற்காக கணக்காய்வுச் சான்று அவசியமாகின்றது. இது திரளும் தன்மையுடையதுடன், அடிப்படையில் கணக்காய்வின்போது மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளிலிருந்து பெறப்படுகின்றது. எனினும், இது முன்னைய கணக்காய்வுகள் (முன்னைய கணக்காய்வுக்கு பின்னர் நடப்புக் கணக்காய்வில் தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தக்கூடிய மாற்றங்கள் ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்திருப்பின<sup>17</sup>) அல்லது வாடிக்கையாளரின் ஏற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் தொடர்ச்சிக்கான நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகள் போன்ற பிற மூலங்களிலிருந்து பெறப்படும் தகவல்களையும் உள்ளடக்கும். உரிமத்திற்கு உள்ளேயும் வெளியேயும் உள்ள பிற மூலங்களுடன் உரிமத்தின் கணக்கீட்டு பதிவேடுகளும் கணக்கீட்டு சான்றுகளுக்கான பிரதான மூலமாகும். அத்துடன், கணக்காய்வுச் சான்றுகளாக உபயோகிக்கக்கூடிய தகவல்கள் உரிமத்தினால் தொழிலுக்கு அமர்த்தப்படும் அல்லது ஈடுபடுத்தப்படும் நிபுணர் ஒருவரினால் தயாரிக்கப்பட்டதாக இருக்கலாம். கணக்காய்வுச் சான்றுகள் முகாமையாளரின் உறுதிப்படுத்தல்களை ஆதரிக்கும் அல்லது சான்றுபடுத்தும் தகவல்களையும் அந்த உறுதிப்படுத்தல்களுடன் முரண்படும் தகவல்களையும் கொண்டிருக்கும். அத்துடன், சில சந்தர்ப்பங்களில், தகவல்கள் இல்லாமையும் (உதா: கோரிய பிரதிநிதித்துவத்தை முகாமை வழங்க மறுக்கும்போது) கணக்காய்வாளரால் உபயோகிக்கப்படுவதனால், கணக்காய்வுச் சான்றாகும். கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை தயாரித்தலில் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் பெரும்பகுதி கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்று மதிப்பாய்வு செய்தலை கொண்டிருக்கும்.

A29 கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மையும் பொருத்தமும் இடைத்தொடர்பைக் கொண்டவையாகும். போதுமான தன்மையானது, கணக்காய்வுச் சான்றின் கணியத்தின் அளவீடாகும். தேவைப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றின் அளவு (கணியம்) பிறழ்- கூற்று இடர்பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு (இடர் மதிப்பீடு அதிகரிக்கும் அளவுக்கு கணக்காய்வுச்சான்றின் அளவும் அதிகரிக்கும்.) மற்றும் அத்தகைய கணக்காய்வுச் சான்றின் தரம் (தரம் உயர்வடையும் அளவுக்கு தேவையான சான்றின் அளவு குறைவடையும்.) ஆகியவற்றினால் பாதிக்கப்படும். எனினும், அதிக அளவில் கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுதல் மாத்திரம் அவற்றின் தாழ்ந்த தரத்திற்கு பதிலீடாகாது.

<sup>16</sup> SLAuS 230, பந்தி 8

<sup>17</sup> SLAuS 315, “உரிமத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதன் மூலம் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதல்” பந்தி 9

A30 பொருத்தமானதென்பது, கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் தரத்தின் அளவீடாகும். அதாவது, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் இறுதி முடிவுகளுக்கு ஆதரவு வழங்குவதில் அதன் தொடர்புடையதும் அதன் நம்பகத் தன்மையுமாகும். சான்றின் நம்பகத்தன்மை, அதன் மூலம் மற்றும் அதன் தன்மையினால் தாக்கத்திற்கு ஆளாவதுடன், பெறப்படும் தனித்தனிச் சந்தர்ப்பங்களில் தங்கியுள்ளது.

A31 கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக நியாயமான முடிவுகளை கணக்காய்வாளர் எடுப்பதற்கு ஏதுவாக, கணக்காய்வுஇடரை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய தாழ்ந்த மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்காக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டுள்ளதா என்பது தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு சார்ந்த விடயமாகும். SLAuS 500 மற்றும் ஏனைய உரிய SLAuSsகள், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவது பற்றிய கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கொள்ளல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு பூராகவும் பிரயோகிக்கவேண்டிய வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன், மேலதிகமான தேவைப்பாடுகளை நிர்ணயிக்கின்றன.

*கணக்காய்வு இடர் (audit risk)*

A32 கணக்காய்வு இடரானது பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர் மற்றும் கண்டு - பிடிக்கத் தவறுகை இடர் இரண்டினதும் சார்பாகும். இடர்களின் மதிப்பீடானது, அந்தத் தேவைக்கு அவசியமான தகவல்களை பெறுவதற்கான கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் கணக்காய்வு பூராக பெற்ற சான்றுகள் ஆகியவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டது. இடர்களின் மதிப்பீடு ஒரு துல்லியமான அளவீடு அல்லாது ஒரு தொழில்சார் சுயதீர்ப்பு சம்பந்தப்பட்ட விடயமாகும்.

A33 SLAuSs, களின் தேவைகளுக்காக கணக்காய்வு இடரானது, நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றினை கொண்டிராதபோது கணக்காய்வாளர் அது பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றை கொண்டுள்ளதென அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் இடரை உள்ளடக்காது. இந்த இடர் வழக்கமாக கணிசத்தன்மை அற்றதாகும். மேலும், கணக்காய்வு இடர், கணக்காய்வுச் செயன்முறையு தொடர்புபட்ட ஒரு தொழில்நுட்ப பதமாகும்; இது வழக்காடலில் நடம், பாதகமான பிரசாரம் அல்லது நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக ஏற்படும் வேறு சம்பவங்கள் போன்ற கணக்காய்வாளரின் வியாபார இடரைக் குறிக்கவில்லை.

பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்

A34 பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்கள் இரு மட்டங்களில் இருக்கலாம்:

- ஒட்டுமொத்த நிதிக்கூற்று மட்டத்தில்;
- ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியவற்றின் உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில்.

A35 ஒட்டுமொத்த நிதிக்கூற்று மட்டத்தில் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்கள், நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதுடன் பரந்து தொடர்புபட்டதும் பல உறுதிப்பாடுகளை பாதிக்கும் சாத்தியத்தினை கொண்டவையுமான பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்களைக் குறிப்பிடுகின்றது.

A36 உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடரானது, போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினைப் பெறுவதற்கு அவசியமான மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலஅட்டவணை மற்றும் அளவினை தீர்மானிப்பதற்காக மதிப்பிடப்படுகின்றது. இந்த சான்றானது, கணக்காய்வாளர் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய அளவு அதிகுறைந்த கணக்காய்வு இடர் மட்டத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்க ஏதுவாக அமைகின்றது. பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்களை மதிப்பிடும் நோக்கத்தை நிறைவு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் வேறுபட்ட அணுகுமுறைகளை உபயோகிப்பார். உதாரணமாக, கண்டுபிடித்தல் இடரினை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்தில் அடைவதற்காக, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு இடரின் ஆக்கக்கூறுகளின் பொதுவான தொடர்புகளை காட்டுவதற்கு கணிதஅடிப்படை மாதிரிமுறைகளை உபயோகிக்கக்கூடும். சில கணக்காய்வாளர்கள் அத்தகைய மாதிரிமுறைகள் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை திட்டமிடுவதில் பயனுடையதாக காண்பர்.

A37 உறுதிப்பாட்டு மட்டத்திலான பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்கள் இரண்டு கூறுகளைக் கொண்டுள்ளன. அவை இயல்பாக இணைந்த இடர் (inherent risk) மற்றும் கட்டுப்பாட்டு இடர் (control risk) ஆகும். இயல்பாக இணைந்த இடர் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு இடர் இரண்டும் உரிமம் சார்ந்த இடர்களாகும். அவை, நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சாராத சுயாதீனமாகவுள்ள இடர்களாகும்.

<sup>18</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுத்தல்கள்” பந்திகள் 7-17

A43 கண்டுபிடித்தல் இடர், கணக்காய்வு இடரை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய குறைந்த மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்காக கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலமில் மற்றும் அளவு ஆகியவற்றுடன் தொடர்புபட்டது ஆதலினால் இது கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் கணக்காய்வாளரால் அவற்றின் பிரயோகத்தின் விளைவுத்திறனின் சார்பாகும். கீழ்தரப்பட்டவை போன்ற விடயங்கள் கணக்காய்வு விதிமுறை மற்றும் அதன் பிரயோகத்தின் விளைவுத்திறனை அதிகரிக்க உதவுவதுடன், கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை தேர்வுசெய்தல், பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை தவறாகப் பிரயோகித்தல் அல்லது கணக்காய்வு பெறுபேறுகளை தவறாக வியாக்கியானம் செய்தல் ஆகியவற்றிற்கான சாத்தியத்தைக் குறைக்கும்:

- போதுமான திட்டமிடல்;
- ஈடுபாட்டு அணிக்கு உரியமுறையில் ஆளணியினரை ஒதுக்குதல்;
- தொழில்சார் சந்தேகத்தினைப் பிரயோகித்தல்;
- மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு வேலைகளின் மேற்பார்வை மற்றும் மீளாய்வு.

A44 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வை திட்டமிடல் மற்றும் மதிப்பீட்டு இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுத்தல் ஆகியவற்றின் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் அவற்றிற்கு வழிகாட்டல்களை SLAuS 300<sup>19</sup> மற்றும் SLAuS 330 தருகின்றன. எனினும், கணக்காய்வுடன் இயல்பாக இணைந்துள்ள இடர்களின் விளைவாக கணக்காய்வு இடரினை குறைக்கலாமே தவிர நீக்க முடியாது. அதன்படி சில கண்டுபிடித்தல் இடர்கள் எப்போதும் இருக்கவே செய்யும்.

*கணக்காய்வொன்றின் இயல்பாக இணைந்துள்ள வரையறைகள்*

A45 கணக்காய்வு இடரை, ஐயத்திற்கு குறைக்க கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்க்கப் படுவதுமில்லை, அவ்வாறு செய்வதுவும் முடியாது. அதன் காரணமாக, நிதிக் கூற்றுக்கள் மோசடி அல்லது வழி காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்ச்சி அற்றதாக இருப்பதற்கு முழுமையான உறுதிப்பாட்டை பெறமுடியாது. அதற்கு காரணம், கணக்காய்வு இயல்பாக இணைந்த இடரைக் கொண்டிருப்பதுடன், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும் கணக்காய்வாளரின் இறுதி முடிவுகளுக்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் முடிவானவையாக அன்றி தொடர்தேடுதலுக்கு வழியமைப்பவையாக இருப்பதனால் ஆகும். கணக்காய்வு கொண்டிருக்கும் இயல்பான வரையறைகள் கீழ்வருவனவற்றால் ஏற்படும்:

- நிதியறிக்கையிடலின் தன்மை;
- கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, மற்றும்
- நியாயமான காலத்திலும், நியாயமான கிரயத்திலும் கணக்காய்வினை நடந்தவேண்டிய தேவை.

*நிதியறிக்கையிடலின் தன்மை*

A46 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு உரிமம் பற்றிய தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைக்கு உரிமத்தின் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் சட்டக தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்கையில் முகாமைமையின் சுயதீர்ப்புகளை சம்பந்தப்படுத்தும். அத்துடன் பல நிதிக்கூற்று உருப்படிகள் அகவயத்தன்மையான தீர்மானங்களை அல்லது மதிப்பீடுகளை அல்லது நிச்சயமின்மையை சம்பந்தப்படுத்துவதன் காரணமாக, ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வியாக்கியானம் அல்லது சுயதீர்ப்புக்கள் பலவற்றை காணலாம். இவற்றின் தொடர்விளைவாக, சில நிதிக்கூற்று உருப்படிகள் மேலதிகமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை பிரயோகித்து நீக்கப்பட முடியாத ஒரு குறித்த மட்ட இயல்பான மாறுந்தன்மைக்கு ஆளாகும். உதாரணமாக, சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் இந்த நிலையே காணப்படும். அல்லாமலும், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம் மற்றும் தொடர்புபட்ட வெளிக் காட்டல்களினதும், முகாமைமையின் சுயதீர்ப்புக்களில் பக்கசார்புச் சாத்தியத்தின் காட்டிகள் அடங்கலாக உரிமத்தின் கணக்கீட்டு நடைமுறைகளின் தரரீதியான விடயங்களினதும் கண்ணோட்டத்தில்

<sup>19</sup> SLAuS 300, “நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வைத் திட்டமிடல்”.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயமானதா என்பதுபற்றி கணக்காய்வாளர் விசேட கவனம் செலுத்தவேண்டுமென SLAuSsகள் தேவைப்படுத்துகின்றன.<sup>20</sup>

கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை

A47 கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கான கணக்காய்வாளரின் இயலுமைக்கு நடைமுறைசார்ந்த மற்றும் சட்ட வரையறைகள் உள்ளன. உதாரணமாக:

- நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்புடன் தொடர்புபட்ட அல்லது கணக்காய்வாளர் கேளுக்கும் “ரணமான தகவல்களை முகாமை அல்லது ஏனையோர் உள்நோக்கத்துடனோ, அவ்வாறு இல்லாமலோ வழங்காது இருப்பதற்கு சாத்தியக்கூறு உள்ளது. அதன்படி, உரிய தகவல்களை பெற்றமைக்கு உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்கு வேண்டிய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் மேற்கொண்டபோதிலும், தகவலின்” ரணத்துவம்பற்றி கணக்காய்வாளர் உறுதிசுறு முடியாது.
- மோசடிகள் அவற்றை மறைப்பதற்காக தயாரிக்கப்படும் நுண்மையான, கவனமாக ஒழுங்குபடுத்திய திட்டங்களுடன் சம்பந்தப்படலாம். எனவே, கணக்காய்வுச் சான்றுகளை சேகரிப்பதற்கு பயன்படுத்தும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள் உள்நோக்குடனான பிறழ்கூற்றுக்களை (உதாரணமாக, கணக்காய்வுச் சான்று ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாக இல்லாதபோதிலும் அதனை ஏற்றுக்கொள்ள கணக்காய்வாளரை நம்பவைக்கும் வகையில் தவறாக ஆவணப்படுத்தும் இணைந்த செயற்பாடுகள்) கண்டுபிடிப்பதில் பயனற்றதாகக்கூடும். ஆவணங்களின் உண்மைத்தன்மையை அறிவது பற்றி கணக்காய்வாளர் பயிற்சிபெற்றவரோ, அல்லது நிபுணரோ அல்ல.
- கணக்காய்வு என்பது சந்தேகிக்கப்படும் தவறானசெயல்களின் அதிகார பூர்வமான புலனாய்வு அல்ல. அதன்படி அத்தகைய புலனாய்வுக்கு அவசியமான தேடுதல் அதிகாரம் போன்ற குறித்த சட்ட அதிகாரங்கள் கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கப்படவில்லை.

நிதியறிக்கையிடலின் காலம் தவறாமையும் கிரயத்தை நியாயப்படுத்தக்கூடியதாக பயன்கள் இருத்தலும்

A48 சம்பந்தப்பட்ட கடினம், காலம் அல்லது கிரயம் போன்ற விடயங்கள் மாத்திரம் மாற்று விதிமுறைகள் இல்லாத, அல்லது தொடர்த்தேடுகைத் தேவையிலும் குறைந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளால் திருப்தியடையக்கூடிய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் தவிர்ப்பதற்கு அடிப்படையாக அமையாது. பொருத்தமான திட்டமிடல் கணக்காய்வை நடாத்துவதற்கு போதுமான காலம் மற்றும் வளங்கள் கிடைப்பதற்கு உதவும். அதுமட்டுமல்லாது, தகவல்களின் தொடர்புடைமை மற்றும் பெறுமதி காலப்போக்கில் குறைவடைந்து செல்லும் ஆகையினால், தகவல்களின் நம்பகத்தன்மைக்கும் அவற்றின் கிரயத்திற்கும் இடையில் ஒரு விட்டுக்கொடுப்பு (சமநிலை) இருத்தல் வேண்டும். இது சில நிதியறிக்கையிடற் சட்டங்களில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது (உதா: ICASL இன் “நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்துவதற்கான சட்டகம்”). எனவே, இருக்கும் சகல தகவல்களையும் கவனத்திற் கொள்ளுதல் அல்லது நிரூபித்தாலன்றி, தகவல் வழக்களை அல்லது மோசடிகளை கொண்டுள்ளன என்னும் எடுகோளின் அடிப்படையில் சகல விடயங்களையும் விரிவாக ஆய்வு செய்தல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றது என்பதை ஏற்றுக்கொண்டு, நியாயமான காலத்தினுள்ளும், கிரயத்திலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தினை கணக்காய்வாளர் வெளிப்படுத்துவார் என்பதுபற்றிய அறிவு நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போரிடத்தில் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது.

A49 அதன் விளைவாக, கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை செய்தல் அவசியம்:

- கணக்காய்வினை விளைவுத்திறனுடன் செய்வதற்கு ஏதுவாக, அதனை திட்டமிடுதல்;

<sup>20</sup> SLAuS 540, “சீர்தரப்படுக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல் அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை கணக்காய்வு செய்தல்” மற்றும் SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் ஏற்படுத்தி அறிக்கையிடல்” பந்தி 12.

- மோசடி அல்லது வழு காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர் இருக்கலாமென அதிகமாக எதிர்பார்க்கும் பகுதிகளுக்கு கணக்காய்வுத் தொழிற்பாட்டினை அதிகமாகவும் ஏனைய பகுதிகளுக்கு குறைவாகவும் வழிநடத்துதல்;
- பிறழ்கூற்றுக்களை அறிவதற்காக குடிவத்திற்கு சோதனைகள் மற்றும் வேறு பரீட்சிப்பு முறைகளை பயன்படுத்ததல்.

A50 பந்தி A49 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அணுகுமுறைகளின் கண்ணோட்டத்தில், SLAuSs கணக்காய்வை திட்டமிட்டு, மேற்கொள்வதற்கான தேவைப்பாடுகளை கொண்டுள்ளதுடன், கணக்காய்வாளர் ஏனையவற்றுடன் கீழ்வருவனவற்றை செய்யவேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது:

- இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வதன்மூலம் நிதிக்கூற்று மற்றும் உறுதிப்பாட்டு மட்டங்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்காண்பதற்கும், மதிப்பீடு வதற்குமான அடிப்படையினை கொண்டிருத்தல்;<sup>21</sup> மற்றும்
- கணக்காய்வாளர் குடிவம்பற்றிய இறுதிமுடிவுகளை எடுப்பதற்கு ஏதுவாக நியாயமான அடிப்படையை வழங்குவதற்கு குடிவத்திற்கு சோதனைகள் மற்றும் வேறு பரீட்சிப்பு முறைகளை பயன்படுத்ததல்.<sup>22</sup>

கணக்காய்வின் இயல்பான வரையறைகளை பாதிக்கும் ஏனைய விடயங்கள்

A51 சில உறுதிப்பாடுகள் அல்லது சோதனைக்கான விடயங்களை பொறுத்தவரை, பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் இயலுமைமீதான இயல்பான வரையறைகளின் எதிர்பார்க்கக்கூடிய தாக்கங்கள் குறிப்பாக கணிசமானதாக இருக்கும். அத்தகைய உறுதிப்பாடுகள் அல்லது சோதனைக்கான விடயங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- மோசடிகள், குறிப்பாக சிரேட்ட முகாமையாளர் அல்லது இணைந்த செயற்பாடுகள் சம்பந்தப்பட்டவை. மேலதிக விளக்கத்திற்கு SLAuS 240 இனை பார்க்கவும்.
- உறவுமுறைத் தரப்பினர் உறவுமுறை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியன இருத்தலும் புரணத்துவமும். மேலதிக விளக்கத்திற்கு SLAuS 550<sup>23</sup> இனைப் பார்க்கவும்.
- சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் இசைவின்மை ஏற்படுதல். மேலதிக விளக்கத்திற்கு SLAuS 250<sup>24</sup> இனைப் பார்க்கவும்.
- உரிமமானது தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக தொடருவதை முடிவுக்கு கொண்டுவரக்கூடிய எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகள். மேலதிக விளக்கத்திற்கு SLAuS 570<sup>25</sup> இனை பார்க்கவும்.

இயல்பான வரையறைகளின் தாக்கத்தை குறைப்பதில் உதவிடும் குறிப்பான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உரிய SLAuSs இனங்காணுகின்றன.

A52 கணக்காய்வின் இயல்பான வரையறை காரணமாக, கணக்காய்வுகள் SLAuSs களுக்கு அமைய உரியமுறையில் திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படும் போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள சில பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் கண்டுபிடிக்க முடியாமற் போவதற்கான தவிர்க்கமுடியாத இடர் உள்ளது. அதன்படி, வழு அல்லது மோசடியினால் ஏற்படும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று பின்னர் கண்டுபிடிக்கப்படும்பட்சத்து, அது கணக்காய்வானது SLAuSs களுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளத் தவறியமையை குறிப்பிடாது. எனினும், கணக்காய்வின் இயல்பான

<sup>21</sup> SLAuS 315, பந்திகள் 5-10

<sup>22</sup> SLAuS 330; ALAuS 500; SLAuS 520, “பகுப்பாய்வு விதிமுறைகள்” SLAuS 530, “கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல்”.

<sup>23</sup> SLAuS 550, “உறவுமுறை சார்ந்தோர்”.

<sup>24</sup> SLAuS 250, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளை கவனத்திற் கொள்ளல்”.

<sup>25</sup> SLAuS 570, “தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்”.



வரையறைகள், தொடர்தேடுகைக்கு வழிகாட்டும் சான்றிலும்பார்க்க குறைவான சான்றுடன் கணக்காய்வாளர் திருப்தியடைவதை நியாயப்படுத்தாது. கணக்காய்வாளர் SLAuSs க்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொண்டாரா என்பது அந்தச் சந்தர்ப்பங்களில் மேற்கொண்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள், அதன்விளைவாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச்சான்றின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தம் மற்றும் கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களின் கண்ணோட்டத்தில் சான்றுகளின் ஆய்வின் அடிப்படையில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் பொருத்தம் என்பவற்றால் தீர்மானிக்கப்படும்.

## SLAuSs க்கு அமைவாக கணக்காய்வொன்றை நடாத்துதல்

SLAuSs களின் தன்மை (பந்தி 18 ஐப் பார்க்கவும்)

A53 SLAuSs ஒருமித்து கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களை நிறைவு செய்வதில் கணக்காய்வாளரின் வேலை நியமங்களை தருகின்றன. SLAuSs கணக்காய்வாளரின் பொதுவான பொறுப்புக்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட வேலைப் பகுதிகளுக்கு பொறுப்புக்களை பிரயோகிப்பதற்கு உரிய கணக்காய்வாளரின் மேலதிக கவனத்திற்கொள்ளல்கள் தொடர்பாகவும் குறிப்பிடுகின்றன.

A54 நோக்கெல்லை, நடைமுறைக்கு வரும் திகதி மற்றும் குறிப்பிட்ட SLAuS இன் குறிப்பிட்ட பிரயோக வரையறைகள் ஏதுமிருப்பின் அவை பற்றி SLAuS இல் தெளிவாக தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது. SLAuS இல் மாறாக கூறப்பட்டிருந்தால் அன்றி, SLAuS இல் குறிப்பிட்ட நடைமுறைக்கு வரும் திகதிக்கு முன்னதாக அந்த SLAuS இனை பிரயோகிக்க கணக்காய்வாளர் அனுமதிக்கப்படுவார்.

A55 கணக்காய்வொன்றை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர் SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகளுடன் சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையுமாறும் தேவைப்படுத்தப்படலாம். நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்வை கட்டுப்படுத்தும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளை SLAuSs மீறுவதில்லை. அத்தகைய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி SLAuSs இலிருந்து வேறுபடும்போது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிக்கு அமைவாக மாத்திரம் மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வானது தன்னிச்சையாக SLAuSs உடன் ஒத்திசையமாட்டாது.

A56 SLAuSs மற்றும் குறித்த நியாயாதிக்கம் அல்லது நாட்டின் கணக்காய்வு நியமங்கள் இரண்டிற்கும் அமைவாகவும் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வினை நடாத்தக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட ஒவ்வொரு SLAuSs உடனும் ஒத்திசைவதற்கு மேலதிகமாக அந்த நாட்டின் அல்லது நியாயாதிக்கத்தின் உரிய நியமங்களுடன் ஒத்திசையும் பொருட்டு மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்வது அவசியமானதாக இருக்கக்கூடும்.

பொதுத்துறையில் கணக்காய்வு சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A57 இந்த SLAuSs பொதுத்துறையில் ஈடுபடுதல்களுக்கும் உரியதாகும். எனினும், பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள், SLAuSs க்கு அமைவான நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்விலும் பார்க்க பரந்துபட்ட நோக்கெல்லையை உள்ளடக்கக்கூடிய கணக்காய்வுப் பணிப்பாணை (mandate), அல்லது சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது பிற அதிகாரங்களிலிருந்து (அமைச்சக கட்டளைகள், அரசாங்க கொள்கைத் தேவைப்பாடுகள் அல்லது சட்டவாக்கத் தீர்மானங்கள் போன்ற) ஏற்படுகின்ற பொதுத்துறை உரிமங்கள் மீதான கடப்பாடுகளினால் பாதிக்கப்படக்கூடும். இந்த மேலதிகமான பொறுப்புக்கள் பற்றி SLAuSs களில்; குறிப்பிடப்படவில்லை. அவை மேன்மையான கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச அமைப்பின் பிரகடனங்களில் அல்லது அரசாங்க கணக்காய்வு முகவராண்மைகள் தயாரிக்கும் வழிகாட்டிகளில் கையாளப்படலாம்.

SLAuSs களின் உள்ளடக்கம் (பந்தி: 19 ஐப் பார்க்கவும்)

A58 SLAuS ஒன்று அதன் நோக்கங்கள் மற்றும் தேவைப்பாடுகளுக்கு (SLAuSs இல் தேவைப்பாடுகள் “வேண்டும்” (shall) என்னும் சொல்லைப் பயன்படுத்தி தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன) மேலதிகமாக பிரயோகம் மற்றும் பிற விளக்கக்குறிப்பு வடிவில் தொடர்புபட்ட வழிகாட்டல்களை கொண்டிருக்கும்.

அத்துடன், SLAuS மற்றும் வரைவிலக்கணங்கள் பற்றி பொருத்தமான விளக்கத்தை பெறுவதற்கு உரிய விடயங்களை வழங்கும் அறிமுக குறிப்புக்களையும் கொண்டிருக்கும். எனவே, SLAuS இன் குறிப்புகள் முழுவதும் அந்த SLAuS இல் குறிப்பிட்ட நோக்கங்கள் மற்றும் அந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளின் பொருத்தமான பிரயோகம் ஆகியவற்றை விளங்கிக்கொள்வதற்கு உரியனவாகும்.

A59 அவசியமானவிடத்து, பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்கள் SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளின் மேலும் விபரத்தையும், அவற்றை மேற்கொள்வதற்கு வழிகாட்டியையும் வழங்கும். அது குறிப்பாக;

- ஒரு தேவைப்பாடு எதனைக் கருதுகின்றது அல்லது எதனை அடக்க முனைகின்றது என்பதனை மிகவும் துல்லியமாக விபரிக்கக்கூடும்.
- சூழ்நிலைக்குப் பொருத்தமான விதிமுறைகளுக்கான உதாரணங்களை உள்ளடக்கக்கூடும்.

அத்தகைய வழிகாட்டல்கள் அவையாகவே தேவைப்பாடொன்றை விதிக்காத அதேவேளை, அவை SLAuS ஒன்றின் தேவைப்பாடுகளின் பொருத்தமான பிரயோகத்திற்கு உரியனவாகும். பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்கள் SLAuS ஒன்றில் கூறப்படும் விடயங்களுக்கான பின்னணித் தகவல்களையும் வழங்கக்கூடும்.

A60 பின்னிணைப்புக்கள் பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்களின் பகுதிகள் ஆகும். பின்னிணைப்பின் நோக்கம் மற்றும் கருதப்படும் பாவனை ஆகியன உரிய SLAuS இன் பகுதியாக அல்லது பின்னிணைப்பிற்கான ஆறிமுகம் என்னும் தலைப்பின் கீழ் விபரிக்கப்படும்.

A61 தேவைக்கேற்ப, அறிமுகக் குறிப்புக்கள் கீழ்வருவனவற்றின் விளக்கங்கள் போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- SLAuS எவ்வாறு மற்றைய SLAuSs உடன் தொடர்புபடுகிறது என்பது அடங்கலாக, SLAuS இன் நோக்கமும் நோக்கெல்லையும்.
- SLAuS இன் எண்ணக்கரு.
- SLAuS இன் எண்ணக்கரு தொடர்பாக கணக்காய்வாள் மற்றும் ஏனைய தரப்பினரின் உரிய பொறுப்புக்கள்.
- ஏந்த உட்கருத்தின் அடிப்படையில் SLAuS தயாரிக்கப்பட்டது என்பது பற்றி.

A62 SLAuS வேறானதொரு பிரிவில் “வரைவிலக்கணங்கள்,, என்னும் தலைப்பின்கீழ் SLAuS இன் தேவைகளுக்காக சில சொற்பதங்களுக்கு உரிய கருத்துபற்றிய விவரணத்தை உள்ளடக்கக்கூடும். இவை SLAuS இன் கொள்கை மாறாத பிரயோகம் மற்றும் பொருள்விளக்கத்திற்கு உதவுவதற்கு மாத்திரமே அன்றி, வேறு தேவைகளுக்காக சட்டத்தில், ஒழுங்குவிதிகளில் அல்லது வேறுவழியில் கூறியிருக்கும் வரைவிலக்கணங்களை மீறும் நோக்கமுடையதல்ல. மாறாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தால் அல்லாது, அந்தச் சொற்பதங்கள் SLAuSs பூராகவும் ஒரே கருத்தை கொண்டிருக்கும். இலங்கைப் பட்டயக் கணக்கறிஞர் நிறுவனம் வழங்கிய இலங்கை நியமங்கள் தொடர்பான சொல்அகராதியானது இலங்கை கணக்காய்வு நியமமும், ICASL பிரசுரித்த தரக் கட்டுப்பாடு மீதான இலங்கை நியமம் - 1 உம் SLAuSs இல் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்ட பதங்களின்பு ரணமான நிரல் காணப்படுகின்றது. அத்துடன், கொள்கைமாறாத விதத்தில் பொருள்விளக்கம் செய்யவும் மொழிபெயர்ப்புச் செய்யவும் ஏதுவாக, இவை SLAuS களில்; காணப்படும் ஏனைய சொற்பதங்களின் விளக்கங்களையும் உள்ளடக்குகின்றன.

A63 பொருத்தமான இடத்து சிறு உரிமங்கள் மற்றும் பொதுத்துறை உரிமங்களின் கணக்காய்வுசார்ந்த மேலதிகமான கவனத்திற் கொள்ளல்கள் SLAuS இன் பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டு உள்ளன. இந்த மேலதிக கவனத்திற் கொள்ளல்கள், அத்தகைய உரிமங்களின் கணக்காய்வில் SLAuS தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கு உதவுகின்றன. எனினும், அவை SLAuSs தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கான மற்றும் அவற்றுடன் ஒத்திசைந்து நடப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை மட்டுப்படுத்தவோ அல்லது குறைக்கவோ மாட்டாது.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A64 சிறிய உரிமங்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான மேலதிக கவனத்திற்கொள்ளலை குறிப்பிடும் தேவைக்காக, ‘சிறிய உரிமம்’ கீழ்வருவனபோன்ற தரரீதியான குணவியல்களைக் கொண்ட உரிமங்களை குறிப்பிடும்:

(அ) உரிமையும் முகாமையும் சிறு எண்ணிக்கையான நபர்களிடம் அடர்ந்து இருத்தல் (அனேகமாக ஒரு தனிநபரிடம் - இயற்கையான மனிதர் அல்லது அந்த உரிமத்தின் உரிமையினை கொண்டுள்ள வேறொரு நிறுவனம், உரிமையாளர் உரிய தரரீதியான குணாம்சங்களை காட்டும் பட்சத்தில்), மற்றும்

(ஆ) கீழ்வருவனவற்றில் ஒன்று அல்லது அதிகமானவை:

- (i) நேரடியான அல்லது சிக்கலற்ற ஊடுசெயல்கள்;
- (ii) எளியமுறையிலான கணக்குப் பதிவீடு;
- (iii) ஒருசில வியாபார வகைகளும், அந்த வியாபார வகைகளினுள் ஒருசில உற்பத்திப் பொருட்களும்;
- (iv) குறைவான அகக் கட்டுப்பாடுகள்
- (v) பரந்துபட்ட கட்டுப்பாடுகளுக்கு பொறுப்பிணையுடைய குறைவான முகாமை மட்டங்கள்;
- (vi) பல கடமைகளைக் கொண்டுள்ள குறைந்த ஆளணியினர்.

இந்த தரரீதியான குணாம்சங்கள் பூரணமானவை அல்ல; சிறு உரிமங்கள் இந்த குணாம்சங்கள் எல்லாவற்றையும் வெளிக்காட்ட மாட்டா.

A65 SLAuS களில்; உட்படுத்தப்பட்டுள்ள சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள், நிரற்படுத்தப்படாத உரிமங்களை மனதில்கொண்டு தயாரிக்கப் பட்டுள்ளன. எனினும், சில கவனத்திற் கொள்ளல்கள் சிறிய நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு உதவக்கூடும்.

A66 நாளாந்த அடிப்படையில் சிறு உரிமமொன்றை நடாத்துவதுடன் ஈடுபட்டுள்ள அந்த உரிமத்தின் உரிமையாளரை SLAuSs “உரிமையாளர்-முகாமையாளர்” எனக் குறிப்பிடுகின்றன.

தனித்தனி SLAuS களில்; குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்கள் (பந்தி: 21 ஐ பார்க்கவும்)

A67 SLAuS ஒவ்வொன்றும் கணக்காய்வாளரின் தேவைப்பாடு மற்றும் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களுக்கு இடையில் தொடர்பினை காட்டும் ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட நோக்கங்களை கொண்டுள்ளன. தனித்தனி SLAuS இலுள்ள நோக்கங்கள், SLAuS இனால் விரும்பப்படும் பெறுபெறுகளை நோக்கி கணக்காய்வாளரை கவனம்கொள்ளச் செய்வதுடன் கீழ்வருவன தொடர்பில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவ போதுமானவையாக உள்ளன:

- நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய தேவைகளையும், பொருத்தமான இடத்து அவற்றை செய்வதற்கான வழிகளையும் விளங்கிக்கொள்வதற்கு;
- கணக்காய்வின் குறிப்பிட்ட புறநிலைகளில் அவற்றை அடைவதற்காக மேலும் அதிகமாக செய்யவேண்டுமா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு.

A68 நோக்கங்களை, இந்த SLAuS இன் பந்தி 11 இல் கூறிய கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் கண்ணோட்டத்தில் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டும். கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களைப் போன்றே தனித்தனியான நோக்கங்களை அடைவதற்கான இணைமையும் கணக்காய்வின் இயல்பான வரையறைகளுக்கு ஆட்பட்டவையாகும்.

A69 நோக்கங்களை உபயோகிப்பதில், SLAuS களுக்கு இடையிலான இடைத் தொடர்புகளை கவனத்திற்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளர் கேட்கப்பட்டுள்ளார். இதற்கு காரணம், பந்தி A53 இல் காட்டியபடி, SLAuSs சில சந்தர்ப்பங்களில் பொதுவான பொறுப்புகள் பற்றியும் வேறுசந்தர்ப்பங்களில் குறிக்கப்பட்ட விடய தலைப்புகளுக்கு அப்பொறுப்புகளின் பிரயோகம் பற்றியும் கையாள்வதாகும். உதாரணமாக, இந்த SLAuS கணக்காய்வாளர்கள் தொரில்சார்ந்த சந்தேக மனப்பாங்கை கடைப்பிடிக்க தேவைப்படுத்தியுள்ளது; இது ஒரு கணக்காய்வின் திட்டமிடல் மற்றும் மேற்கொள்ளலின் எல்லா விடயங்களுக்கும் முக்கியமான போதிலும், ஒவ்வொரு SLAuS இலும்

அவற்றின் தேவைப்பாடாக குறிப்பிடப் படுவதில்லை. SLAuS 315 மற்றும் SLAuS 330 ஆகியன மிகவும் விபரமான மட்டத்தில், வேறு விடயங்களுடன், பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதுடன் அந்த மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலிடுக்கும் வகையில் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பற்றிய நோக்கங்கள் மற்றும் தேவைப்பாடுகளை கொண்டுள்ளன; இந்த நோக்கங்களும் தேவைப்பாடுகளும் கணக்காய்வு ராகவும் பிரயோகிக்கப்படும். ஒரு கணக்காய்வின் குறிப்பிட்ட விடயங்களை கையாளும் SLAuS (உதா: SLAuS 540), SLAuS 315 மற்றும் SLAuS 330 போன்ற SLAuS களின் நோக்கங்கள் மற்றும் தேவைப்பாடுகள் அந்த நியமத்தின் விடயங்களுக்கு எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படும் என்பதுபற்றி விரிவாகக் கூறினாலும் அவற்றை மீள்குறிப்பிடல்லை. அதன்படி, SLAuS 540 குறிக்கும் நோக்கங்களை அடைவதில், கணக்காய்வாளர் பிற தொடர்புடைய SLAuS களின் நோக்கங்கள், தேவைப்பாடுகளை கருத்திற்கொள்ளவேண்டும்.

மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தேவையை தீர்மானிப்பதில் நோக்கங்களின் உபயோகம் (பந்தி: 21(அ) ஐப் பார்க்கவும்)

A70 SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகள், அந்த SLAuS களில்; குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்களை கணக்காய்வாளர் அடைவதற்கும், அதன்மூலம் அவரின் ஒட்டு மொத்த நோக்கங்களை அடைவதற்கும் ஏதுவாக வடிவமைக்கப்படுகின்றன. எனவே, கணக்காய்வாளரினால் SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகளை உரிய முறையில் பிரயோகித்தல், நோக்கங்களை கணக்காய்வாளர் அடைவதற்குப் போதுமான அடிப்படையை வழங்குமென எதிர்பார்க்கலாம். இருந்தபோதிலும், கணக்காய்வு ஈடுபடலின் புறநிலைகள் அதிகம் வேறுபடுவதாலும், அத்தகைய சகல புறநிலைகளையும் SLAuSs இனால் எதிர்வுகூறமுடியாது ஆதலினாலும், SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்ய அவசியமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை தீர்மானித்து, நோக்கங்களை அடைவதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பாவார். ஒரு ஈடுபாட்டு புறநிலைகளில், SLAuS களில் குறிப்பிடப்பட்ட நோக்கங்களை நிறைவுசெய்வதற்கு SLAuS களில் தேவைப்படுத்தியவைக்கு மேலதிகமாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ள கணக்காய்வாளரைத் தேவைப்படுத்தும் குறிப்பிட்ட விடயங்களும் இருக்கலாம்.

போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தலில் நோக்கங்களின் பயன்பாடு (பார்க்க பந்தி: 21(ஆ))

A71 கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களின் கண்ணோட்டத்தில், போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டனவா என்பதனை மதிப்பிட நோக்கங்களை பயன்படுத்துமாறு கணக்காய்வாளர் கேட்கப்பட்டுள்ளார். அதன் விளைவாக, போதுமான பொருத்தமான சான்றுகள் பெறப்படவில்லை என்று கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்தால், பந்தி 21(ஆ) இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் கீழ்வரும் அணுகுமுறைகளில் ஒன்றை அல்லது மேற்பட்டவற்றை கடைப்பிடித்தல் வேண்டும்:

- ஏனைய SLAuSs களுடன் ஒத்திசைவதன் விளைவாக தொடர்புடைய மேலும் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டனவா அல்லது பெறப்பட முடியுமா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தல்;
- ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பதற்கு மேற் கொள்ளப்படும் வேலைகளை விஸ்தரித்தல்; அல்லது
- புறநிலைகளுக்கு அவசியமானதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கும் வேறு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளல்.

தரப்பட்ட புறநிலைகளுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள எவையும் நடைமுறைச்சாத்தியம் அற்றவையென எதிர்பார்க்கப்படின், கணக்காய்வாளர் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாது. அச்சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அல்லது ஈடுபடுத்தலைப் பூர்த்தி செய்யும் கணக்காய்வாளரின் இயலுமையில் அவற்றின் தாக்கத்தை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்க வேண்டுமென SLAuSs களினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளார்.

உரிய தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைதல்

உரிய தேவைப்பாடுகள் (பந்தி 22 ஐ பார்க்கவும்)

A72 சில சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு SLAuS புறநிலைக்கு ஏற்படையதாக இருக்காது. உதாரணமாக, உரிமமொன்று அகக் கணக்காய்வுப் பிரிவினை கொண்டிராத சந்தர்ப்பத்தில் SLAuS 610<sup>26</sup> இலுள்ள எல்லாமே தொடர்பற்றவை.

A73 தொடர்புடைய SLAuS ஒன்றில் நிபந்தனைகளுடன் கூடிய தேவைப்பாடுகள் இருக்கக்கூடும். தேவைப்பாட்டில் குறிப்பிட்ட பிரயோகிக்கக்கூடிய சந்தர்ப்பமும் புறநிலையும் உள்ளபோது, அந்த தேவைப்பாடுகள் தொடர்புடையவையாகும். பொதுவாக கூறுவதாயின், தேவைப்பாட்டின் நிபந்தனை வெளிப்படையானதாக அல்லது மறைமுகமானதாக இருக்கும். உதாரணமாக:

- நோக்கெல்லையில் வரையறை<sup>27</sup> காணப்படும்போது, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினை மாற்றுவதற்கான தேவைப்பாடு ஒரு வெளிப்படையான நிபந்தனையுடன் கூடிய தேவைப்பாட்டினை பிரதிபலிக்கின்றது.
- கணக்காய்வின் போது இனங்காணும் அகக்கட்டுப்பாட்டின் கணிசமான குறைபாடுகளை ஆளுகை பார்ப்படுத்தப்பட்டோருக்கு தெரிவிப்பதற்கான தேவைப்பாடு<sup>28</sup>, அத்தகைய அடையாளம்காணப்பட்ட பொருண்மையான குறைபாடுகள் இருப்பதிலும், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிட்டு சட்டகத்திற்கு அமைய பிரிவுவாரித்தகவலின் தயாரிப்பு மற்றும் வெளிக் காட்டல் பற்றிய போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுதலுக்கான தேவைப்பாடு அத்தகைய<sup>29</sup> வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தும் அல்லது அனுமதிக்கும் அந்த சட்டகத்திலும் தங்கியிருப்பது மறைமுக நிபந்தனையுடன் கூடிய தேவைப்பாடுகளை பிரதிபலிக்கின்றன.

சில சந்தர்ப்பங்களில், தேவைப்பாடு பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் மீது நிபந்தனையாக தெரிவிக்கப்படலாம். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விலிருந்து விலகாதல் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியின்கீழ் சாத்தியமெனில், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு ஈடுபாட்டிலிருந்து விலகவேண்டுமென கேட்டுக்கொள்ளக்கூடியதாக இருத்தல், அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதியினால் தடைசெய்யப்படாத இடத்து கணக்காய்வாளர் சிலவற்றை செய்யுமாறு கேட்டுக்கொள்ளப்படக் கூடியதாக இருத்தல். நியாயாதிக்கங்களைப் பொறுத்து சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி அனுமதிகள் அல்லது தடைகள் வெளிப்படையானதாகவோ அல்லது மறை முகமானதாகவோ இருக்கும்.

ஒரு தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலகாதல் (பந்தி 23 ஐ பார்க்கவும்)

A74 கணக்காய்வாளர் உரிய ஒரு தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலகும்போது, அத்தகைய விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில் ஆவணப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகளை SLAuS 230 நிர்ணயிக்கின்றது.<sup>30</sup> கணக்காய்வொன்றின் புறநிலைகளுக்கு பொருத்தமாக இல்லாத ஒரு தேவைப்பாட்டுடன் ஒத்திசைவதை SLAuSs தேவைப்படுத்தாது.

<sup>26</sup> SLAuS 610, “அகக் கணக்காய்வாளரின் வேலைகளை உபயோகித்தல்”.

<sup>27</sup> SLAuS 705, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தம்” பந்தி 13.

<sup>28</sup> SLAuS 265, “முகாமை மற்றும் ஆளுமை பார்ப்படுத்தியோருக்கு அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகளை தெரிவித்தல்” பந்தி 9.

<sup>29</sup> SLAuS 501, “கணக்காய்வுச் சான்றுகள் தேர்வுசெய்யும் குறிப்பிட்ட சில உருப்படிகளுக்கான கவனத்திற் கொள்ளல்கள்” பந்தி 13.

<sup>30</sup> SLAuS 230, பந்தி 12.

ஒரு நோக்கத்தை அடையத் தவறுதல் (பந்தி 24 ஐ பார்க்கவும்)

A75 நோக்கமொன்று அடையப்பட்டதா என்பது கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பினை பொறுத்த விடயம். இந்த சுயதீர்ப்பானது SLAuSs களின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவதற்காக மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறப்பட்டுள்ளனவா என்பதுபற்றியும் கணக்காய்வின் குறிப்பிடப்பட்ட புறநிலைகளில் SLAuS களில்; கூறப்பட்டுள்ள நோக்கங்களை அடைவதற்கு மேலும் எதுவும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்பதுபற்றியும் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வு ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொள்ளும். அதன்படி, நோக்கங்களை அடையத் தவறுதலுக்கு வழிவகுக்கும் புறநிலைகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:

- உரிய தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவதிலிருந்து கணக்காய்வாளரை தடைசெய்தல்.
- பந்தி 21 க்கு அமைவாக நோக்கங்களை உபயோகிப்பதிலிருந்து அவசியமானவை எனத் தீர்மானிக்கும் மேலதிகமான கணக்காய்வு விதி முறைகளை மேற்கொள்ளுதல் அல்லது மேலதிகமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுதல் கணக்காய்வாளருக்கு மேற்கொள்ளமுடியாததாக அல்லது சாத்தியமற்றதாக அமைதல். உதாரணமாக, கிடைக்கப்பெறும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் வரையறை காரணமாக.

A76 SLAuS 230 இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவுசெய்யும் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் மற்றும் ஏனைய உரிய SLAuSs இன் குறிப்பிட்ட ஆவணப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகள், கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் அடையப் பெற்றமை தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் இறுதி முடிவுக்கான அடிப்படைக்கு சான்றினை வழங்கும். தனித்தனியாக நோக்கங்கள் அடையப்பெற்றமைக்கு கணக்காய்வாளர் வேறுவேறாக ஆவணப்படுத்துதல் (உதா: செவ்வை நிரல் - Checklist) அவசியமற்ற அதேவேளை நோக்கமொன்றை அடையத் தவறுகை பற்றிய ஆவணப்படுத்தல், கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களை அடைவதிலிருந்து அத்தகைய தவறுகை கணக்காய்வாளரை தடைசெய்ததா என்பதை அறிவதற்கான கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வில் உதவக்கூடும்.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 210

### கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்

(2014 ஜனவரி 31 ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப்பின்னர் தொடங்கும் காலங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை .....	1
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	2
நோக்கம் .....	3
சொற்பொருள் விளக்கங்கள் .....	4-5
தேவைப்பாடுகள்	
ஒரு கணக்காய்விற்கான முன் நிபந்தனைகள் .....	6-8
கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல் .....	9-12
மீளநிகழும் கணக்காய்வுகள் .....	13
கணக்காய்வும் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புகளில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்றுக்கொள்ளல் . .....	14-17
நியமன ஏற்றுக்கொள்ளலில் மேலதிக கவனத்திற் கொள்ளல்கள் .....	18-21
பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரைகளும்	
இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை .....	A1
கணக்காய்விற்கான முன் நிபந்தனைகள் .....	A2- A20
கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்பாடு .....	A21- A27
மீளநிகழும் கணக்காய்வுகள் .....	A28
கணக்காய்வும் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புகளில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்றுக்கொள்ளல் .....	A29- A33
நியமன ஏற்றுக்கொள்ளலில் மேலதிக கவனத்திற் கொள்ளல்கள் .....	A34-A37
பின்னிணைப்பு 1: கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கடிதத்திற்கான ஒரு உதாரணம்	
பின்னிணைப்பு 2: பொது நோக்குச் சட்டகத்தின் ஏற்றுக்கொள்ளற்கவினை தீர்மானித்தல்	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 210, “கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்” ஆனது SLAuS 200, “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டு மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வை செயல்படுத்தல்” எனும் நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த இ.க.ஆ.நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) முகாமைத்துவம் மற்றும், பொருத்தமானவிடத்து, ஆட்சிப் பொறுப்புடையோருடன் (ஆட்சி பாரப்படுத்தப்பட்டுள்ளோர்) கணக்காய்வுக் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுவது தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை கையாள்கின்றது. இது முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து, ஆட்சிபொறுப்புடையோரின் பொறுப்புக்கு உட்பட்ட சில கணக்காய்வு முன்னிபந்தனைகள் இருப்பதன் நிர்ணயிப்பை உள்ளடக்குகின்றது. SLAuS 220<sup>1</sup>, கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாட்டுக்குள் வரும் பணிக்கமர்த்தலினை ஏற்றுக்கொள்ளலின் ஏனைய அம்சங்களை கையாள்கின்றது.(பந்தி A1 ஐப் பார்க்கவும்)

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

2. இந் நியமம் 01 சனவரி, 2014 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளிற்கு பிரயோகமாகும்.

### நோக்கம்

3. கணக்காய்வாளரின் நோக்கம் கீழ்க்காணப்படுபவைகளின் அடிப்படையில் மாத்திரம் ஒரு கணக்காய்வு பணியினை ஏற்றுக்கொள்ளல் அல்லது தொடர்ந்து செய்தல் ஆகும்:
  - (அ) கணக்காய்விற்கு முன்னிபந்தனைகள் உள்ளனவா என்பதை நிர்ணயித்த பின், மற்றும்
  - (ஆ) கணக்காய்வாளருக்கும் முகாமைத்துவத்திற்கும் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து, ஆட்சிபொறுப்புடையோருக்கிடையே ஒரு பொதுவான விளங்கிக் கொள்ளல் இருப்பதனை உறுதிப்படுத்திக்கொண்ட பின்.

### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

4. இந்த SLAuSs நியமத்தின் தேவைகளுக்காக கீழ்வரும் பதங்கள் தரப்பட்டுள்ள கருத்தைக் கொண்டிருக்கும்:
 

ஒரு கணக்காய்விற்கான முன்னிபந்தனைகள்:- நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் ஒரு ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தினை முகாமை உபயோகித்தல் மற்றும் கணக்காய்வு செயற்படுத்துவதற்கான அடிப்படையுடன் முகாமைத்துவத்தின் மற்றும், பொருத்தமானவிடத்து, ஆட்சிபொறுப்புடையோரின் உடன்பாடு.<sup>2</sup>
5. இந்நியமத்தின் தேவைகளுக்காக இதன்பின் “முகாமைத்துவம்” என குறிப்பிடப்படும் சந்தர்ப்பங்களில், “முகாமைத்துவம் மற்றும், பொருத்தமான இடத்து ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்” என வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

### தேவைப்பாடுகள்

#### ஒரு கணக்காய்விற்கான முன்னிபந்தனைகள்

6. ஒரு கணக்காய்விற்கான முன்னிபந்தனைகள் இருக்கின்றனவா என நிர்ணயிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர்:
  - (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகப்படுத்தும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதா என்பதனை தீர்மானிப்பார்; (பந்தி A2- A10 இனைப் பார்க்கவும்). அத்துடன்

<sup>1</sup>. SLAuS 220, “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்விற்கான தரக் கட்டுப்பாடு”

<sup>2</sup> SLAuS 220, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரினது ஒட்டுமொத்த நோக்குகளும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொள்வதும்” பந்திகள் 13.



(ஆ) கீழ்வருவன தொடர்பில் பொறுப்பினை வினங்கிக்கொண்டு அவற்றை ஏற்றுக் கொண்டமைக்காக முகாமைத்துவத்தின் உடன்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வார் (பந்தி A14 - A20 ஐப் பார்க்கவும்);

(i) எங்கு பொருத்தமோ நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் உட்பட, பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றக்களை தயாரித்தல் (பந்தி A15 ஐப் பார்க்கவும்);

(ii) மோசடி அல்லது வழுவின் நிமித்தம் ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்று இல்லாதவாறு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏதுவாக அவசியமானவை முகாமைத்துவத்துவம் தீர்மானித்த உள்ளகக் கட்டுப்பாடு (பந்தி A16- A19 ஐப் பார்க்கவும்);

(iii) கணக்காய்வாளருக்கு கீழ்க்காண்பவைகளை வழங்குதல்:

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பிற்கு தொடர்புடையவை என முகாமை தெரிந்திருக்கும் பதிவேடுகள், ஆவணப்படுத்தல்கள் மற்றும் ஏனைய விடயங்கள் போன்ற சகல தகவல்களையும் பெறும் ஆற்றல் ;

(ஆ) கணக்காய்வுத் தேவைக்காக கணக்காய்வாளர் கோரக்கூடிய மேலதிகத் தகவல்; மற்றும்

(இ) கணக்காய்வுச்சான்றை பெறுவதற்கு அவசியமானவர்களான கணக்காய்வாளர் கருதும் நிறுவனத்திலுள்ள நபர்களை அணுகுவதற்கான மட்டுப்படுத்தப்படாத வழிவகை.

**கணக்காய்வு பணியினை ஏற்பதற்கு முன்னர் நோக்கெல்லைமீதான வரையறைகள்**

7. முகாமைத்துவம் அல்லது ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் பிரேரிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்களுக்கு அமைய கணக்காய்வாளரின் பணி எல்லைமீது ஒரு வரையறையினை வைத்திருக்கும்பட்சத்தில், அந்த வரையறை கணக்காய்வு அபிப் பிராய மறுப்பினை விளைவிக்கும் என கணக்காய்வாளர் நம்பினால் அவர் அவ்வாறு வரையறுக்கப்பட்ட நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென்று சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் கோரப்பட்டாலொழிய, கணக்காய்வு நியமனத்தினை ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடாது.

**கணக்காய்வு நியமன ஏற்பை பாதிக்கும் ஏனைய காரணிகள்**

8. ஒரு கணக்காய்விற்கு முன்னிபந்தனைகள் இல்லாவிடத்து, அந்த விடயம்பற்றி கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்துடன் உரையாடல் வேண்டும். சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் அவ்வாறு செய்ய கோரப்பட்டிருந்தாலொழிய, கீழ்க்காணும் சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் பிரேரிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு நியமனத்தை ஒப்புக் கொள்ளக்கூடாது:

(அ) பந்தி 19 இப் தரப்பட்டுள்ள தவிர, கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதல்ல என தீர்மானித்திருந்தால்; அல்லது

(ஆ) பந்தி 6 (ஆ) இல் குறிக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பந்தம் பெறப்படாதிருத்தல்.

**கணக்காய்வு கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்**

9. கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான முறையில் முகாமைத்துவத்துடனோ அல்லது ஆட்சி பொறுப்புடையோருடனோ கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் பற்றி உடன்படுதல் வேண்டும். (பந்தி A21 ஐப் பார்க்கவும்)

10. பந்தி 11 இற்கு அமைவாக, உடன்பட்ட கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் கணக்காய்வு நியமன கடிதத்தில் அல்லது வேறு எழுத்துமூல ஒப்பந்தத்தில் பதிவு செய்யப்படுவதுடன் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்க வேண்டும் (பந்திகள் A22- A25 இனைப் பார்க்கவும்):
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் நோக்கமும் நோக்கெல்லையும்;
  - (ஆ) கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்;
  - (இ) முகாமைப்பின் பொறுப்புக்கள்;
  - (ஈ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய அறிக்கையிடல் சட்ட கத்தை இனங்காணுதல்; மற்றும்
  - (உ) கணக்காய்வாளரினால் வழங்கவுள்ள எந்தவொரு அறிக்கையினதும் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் பற்றிய குறிப்பும் ஒரு அறிக்கை எதிர்பார்க்கப்பட்ட வடிவத்திலும் உள்ளடக்கத்திலும் இருந்து வேறுபடக்கூடிய சூழ்நிலைகள் நிலவக்கூடும் என்பது பற்றிய ஒரு கூற்றும்.
11. பந்தி 10 இற்கமைய கணக்காய்வு நியமத்தின் கட்டுறுப்புகளை (வரைஎல்லைகளை) போதுமான அளவு விபரமாக சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி குறிப்பிட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் அவைகளை எழுத்துமூல உடன்படிக்கையில் பதிவுசெய்யத் தேவையில்லை. ஆனால் அத்தகைய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி பிரயோகத்தில் உள்ளது என்பதையும் முகாமை பந்தி 6(ஆ) வில் உள்ள பொறுப்புக்களை விளங்கி ஏற்றுக்கொள்கின்றது என்பதையும் குறிப்பிட வேண்டும் (A22, A26 - A27 இனைப் பார்க்கவும்).
12. சட்டமோ அல்லது ஒழுங்குவிதியோ பந்தி 6(ஆ) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள முகாமைப் பொறுப்புக்கள் போன்றவற்றை குறிப்பிட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் தன் தொழில் சார் தீர்மானப்படி சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி உள்ளடக்கும் பொறுப்புக்கள் அந்தப் பந்தியில் தரப்பட்டவைகளுக்கு சமமானவை என தீர்மானிக்கக்கூடும் அப்படியான சமமான (சமானமான) பொறுப்புக்களை எழுத்துமூல ஒப்பந்தத்தில் உள்ளடக்குவ தற்கு சட்டத்தின் அல்லது ஒழுங்குவிதியின் வார்த்தைகளை உபயோகிக்கலாம். சட்டமோ அல்லது ஒழுங்குவிதியோ சமானமான பொறுப்புக்களை குறிப்பிடாதவிடத்து எழுத்துமூல ஒப்பந்தத்தில் பந்தி 6(ஆ) வின் விபரிப்பை உபயோகிக்க வேண்டும்.

### தொடர்ந்து வரும் (மீளநிகழும்) கணக்காய்வுகள்

13. மீளநிகழும் கணக்காய்வுகளின்போது, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளை திருத்தி அமைத்தலினை சூழ்நிலைகள் தேவைப்படுத்துகின்றனவா என்பதையும் நிலவும் கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் பற்றி நிறுவனத்திற்கு (உரிமத்திற்கு) ஞாபகப்படுத்தும் தேவைப்பாடு உள்ளதா என்பதனையும் மதிப்பிடல் வேண்டும் (பந்தி A28 ஐப் பார்க்கவும்).

### கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புகளில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்றுக் கொள்ளல்

14. கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளில் ஒரு மாற்றத்திற்கு நியாயப்படுத்தக்கூடிய காரணம் இல்லாதபோது கணக்காய்வாளர் அவ்வாறான மாற்றத்திற்கு உடன்படக்கூடாது.
15. கணக்காய்வுப் பணியை பர்த்திசெய்ய முன்னர் கணக்காய்வாளர் அந்த கணக்காய்வு நியமனத்தை குறைந்த மட்ட உறுதிப்பாட்டை தரும் நியமனமாக மாற்றமாறு கோரப்பட்டால், அவர் அவ்வாறான மாற்றத்திற்கு நியாயப்படுத்தக்கூடிய காரணம் உண்டா என்பதை தீர்மானித்தல் வேண்டும். (பந்தி A32- A33 ஐப் பார்க்கவும்)
16. கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் மாற்றப்பட்டால், அதற்கு கணக்காய்வாளரும் முகாமையும் உடன்படுவதுடன் புதிய கட்டுறுப்புக்கள் நியமனக் கடிதத்தில் அல்லது ஏனைய பொருத்தமான எழுத்துமூல வடிவத்தில் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.
17. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளின் மாற்றத்திற்கு உடன்பட முடியாதிருந்து, முன்னைய கணக்காய்வுப் பணியினை தொடர்ந்து நடத்த முகாமை அனுமதிக்காவிட்டால், அவர் கீழ்வருமாறு நடந்துகொள்ளல் வேண்டும்:

- (அ) சாத்தியமான இடத்து பிரயோகத்திலிருக்கும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியின்படி கணக்காய்வு நியமனத்திலிருந்து வாய்ப்பெற வேண்டும்; மற்றும்
- (ஆ) சூழ்நிலைகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர்கள், உரிமையாளர்கள் அல்லது நெறிப்படுத்துனர்கள் போன்றோருக்கு அறிவிக்க வேண்டிய கடப்பாடு உள்ளதா என தீர்மானித்தல் வேண்டும்.

### பணிக்கமர்த்தலினை ஏற்றுக்கொள்ளலில் மேலதிக கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளினால் குறைநிரப்பப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்கள்

18. அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட நியமனங்களின் நிர்ணய அமைப்பினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்களுடன் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி இணைக்கப்பட்டிருந்தால், நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்களுக்கும் மேலதிக தேவைப்பாடுகளுக்கிடையே முரண்பாடு ஏதேனும் உண்டா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தல் வேண்டும். அப்படியான முரண்பாடு இருந்தால் கணக்காய்வாளர் மேலதிக தேவைப்பாடுகளின் தன்மை பற்றி முகாமையுடன் கலந்தாலோசித்து கீழ்வருவன வற்றிற்கு உடன்படல் வேண்டும்:-

- (அ) மேலதிக தேவைப்பாடுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேலதிக வெளிப்படுத்தல்கள் மூலம் பூர்த்திசெய்ய முடியுமா என்பது பற்றி அல்லது
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் விபரிப்பை தக்கவாறு மாற்றிக் கொள்ளலாமா என்பது பற்றி.

மேற்காணும் செயற்பாடுகளில் ஒன்றும் சாத்தியப்படாதிருந்தால் கணக்காய்வாளர் SLAuS 705<sup>3</sup> இற்கமைய கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை திருத்த வேண்டுமா என்பதை தீர்மானித்தல் வேண்டும். (பந்தி A34 ஐப் பார்க்கவும்).

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் குறிப்பிடப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் - ஏற்றுக்கொள்ளலை பாதிக்கும் ஏனைய விடயங்கள்

19. கணக்காய்வாளர் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதல்ல என தீர்மானிக்கின்றபோதிலும், அது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதை கருத்திற்கொண்டு கீழ்க்காணும் நிபந்தனைகளின்கீழ் மாத்திரமே கணக்காய்வாளர் நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ளல் வேண்டும் (பந்தி A35 ஐப் பார்க்கவும்):

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தவறான வழிநடத்தலை தவிர்க்கும் பொருட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் மேலதிக வெளிக்காட்டல்களுக்கு முகாமை உடன்படுதல்;
- (ஆ) கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களில் கீழ்வருவனவற்றிற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்டிருத்தல்:
- (i) SLAuS 706<sup>4</sup> இற்கு அமைவாக பாவனையாளர்களின் கவனத்தை மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களுக்கு ஈர்க்கும்வகையில் கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு அழுத்தப்பந்தியை உள்ளடக்கலாம்.
- (ii) நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் “எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும், நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றன”, “அல்லது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை தருகின்றன” என்ற சொற்றொடர்களை பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்துக்கமைய உபயோகிக்க வேண்டுமென கணக்காய்வாளர்

<sup>3</sup> SLAuS 705, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்தில் திருத்தங்கள்”

<sup>4</sup> SLAuS 706, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அழுத்தப்பந்தியும் ஏனைய விடய பந்திகளும்”.  
 SLAuS 706, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அழுத்தப்பந்தியும் ஏனைய விடய பந்திகளும்.”

சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் கோரப்பட்டிருந்தால் தவிர நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் அத்தகைய சொற்றொடர்களை உள்ளடக்காது இருத்தல்.

20. பந்தி 19 இல் விபரிக்கப்பட்ட நிபந்தனைகள் இல்லாமலிருந்து, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் கோரப்பட்டிருந்தால், அவர் கீழ்க்கண்டவைகளை செயல்படுத்த வேண்டும்:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தவறாக வழிநடத்தும் தன்மையின் தாக்கத்தினை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் மதிப்பாய்வு செய்தல்; மற்றும்
- (ஆ) இந்த விடயம் பற்றி கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளில் பொருத்தமான குறிப்பை உள்ளடக்கல்.

**சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை**

21. சில சந்தர்ப்பங்களில் சம்பந்தப்பட்ட நியாயாதிக்கச் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அமைப்பு மற்றும் சொற்பிரயோகங்களை இ.க.ஆ. நியமங்களின் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து கணிசமான அளவில் வேறுபடும் வகையில் நிர்ணயித்திருக்கும். அந்தச் சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை மதிப்பாய்வு செய்தல் வேண்டும்:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விலிருந்து பெறப்படும் உறுதிப்பாட்டினை பாவனையாளர் தவறாக புரிந்துகொள்ளுவார்களா எனவும், அவ்வாறெனில்,
- (ஆ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள மேலதிக விளக்கம் சாத்தியமான தவறாக புரிந்துகொள்ளலை தணிக்குமா (குறைக்குமா)<sup>5</sup> எனவும்.

கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் இருக்கும் மேலதிக விளக்கம் தவறான புரிந்து கொள்ளலை தணிக்காது (குறைக்காது) என தீர்மானித்தால், கணக்காய்வாளர், சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் ஏற்றுக்கொள்ளுமாறு கோரப்பட்டிருந்தாலொழிய, அவர் கணக்காய்வு நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடாது. அம்மாதிரியான சட்ட விதி தேவைப்பாட்டின்படி செயல்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு SLAuS நியமங்களுக்கு இசைவாக இருக்காது. எனவே கணக்காய்வாளர் தனது அறிக்கையில் கணக்காய்வு இ.க.ஆ. நியமங்களுக்கேற்ப செயற்படுத்தப் பட்டது என குறிப்பிடக்கூடாது.<sup>6</sup> (பந்தி A36-A37 ஐப் பார்க்கவும்.)

**பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்**

**இந்த இ.க.ஆ.நியமத்தின் நோக்கெல்லை (பந்தி 1 ஐப் பார்க்கவும்)**

- A1. கணக்காய்வு பணிக்கமர்தலினை உள்ளடக்கிய உறுதிப்பாட்டு நியமனங்களை கணக்காய்வாளர், சுதந்திரம் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட தொழில்சார் ஒழுக்கநெறித் தேவைப் பாடுகள் பூர்த்திசெய்யப்படுமென்றும் நியமனம் குறிப்பிட்ட குணவியல்புகளை கொண்டுள்ளன என்றும் கருதும்போது மட்டுமே ஏற்றுக்கொள்ளலாம்.<sup>7</sup> கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலினை ஏற்றுக்கொள்ளும் சந்தர்ப்பத்தில் ஒழுக்கநெறித் தேவைப்பாடுகளுக்கான கணக்காய்வாளர் பொறுப்புகள் மற்றும் அவைகள் கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாட்டிற்குள் இருப்பதுபற்றி SLAuS 220<sup>8</sup> இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த நியமம் உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்குட்பட்ட விடயங்கள் (அல்லது முன்னிபந்தனைகள்) பற்றியும் அவைகள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரும் நிறுவனமும் உடன்பட வேண்டிய தேவைபற்றியும் விபரிக்கின்றது.

<sup>5</sup> SLAuS 706.

<sup>6</sup> SLAuS 700 யும் பார்க்கவும், “அபிப்பிராயம் உருவாக்கலும் நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான மற்றும் அறிக்கையிலும்” பந்தி 43

<sup>7</sup> “உறுதிப்பாட்டு நியமனங்களுக்கான இலங்கை சட்டம்” பந்தி 17.

<sup>8</sup> SLAuS 220 பந்திகள் 9-11.

## ஒரு கணக்காய்விற்கான முன்நிபந்தனைகள்

நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் (பந்தி 6(அ) ஐப் பார்க்கவும்)

A2. உறுதிப்பாட்டு பணிக்கமர்த்தலொன்றின் ஏற்றுக்கொள்வதற்கான முன்நிபந்தனை ஒன்று, உறுதிப்பாட்டு பணிக்கமர்த்தல் பொருள்வரையறையில் குறிக்கப்பட்டுள்ள பிரமாணங்கள் ஏற்றனவா என்பதும் அவை உத்தேச பாவனையாளர்களுக்கு<sup>9</sup> கிடைக்குமா என்பதுமாகும். பிரமாணங்கள், பொருத்தமானவிடத்து, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தலுக்கான மட்டக்குறிகள் அடங்கலாக, விடயத்தை மதிப்பிடவும் அளவிடவும் உபயோகிக்கப்படும். பொருத்தமான பிரமாணங்கள் தொழில்சார் தீர்மான சந்தர்ப்பத்தில் ஒரு விடயத்தின் முரண்பாது மதிப்பீட்டிற்கும் அளவீட்டிற்கும் உதவியாக இருக்கும். SLAuS நியமங்களின் தேவைகளுக்காக, பிரயோகப்படுத்தப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம், பொருத்தமானவிடத்து, நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை அடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு கணக்காய்வாளர் உபயோகிக்கும் பிரமாணங்களை தருகின்றது.

A3. ஏற்புடைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் இல்லாதபோது, நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க முகாமைக்கு பொருத்தமான அடிப்படை இல்லாததுடன் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்விற்கு ஏற்ற பிரமாணங்கள் இருக்காது. பல சந்தர்ப்பங்களில் A8-A9களில் விபரிக்கப்பட்டவாறு, கணக்காய்வாளர் பிரயோகப்படுத்தப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதென ஊகித்துக் கொள்ளக்கூடும்.

நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமையை தீர்மானித்தல்

A4. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமையை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதற்கான பொருத்தமான காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- உரிமத்தின் இயல்பு (உதாரணமாக அது ஒரு வணிக முயற்சியா, ஒரு அரச நிறுவனமா அல்லது இலாப நோக்கமற்ற அமைப்பா);
- நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கம் (உதா: அவை பலதரப்பட்ட பாவனையாளரின் தேவைக்காகவா அல்லது குறிப்பிட்ட பாவனையாளர்களின் தகவல் தேவைகளுக்காகவா தயாரிக்கப்பட்டன என்பதுபற்றி);
- நிதிக்கூற்றுக்களின் இயல்பு (உதா: நிதிக்கூற்றுக்கள் பூரணமான நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையா அல்லது ஒரு தனிமையான நிதிக்கூற்றா என்பது);
- பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்தினை சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தீர்மானிக்கின்றதா என்பது.

A5. நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர் பலர் தங்களுடைய குறிப்பிட்ட தகவல் தேவைகளை பூர்த்திசெய்யக்கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களை கோரக்கூடிய நிலையில் இருப்பதில்லை. குறிப்பிட்ட பாவனையாளர்களின் எல்லா தகவல் தேவைகளையும் தரமுடியாது இருக்கும் அதேவேளை, பலதரப்பட்ட பாவனைகளுக்கும் பொதுவாக தேவைப்படும் தகவல்களும் இருக்கும். பலதரப்பட்ட பாவனையாளர்களின் பொது நிதித் தகவல்களை வழங்கும் நோக்கில் வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பொதுநோக்கு நிதிக் கூற்றுக்கள் என்று கூறப்படும் (குறிக்கப்படும்).

A6. சிலவேளைகளில் குறிப்பிட்ட பாவனையாளர்களின் தேவைகளை பூர்த்திசெய்வதற்கு வடிவமைக்கப்பட்ட நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமையவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும். அத்தகைய நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிப்பிட்ட நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் என்று கூறப்படும் (குறிப்பிடப்படும்). இம்மாதிரியான சூழ்நிலைகளில் உத்தேச பாவனையாளர்களின் தகவல் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கவேண்டிய சட்டகத்தை தீர்மானிக்கும். SLAuS 800 ஆனது குறிப்பிட்ட

<sup>9</sup> “இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம்” பந்தி 17(ஆ)(ii).

பாவனையாளர்களின் தகவல் தேவை களை பூர்த்திசெய்ய வடிவமைக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்களின் ஏற்புடைமை பற்றி விபரிக்கின்றது.<sup>10</sup>

A7. சட்டகம் ஏற்புடையதல்ல எனக்காட்டும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் குறைபாடுகள் கணக்காய்வு நியமனத்தை ஒப்புக்கொண்ட பின்பே எதிர் கொள்ளப்படக்கூடும். அந்த சட்டகம், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்டிருப்பின், 19-20 ஆம் பந்திகளின் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகமாகும். அந்த சட்டகம் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்படாதிருந்தால், முகாமை, ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய பிறிதொரு சட்டகத்தை மேற்கொள்ள தீர்மானிக்கக்கூடும். முகாமை அப்படி செய்யுமிடத்து பந்தி 16 இல் தேவைப்படுத்தியவாறு, முன்பு உடன் பட்ட கட்டுறுப்புக்கள் இனியும் சரிவராது என்பதால், சட்டக மாற்றத்தினை பிரதிபலிக்கும் புதிய கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளுக்கு உடன்பட வேண்டும்.

பொது நோக்கு சட்டகங்கள்

A8. இன்று பொது நோக்கு சட்டகங்களின் ஏற்புடைமையை தீர்மானிப்பதற்கு உலகளவில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நோக்கமோ அதிகாரபூர்வமான அடிப்படையோ கிடையாது. அத்தகைய அடிப்படையொன்று இல்லாவிடத்து, சிலவகையான நிறுவனங்களின் உபயோகத்திற்காக நியமங்களை பிரகடனப்படுத்த அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அமைப்புகளினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களை அந்நியமங்களின் பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏற்புடையது என கொள்ளலாம். ஆனால், அந்த நிறுவனங்கள் அக்கறையுடைய பலதரப்பினரின் கருத்துக்களின் ஆராய்வு மற்றும் கவனத்தில் கொள்ளல்களை உள்ளடக்கிய வெளிப்படையான செய்முறையை பின்பற்ற வேண்டும். அந்த வகை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களின் உள்ளடக்கத்திற்கான உதாரணங்களாவன:

- இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவகத்தினால் பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்;
- இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர்கள் நிறுவகத்தினால் பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLPSASs); மற்றும்
- நிறுவனங்கள் அக்கறையுடைய பலதரப்பினரின் கருத்துக்களின் ஆராய்வு மற்றும் கவனித்தல் கொள்ளல்களை உள்ளடக்கிய வெளிப்படையான செய்முறையை பின்பற்றுமிடத்து, ஒரு குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட நியமங்களை நிர்ணயிக்கும் அமைப்பினால் பிரகடனப்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள்.

இந்த நிதி அறிக்கையிடு நியமங்கள் பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை முறைப்படுத்தும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் தேவைப்படுத்தப்படும் பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகமாக இனங்காணப்படும்.

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்படும் நிதிஅறிக்கையிடற் சட்டகங்கள்

A9. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கதாவென தீர்மானிக்குமாறு பந்தி 6 (அ) கணக்காய்வாளரை கோருகின்றது. சில நியாயாதிக்கங்களில் சில வகையான நிறுவனங்களின் பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தீர்மானிக்கக்கூடும். மாறாக காட்டிகள் இல்லாதபட்சத்து, இத்தகைய நிறுவனங்களின் பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு இந்த நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதென ஊகிக்கலாம். சட்டகம் ஏற்புடையதல்லவென கருதப்பட்டால், பந்திகள் 19-20 பிரயோகமாகும்.

நியமங்களை பிரகடனப்படுத்தும் அமைப்புகளோ தீர்மானிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்களோ இல்லாத நியாயாதிக்கங்கள்

A10. நியமங்களை ஆக்குவதற்கு அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அமைப்பு இல்லாத ஒரு நியாயாதிக்கத்தில் ஒரு நிறுவனம் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தால் அல்லது தொழிற்பட்டால், முகாமை

<sup>10</sup> SLAuS 800, “பிரத்தியேக (சிறப்பான) கவனிப்புக்கள்-சிறப்பு நோக்கு சட்டகங்களுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள்”, பந்தி 8

நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை இனங்காணும். இத்தகைய சூழ்நிலைகளில் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமையை தீர்மானிப்பதற்கான வழிகாட்டலை பின்னிணைப்பு 2 கொண்டுள்ளது.

(முகாமையின் பொறுப்புக்களின் உடன்படிக்கை (பந்தி 6(அ) ஐப் பார்க்கவும்)

A11. SLAuSs நியமங்களுக்கு அமைவான கணக்காய்வொன்று, பந்தி 6(ஆ)<sup>11</sup> இல் கூறப்பட்டுள்ள பொறுப்புக்களை முகாமை ஏற்றுக்கொண்டும் விளங்கிக்கொண்டும் உள்ளது என்ற அடிப்படையிலேயே செயல்படுத்தப்படும். சில நியாயாதிக்கங்களில் அத்தகைய பொறுப்புக்கள் சட்டத்தில் அல்லது ஒழுங்குவிதியில் குறிப்பிடப்படும். SLAuSs நியமங்கள் அந்தவகையில் சட்டத்தையோ ஒழுங்குவிதியையோ மீறாது. எனினும், ஒரு சுயாதீனக் கணக்காய்வுக் கோட்பாடு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு அல்லது நிறுவன அக்கட்டுப்பாடுகளுக்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பல்ல எனக் கூறுவதுடன், கணக்காய்விற்கு தேவையான தகவலை முகாமை தரும் என்ற அல்லது முகாமையிடமிருந்து பெறலாம் என்ற நியாயமான எதிர்பார்ப்புக்களை கணக்காய்வாளர் கொண்டிருப்பார் என்றும் கூறுகின்றது. எனவே, ஒரு சுயாதீன கணக்காய்வை மேற்கொள்வதற்கு அடிப்படை முக்கியமாகும். தவறாக புரிந்து கொள்வதனைத் தவிர்க்க, முகாமை உடன்பட்டு பதிவு செய்யப்படும் பந்திகள் 9-12 இலுள்ள கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களின் பகுதியாக அத்தகைய பொறுப்புக்களை முகாமை ஏற்றுக்கொண்டும் விளங்கிக்கொண்டும் இருக்கின்றது என்ற உடன்பாடு எய்தப்படும்.

A12. நிதி அறிக்கையிடலுக்கான பொறுப்புக்கள் முகாமை மற்றும் ஆட்சிபொறுப்பிடையே எவ்வாறு பகிரப்படுகின்றது என்பது நிறுவனத்தின் வளங்கள், கட்டமைப்பு மற்றும் ஏதும் பொருத்தமான சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி மற்றும் நிறுவனத்துள் முகாமையின் மற்றும் ஆட்சிபொறுப்புடையோரின் வகிபாகம் ஆகியவற்றிற்கிணங்க மாறுபடும் அனேக சந்தர்ப்பங்களில், முகாமை செயற்படுத்தலுக்கான பொறுப்பையும் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் முகாமையை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பையும் கொண்டிருப்பார். சிலவேளைகளில், நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரிப்பதற்கான அல்லது உரிம நிதிஅறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய அக்கட்டுப்பாட்டை கண்காணிக்கும் பொறுப்பை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் கொண்டிருக்கலாம் பெரிய அல்லது அரசு உரிமங்களில் ஆட்சிப் பொறுப்புடையோரின், கணக்காய்வு குழு போன்ற ஒரு துணைக்குழுவுக்கு சில மேற்பார்வை பொறுப்புக்கள் ஒப்படைக்கப்படலாம்.

A13. SLAuS 580 ஆனது, முகாமை சில பொறுப்புக்களை பூர்த்திசெய்துள்ளது என்பதற்கான எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களை கேட்குமாறு கணக்காய்வாளரை கோருகின்றது.<sup>12</sup> ஆனபடியால், அம்மாதிரியான எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களுடன் ஏனைய SLAuSs நியமங்களை தேவைப்படுத்தும் எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்கள் முகாமையிடமிருந்து எதிர்பார்க்கப்படுமென்பதை முகாமையிற்கு தெரியப்படுத்துவது பொருத்தமாய் இருக்கும். மேலும், தேவையானவிடத்து நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வுச்சான்றை அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள உறுதிப்பாடுகளை ஆதரிக்கும் எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களையும் எதிர்பார்க்கலாம்.

A14. முகாமை அதன் பொறுப்புக்களை ஏற்றுக்கொள்ளாதபோது அல்லது எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களை வழங்க உடன்படாதபோது கணக்காய்வாளர் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச்சான்றை பெறமுடியாதிருப்பார்.<sup>13</sup> அத்தகைய சூழ்நிலைகளில், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வு நியமனத்தை ஏற்குமாறு கோரினாலொழிய, கணக்காய்வாளர் நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்வது பொருத்தமற்றது. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நியமனத்தை ஏற்குமாறு கேட்கப்படும் போது, அவர் இந்த விடயங்களின் முக்கியத்துவம் மற்றும் அவைகள் கணக்காய்வு அறிக்கையில் உண்டுசெய்யும் தாக்கங்கள் பற்றி முகாமைக்கு விளங்கப்படுத்தப்படக்கூடும்.

<sup>11</sup> SLAuS 200, பந்தி A2.

<sup>12</sup> SLAuS 580, “எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்கள்”, பந்திகள் 10-11.

<sup>13</sup> SLAuS. 580, பந்தி A26.

நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு (பந்தி 6(ஆ) (i))

A15. அநேக நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் தொடர்பான தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருக்கும் அத்தகைய சட்டகங்களுக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைவான நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு என்பது முன்னிலைப்படுத்தலையும் உள்ளடக்கும். ஒரு நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் சட்டகத்தை பொருத்தமட்டில் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை புறவய நோக்கில் அறிக்கையிடல் முக்கியத்துவமானது. ஏனெனில், அது முகாமையுடன் உடன்பாட்டின் அடிப்படையில் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நிதிக்கூற்றுக்கள் “உண்மையானது நியாயமானதுமான பார்வையைத்” தருகின்றன என்ற உறுதிப்பாட்டின் பொறுப்பு பற்றி சிறப்பாக (specific) குறித்துக்காட்டும்.

அகக்கட்டுப்பாட்டு (பந்தி 6(ஆ) (ii))ஐப் பார்க்கவும்)

A16. மோசடி அல்லது வழு காரணமான பொருண்மையான வழக்கூற்றை தவிர்த்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு தேவையான முகாமை கருதும் அகக்கட்டுப்பாட்டை முகாமை கொண்டிருக்கும். அகக்கட்டுப்பாடு, எவ்வளவு விளைவுத்திறனுடையதாக இருந்தபோதிலும், அகக்கட்டுப்பாட்டின் இயல்பாக இணைந்துள்ள வரையறைகள் காரணமாக, அது நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களை அடைவது பற்றி நியாயமான உறுதிப்பாட்டை மாத்திரமே தரும்.<sup>14</sup>

A17. SLAuS நியமங்களுக்கமைவாக செயல்படுத்தப்படும் ஒரு சுயாதீன கணக்காய்வு முகாமையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான அகக்கட்டுப்பாட்டிற்கு பிரதியீடாக அமையாது. அதன்படி, முகாமை அகக்கட்டுப்பாட்டிற்கான அதன் பொறுப்பினை ஏற்றுக்கொண்டு விளங்கிக்கொண்டது என்பதற்கான உடன்பாட்டை பெற்றுக்கொள்ளுமாறு கணக்காய்வாளர் கோரப்படுகின்றார். எனினும், பந்தி 6(ஆ)(ii) தேவைப்படுத்தும் உடன்படிக்கை கணக்காய்வாளர் முகாமையின் அகக்கட்டுப்பாடு அதன் நோக்கத்தை எய்தியுள்ளது அல்லது குறைபாடுகள் அற்றது என தெரிந்து கொண்டாரென கருதாது.

A18. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு எவ்வாறான அகக்கட்டுப்பாடு தேவையென்பது முகாமையின் தீர்மானத்திற்கு உட்பட்டதாகும். “அகக்கட்டுப்பாடு” என்ற பதம் கட்டுப் பாட்டு சூழல், நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு செய்முறை, நிதி அறிக்கை நிதி அறிக்கையிடலோடும் அறிவிப்போடும் தொடர்புடைய வணிக செய்முறைகளை உள்ளடக்கிய தகவல்முறை, கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு கண்காணிப்பு போன்ற வர்ணிப்பிற்குள் அடங்கும் கூறுகளோடு தொடர்புடைய பலதரப்பட்ட செயற்பாடுகளை உள்ளடக்கும். எனினும், இந்தப் பிரிவு ஒரு குறிப்பிட்ட நிறுவனம் எவ்வாறு அகக்கட்டுப்பாட்டை வடிவமைத்து, அமுல்படுத்தி வைத்திருக்கும் அல்லது அது ஒரு கூறை வகைப்படுத்தும் என்பதை பிரதிபலிக்கவேண்டிய அவசியமில்லை.<sup>15</sup> உரிமமொன்றின் அகக்கட்டுப்பாடு (குறிப்பாக அதன் கணக்கு ஏடுகளும் பதிவுகளும் அல்லது கணக்கியல் முறைமை) முகாமையின் தேவைகள், வியாபாரத்தின் சிக்கலான தன்மை, உரிமம் முகங்கொடுக்கும் இடர்களின் தன்மை மற்றும் தொடர்புபட்ட சட்டங்கள் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளை பிரதிபலிக்கும்.

A19. சில நியாயாதிக்கங்களில், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி, கணக்கு ஏடுகள் மற்றும் பதிவேடுகள் அல்லது கணக்கீட்டு முறைமைகளின் போதுமான தன்மைக்கான முகாமையின் பொறுப்பு பற்றி குறிப்பிடக்கூடும். சில வேளைகளில், பொதுவான நடைமுறையில் கணக்கீட்டு ஏடுகள் மற்றும் பதிவேடுகள் அல்லது கணக்கீட்டு முறைமைகளுக்கும் அகக்கட்டுப்பாடு அல்லது கட்டுப்பாடுகளுக்குமிடையே ஒரு வேறுபாட்டினை காணலாம். பந்தி A18 இல் குறிப்பிட்டதுபோல் கணக்கீட்டு புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகள் அல்லது கணக்கீட்டு முறைகள் அகக்கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக இருப்பதினால், அவைகளுக்கான முகாமையின் பொறுப்புப்பற்றி பந்தி 6(b)(ii) இல் குறிப்பாக கூறப்படவில்லை. தவறாக விளங்கிக்கொள்வதனை தவிர்க்கும் பொருட்டு கணக்காய்வாளர் இந்த பொறுப்பின் நோக்கெல்லை பற்றி முகாமையிற்கு விளக்குவது பொருத்தமாய் இருக்கக்கூடும்.

<sup>14</sup> SLAuS 315, “நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதன்மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றை இடரை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதல்” பந்தி A46

<sup>15</sup> SLAuS 315, பந்தி 51 மற்றும் பின்னிணைப்பு 1



சிறிய உரிமங்களுக்கான கவனத்தில் கொள்ளல்கள் (பந்தி 6(ஆ))

A20. கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுவதன் ஒரு நோக்கம், முகாமை மற்றும் கணக்காய்வாளரின் உரிய பொறுப்புக்கள்பற்றி தவறாக விளங்கிக் கொள்வதனை தவிர்த்தலாகும். உதாரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் முன்றாம் தரப்பினரின் உதவி இருக்கும்பட்சத்து, நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் பொறுப்பு முகாமையினுடையதே என முகாமைக்கு ரூபகப்படுத்துவது பயனுள்ளதாய் இருக்கக்கூடும்.

### கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புகள் தொடர்பான உடன்படிக்கை

கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புகளுடன் உடன்படல் (பந்தி 9)

A21. உரிமத்தின் கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதலில் முகாமை மற்றும் ஆட்சிப்பொறுப்புடையோரின் வகிபாகங்கள் நிறுவனத்தின் ஆட்சி அமைப்பிலும் தொடர்புபட்ட சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியிலும் தங்கியுள்ளன.

கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கடிதம் அல்லது வேறு வடிவ எழுத்துமூல உடன்படிக்கை<sup>16</sup> (பந்தி 10 - 11 ஐப் பார்க்கவும்)

A22. உரிமம் மற்றும் கணக்காய்வாளர் இருதரப்பினரினதும் நன்மைக்காக, கணக்காய்வு பற்றிய தவறான விளங்கிக்கொள்ளலை தவிர்க்கும் பொருட்டு, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வினை ஆரம்பிக்க முன்னர் முகாமையிற்கு கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தற் கடிதம் அனுப்புவது நன்று. எனினும், சில நாடுகளில் கணக்காய்வு நோக்கம் மற்றும் நோக்கெல்லை மற்றும் முகாமை மற்றும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பற்றி பந்தி 10 இல் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை சட்டம் போதுமானவரையில் நிர்ணயித்து இருக்கக்கூடும். இத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தில் தொடர்புடைய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி பிரயோகமாகும் என்பதையும் பந்தி 6(ஆ) இல் குறிப்பிடப்பட்ட முகாமை அதன் பொறுப்புக்களை ஏற்றுக்கொண்டு விளங்கிக்கொண்டது பற்றியும் மாத்திரமே குறிப்பிட்ட பந்தி 11 அனுமதித்தாலும், கணக்காய்வாளர் பந்தி 10 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களை பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தில் முகாமையின் தகவலுக்காக உள்ளடக்குவது பொருத்தமென கருதலாம்.

பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தின் வடிவமும் உள்ளடக்கமும்

A23. பணிக்கமர்த்தல் கடிதத்தின் வடிவமும் உள்ளடக்கமும் ஒவ்வொரு உரிமத்திற்கும் வேறுபடும். கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றிய தகவல் SLAuS 200 இன் அடிப்படையில் அமையலாம்.<sup>17</sup> இந்த நியமத்தின் பந்திகள் 6(ஆ) மற்றும் 12 முகாமையின் பொறுப்புக்களின் விபரிப்பை கையாள்கின்றன கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கடிதம் பந்தி 10 இன் தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்குவதுடன் உதாரணமாக, கீழ்க்காணும் விடயங்களை குறிப்பிடலாம்:

- பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம், ஒழுங்குவிதிகள், SLAuSs நியமங்கள் மற்றும் கணக்காய்வாளர் பின்பற்றக்கூடிய தொழில்சார் அமைப்புகளின் ஒழுக்கத் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் ஏனைய அறிவிப்புகள் ஆகியவற்றை அடக்கிய கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையின் விபரம் ;
- கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தற் பெறுபேறுகளின் வேறு தொடர்பாடல் வடிவம் ;

<sup>16</sup> பின்வரும் பந்திகளில் கணக்காய்வு நியமனக் கடிதம் பற்றிய குறிப்பு ஒரு கணக்காய்வு நியமனக் கடிதத்தையோ அல்லது வேறு ஏற்புடைய எழுத்து மூல ஒப்பந்தத்தை குறிப்பதாக கருதப்பட வேண்டும்

<sup>17</sup> SLAuS 200, பந்திகள் 3-9.

- கணக்காய்வு மற்றும் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் இயல்பாக இணைந்துள்ள வரையறைகளின் காரணமாக, கணக்காய்வு உரியமுறையில் திட்டமிடப்பட்டு SLAuSs நியமங்களுக்கமைய மேற்கொள்ளப்படும் சில பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதில் தவிர்க்க முடியாத இடர் உள்ளது என்ற உண்மை;
- கணக்காய்வு அணியின் ஆக்கவமைப்பு உட்பட கணக்காய்வின் திட்டமிடல் மற்றும் செயற்படுத்தலிற்கான ஏற்பாடுகள்;
- முகாமை எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களை தரும் என்ற எதிர்பார்ப்பு (பந்தி A13 ஐயும் பார்க்கவும்)
- கணக்காய்வாளர் திட்டமிட்ட காலஅட்டவணைக்கு அமைவாக கணக்காய்வை பூர்த்தி செய்வதற்கு அவருக்கு தேவையான வேறு தகவல்கள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றை உள்ளடக்கிய வரைவு நிதிக்கூற்றுக்களை உரிய காலத்தில் கொடுப்பதற்கான முகாமையின் உடன்பாடு ;
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்குமிடையிலான காலத்தில் முகாமையின் கவனத்திற்கு வரக்கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களை பாதிக்கக்கூடிய விடயங்களை கணக்காய்வாளர் அறியத் தருவதற்கான முகாமையின் உடன்பாடு ;
- கட்டளை கணிப்பு அடிப்படையும் கட்டண பட்டியலிடும் ஏற்பாடுகளும் ;
- கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தை பெற்றுக்கொண்டதையும் கடிதத்தில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கட்டுப்பாடுகளுடன் உடன்படுவதையும் தெரிவிக்குமாறு முகாமையிடம் கோரிக்கை.

A24. உரியவிடத்து பின்வரும் அம்சங்களையும் பணிக்கமர்த்தற் கடிதம் உள்ளடக்கும்:

- கணக்காய்வின் சில அம்சங்களில் ஏனைய கணக்காய்வாளர்கள் மற்றும் நிபுணர்களை ஈடுபடுத்தல் தொடர்பான ஏற்பாடுகள்;
  - உரிமத்தின் அகக் கணக்காய்வாளர்களையும் ஏனைய பணியாளர்களையும் ஈடுபடுத்தல் தொடர்பான ஏற்பாடுகள்.
  - ஆரம்பக் கணக்காய்வின்போது, முன்னைய கணக்காய்வாளர் இருப்பின் அவருடன் மேற்கொள்ளவேண்டிய ஏற்பாடுகள்;
  - அவ்வாறான சாத்தியக்கூறு இருக்கும்போது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு மீதான கட்டுப்பாடுகள்;
  - கணக்காய்வாளருக்கும் உரிமத்திற்குமிடையே மேலும் உடன்படிக்கைகள் ஏதுமிருப்பின், அவைபற்றிய ஒரு குறிப்பு;
  - பிற தரப்பினருக்கு கணக்காய்வு வேலைத்தாள்களை கொடுக்கவேண்டிய ஏதேனும் கடப்பாடுகள்.
- ஒரு மாதிரி கணக்காய்வு நியமனக் கடிதம் பின்னிணைப்பு 1 இல் தரப்பட்டுள்ளது.

கூறுகளின் கணக்காய்வுகள்

A25. தாய் நிறுவனத்தின் (உரிமத்தின்) கணக்காய்வாளரே, நிறுவனத்தின் கூறு ஒன்றின் கணக்காய்வாளராக இருக்கும்பட்சத்து, அந்தக் கூறுக்கு தனியான பணிக்கமர்த்தற் கடிதம் அனுப்பப்பட வேண்டுமா என்னும் தீர்மானத்தில் செல்வாக்கு செலுத்தும் காரணிகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- கூறின் கணக்காய்வாளரை யார் நியமிப்பது;
- கூறிற்கு வேறான கணக்காய்வு அறிக்கை வழங்கப்பட வேண்டுமா என்பது;
- கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் தொடர்புபட்ட சட்ட தேவைகள்;
- தாய் நிறுவனத்தின் (உரிமத்தின்) உரிமைமட்டம்; மற்றும்
- கூறின் முகாமையின் சுயாதீன இயக்கத்தின் அளவு.

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் விதிக்கப்பட்ட முகாமைப் பொறுப்புக்கள் (பந்திகள் 11-12 ஐப் பார்க்கவும்)

A26. பந்திகள் A22 மற்றும் A27 இல் விபரித்துள்ள சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளர் சில கட்டுறுப்புக்களை கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தில் உள்ளடக்குவது அவசியமில்லை என்ற முடிவிற்கு வந்தாலுங்கூட பந்தி 11 கணக்காய்வாளரை முகாமை பந்தி 6(ஆ) வில் கூறப்பட்டுள்ள பொறுப்புக்களை ஏற்றுக்கொண்டதற்கும் விளங்கிக் கொண்டதற்குமான எழுத்துமூல உடன்பாட்டை முகாமையிடமிருந்து பெறுமாறு கோருகின்றது. எனினும், பந்தி 12 இற்கமைய அவ்வாறான எழுத்துமூல உடன்பாடு சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி குறிப்பிடும் முகாமையின் பொறுப்புக்கள் பந்தி 6(ஆ) இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள பொறுப்புகளுக்கு சமமானவையா இருந்தால், சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதியின் வார்த்தை பிரயோகங்களை பாவிக்கக்கூடும். ஒரு நியாயாதிக்கத்தில் இருக்கும் கணக்கீட்டு தொழில், கணக்காய்வு நியமன ஆக்குனர் அல்லது கணக்காய்வு முறைப்படுத்துனர் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியிலுள்ள விபரிப்பு சமானமானதா என்பது பற்றி வழிகாட்டலை வழங்கக்கூடும்.

பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்தில் கொள்ளல்கள்

A27. பொதுத்துறை கணக்காய்வுகளை ஆட்சிப்படுத்தும் சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி பொதுவாக பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் நியமனத்தை ஆணையிடுவதுடன் நிறுவனத்தின் பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய தகவலை பெறுவதற்கான அதிகாரம் உட்பட பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் மற்றும் அதிகாரங்களை உள்ளடக்கும். சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வு நியமன நிபந்தனைகளை போதிய அளவுக்கு தீர்மானித்திருந்தாலும், பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர் பந்தி 11 அனுமதித்ததைவிட முழுமையான கணக்காய்வு நியமனக்கடிதத்தை வழங்குவதில் நன்மைகள் இருப்பதாக தீர்மானிக்கக்கூடும்.

**மீளநிகழும் கணக்காய்வுகள் (பந்தி 13 ஐப் பார்க்கவும்)**

A28. ஒவ்வொரு காலத்திற்கும் புதிய கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கடிதத்தை வழங்க அல்லது பிற எழுத்துமூல உடன்படிக்கையினை அனுப்பத் தேவையில்லையென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். எனினும், பின்வரும் காரணிகள் கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கட்டுறுப்புக்களை திருத்துவதனை அல்லது இருக்கும் கட்டுறுப்புகளை ஞாபகமுட்டுவதனை பொருத்தமான தாக்கலாம்:

- உரிமம் கணக்காய்வின் நோக்கத்தை அல்லது நோக்கெல்லையை தவறாக புரிந்துக்கொண்டமைக்கான காட்டிகள், ஏதும் இருந்தால்.
- ஏதும் திருத்தியமைக்கப்பட்ட அல்லது விசேட கணக்காய்வுக் கட்டுறுப்பு நிபந்தனைகள்.
- சிரேட்ட முகாமையில் சமீபத்திய மாற்றமொன்று.
- உரிமையில் ஒரு கணிசமான மாற்றம்.
- உரிமத்தின் வியாபாரத்தின் தன்மையில் அல்லது அளவில் ஒரு கணிசமான மாற்றம்.
- சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி தேவைப்பாடுகளில் ஒரு மாற்றம்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் கடைப்பிடிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் ஒரு மாற்றம்.
- ஏனைய அறிக்கையிடல் தேவைப்பாடுகளில் ஒரு மாற்றம்.

**கணக்காய்வு நியமன நிபந்தனைகளில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்றுக் கொள்ளல்**

கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கட்டுறுப்புகளில் மாற்றத்தை ஏற்றுக்கொள்ளல் (பந்தி 14 ஐப் பார்க்கவும்)

A29. கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தற் கட்டுறுப்புக்களில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்துமாறு நிறுவனம் விடுக்கும் கோரிக்கையானது சேவைக்கான தேவையினை பாதிக்கும் சூழ்நிலைகளில் ஒரு

மாற்றம், ஆரம்பத்தில் கோரப்பட்ட கணக்காய்வின் தன்மையினை தவறாகப் புரிந்துகொள்ளல் அல்லது முகாமை விதிக்கும் அல்லது வேறு புறநிலைகளினால் ஏற்படும் கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தல் நோக்கெல்லை மட்டுப்படுத்தல் ஆகியவற்றால் விளையலாம். பந்தி 14 இல் தேவைப் படுத்தியவாறு கோரிக்கைக்கான நியாயத்தை, குறிப்பாக கணக்காய்வு நோக்கெல்லைமீது மட்டுப்படுத்தலின் தாக்கத்தினை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்வார்.

A30. உரிமத்தின் தேவைப்பாடுகளை பாதிக்கும் புறநிலைகளில் மாற்றமொன்று அல்லது ஆரம்பத்தில் கோரப்பட்ட கணக்காய்வின் தன்மையில் தவறான புரிந்துகொள்ளல் கணக்காய்வு நியமனத்தில் மாற்றத்திற்கான கோரிக்கைக்கு ஒரு நியாயமான அடிப்படையாகக் கருதப்படலாம்.

A31. மாறாக, மாற்றமானது தவறான அல்லது முழுமையற்ற அல்லது திருப்தியற்ற தகவலோடு தொடர்புடையதாக காணப்பட்டால், அந்த மாற்றம் நியாயமானதாகக் கருதப்படமாட்டாது. உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் வருமதிகப்பற்றி போதுமான, பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாது இருக்கும்போது, உரிமம் திருத்தப்பட்ட அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பை தவிர்க்கும் நோக்கோடு கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தலினை மீளாய்வுப் பணிக்கமர்த்தலாக மாற்றக் கோருதல்.

மீளாய்வு அல்லது தொடர்புடைய சேவையாக மாற்றுவதற்கான கோரிக்கை (பந்தி 15 ஐப் பார்க்கவும்)

A32. கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தலை ஒரு மீளாய்வாக அல்லது தொடர்புடைய சேவையாக மாற்றத்திற்கு உடன்பட முன்னர், இ.க.ஆ. நியமங்களிற்றைமவாக கணக்காய்வை செயற்படுத்த நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் பந்தி A29 - A31 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களுடன், மாற்றத்தின் நிமித்தம் ஏற்படக்கூடிய ஏதும் சட்டரீதியான அல்லது ஒப்பந்தரீதியான தாக்கங்களை மதிப்பீடு செய்ய தேவைப்படக்கூடும்.

A33. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தலை ஒரு மீள்ஆய்வாக அல்லது ஒரு தொடர்புடைய சேவையாக மாற்றுவது நியாயப்படுத்தப்பட்டால், மாற்றத் திகதிவரை செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு வேலைகள் மாற்றப்பட்ட பணிக்கமர்த்தலுக்கு தொடர்புடையதாக இருக்கக்கூடும். எனினும், செயற்படுத்த வேண்டியிருக்கும் பணியும் வழங்கும் அறிக்கையும் மாற்றப்பட்ட பணிக்கமர்த்தலுக்கு பொருத்தமாய் இருத்தல் வேண்டும். வாசிப்பவரை குழப்பாது இருக்கும்வகையில் தொடர்புடைய சேவை அறிக்கை கீழ்வருவனவற்றை குறிப்பிடக்கூடாது:

(அ) ஆரம்ப (மூல) கணக்காய்வு நியமனம்; அல்லது

(ஆ) கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் நியமனம், இணங்கப்பட்ட விதிமுறைகளை மேற்கொள்வதற்கான நியமனமாக மாற்றப்படுவது தவிர்ந்த சந்தர்ப்பங்களில், ஆரம்ப கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின்போது மேற்கொண்டிருக்கக்கூடிய ஏதாவது விதிமுறைகள்; இவ்வாறு மேற்கொள்ளப்பட்ட விதிமுறைகளை குறிப்பிடுவது அறிக்கையின் ஒரு வழக்கமான பகுதியாகும்.

### பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளலில் மேலதிக கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் குறைநிரப்பப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்கள் (பந்தி 18 ஐப் பார்க்கவும்)

A34. சில நியாயாதிக்கங்களில் அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அமைப்பு ஒன்றினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதிஅறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு மேலாக, நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்புடன் தொடர்புடைய மேலதிக தேவைப்பாடுகளை சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி இணைக்கக்கூடும்; இந்த நியாயாதிக்கங்களில் இ.க.ஆ. நியமங்களின் பிரயோகத் தேவைகளுக்காக பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டமானது, இனங்காணப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம் மற்றும் அந்த சட்டத்துடன் முரண்படாதவரையில், அத்தகைய மேலதிகத் தேவைப்பாடுகள் இரண்டினையும் உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி நிதி அறிக்கையிடல் நியம தேவைப்பாடுகளிற்கு மேலதிகமான வெளிப்படுத்தல்களை தேவைப்படுத்துதல் அல்லது நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுள் மேற்கொள்ளக்கூடிய தெரிவுகளின் வீச்சத்தை குறைக்கக்கூடும்.<sup>18</sup>

<sup>18</sup> SLAuS 700, பந்தி 15 நிதிக் கூற்றுக்கள் போதியளவிற்கு பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டத்தை குறிப்பிடுகின்றதை அல்லது வர்ணிப்பதை மதிப்பீடு தவைப்பாட்டை உள்ளடக்கியுள்ளது.

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் - ஏற்புடைமையை பாதிக்கும் ஏனைய விடயங்கள் (பந்தி 19)

A35. சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி நிர்ணயிக்கும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஏற்புடையதல்ல என கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கும் பிற சந்தர்ப்பங்களில், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளரை அவரது அபிப்பிராயம் கூறலில் “எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் நியாயமாக தருகின்றன” அல்லது “உண்மையானவும் நியாயமானவுமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றன” என்ற சொற் தொடர்களை உபயோகிக்கும்படி நிர்ணயிக்கக்கூடும். இத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உபயோகிக்கப்படும் சொற்றொடர்கள் இ.க.ஆ. நியமங்களின் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து கணிசமான அளவு வேறுபட்டிருக்கும் (பந்தி 21 ஐப் பார்க்கவும்).

சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (பந்தி 21 ஐப் பார்க்கவும்)

A36. கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட சகல இ.க.ஆ. நியமங்களுடன் ஒத்திசைவாக செயற்பட்டிருந்தாலொழிய, கணக்காய்வாளர் இ.க.ஆ. நியமங்களுடன் ஒத்திசைந்து உள்ளதாக தெரிவிக்கக்கூடாதென இ.க.ஆ. நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.<sup>19</sup> சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அமைப்பை அல்லது சொற்றொடர்களை, இ.க.ஆ. நியமங்களின் தேவைப்பாடுகளிலிருந்து கணிசமானளவு வேறுபட்டமுறையில் தருமாறு கேட்டிருந்து, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் மேலதிக விளக்கத்தை கொடுப்பது சாத்தியமான தவறான புரிந்துகொள்ளலை தணிக்காதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்திருந்தால், அவர் இ.க.ஆ. நியமங்களிற் மைவாக கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்படவில்லை என்ற கூற்றை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்குவதை கவனத்தில் கொள்ளக்கூடும். எனினும், கணக்காய்வானது இ.க.ஆ. நியமங்களுக்கமைவாக மேற்கொள்ளப்பட்டு உள்ளது என்று கூற அனுமதிக்கப்படாதபோதிலும், நடைமுறைச் சாத்தியமான அளவிற்கு கணக்காய்வு அறிக்கை தொடர்பான இ.க.ஆ. நியமங்கள் உட்பட இ.க.ஆ. நியமங்களை பிரயோகிக்குமாறு கணக்காய்வாளர் ஊக்குவிக்கின்றார்.

பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A37. பொதுத்துறையில் கணக்காய்வு ஆணையை ஆட்சிப்படுத்தும் சட்டவாக்கங்களில் குறிப்பிட்ட சில தேவைப்பாடுகள் இருக்கக்கூடும் உதாரணமாக, உரிமம் கணக்காய்வு நோக்கெல்லையை மட்டுப்படுத்த முயற்சித்தால், கணக்காய்வாளர் தமது அறிக்கையை ஒரு அமைச்சரிற்கு, சட்டசபையிற்கு அல்லது பொதுமக்களிற்கு நேரடியாக சமர்ப்பிக்குமாறு கோரப்படலாம்.

## பின்னிணைப்பு 1

(பந்திகள் 23-24 ஐப்பார்க்கவும்)

## கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் கடிதங்களுக்கான உதாரணங்கள்

பின்வருவது இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வு பணிக்கமர்க்கற் கடிதத்திற்கான உதாரணமாகும். இந்த கடிதம் அதிகாரபூர்வமானதல்ல. ஆனால், இ.க.ஆ. நியமங்களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் ஒரு வழிகாட்டியாக பாவிக்கப்படலாம். தனிப்பட்ட தேவைகள், சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப இவற்றில் மாற்றங்கள் செய்யப்படலாம். இது தனியான அறிக்கையிடற் காலத்திற்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு வரையப்பட்டுள்ளது. மீள்நிகழும் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்க எதிர்பார்க்கப்பட்டால், தகுந்த மாற்றங்களை செய்து கொள்ளலாம் (இந்த நியமத்தின் பந்தி 13 ஐப் பார்க்கவும்). பிரேரிக்கப்பட்ட கடிதம் ஏற்றதா என்பது பற்றி சட்ட ஆலோசனை பெறுவது பொருத்தமாக இருக்கக்கூடும்.

\*\*\*

<sup>19</sup> SLAuS 200, பந்தி 20

ABC கம்பனியின் முகாமைப் பிரதிநிதியிற்கு அல்லது ஆட்சிபொறுப்பு ஒப்படைக்கப்பட்டோருக்கு<sup>20</sup>

[கணக்காய்வின் நோக்கமும் நோக்கெல்லையும்]

டிசம்பர் 31, 20X1 திகதியின்படியான ABC கம்பனியின் ஐந்தொகை மற்றும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானக்கூறு, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வு கூற்று அத்துடன் கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவலையும் உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யுமாறு எம்மை கோரியுள்ளீர்கள்;<sup>21</sup> தங்களது கோரிக்கையை ஏற்றுக்கொண்டமையையும் இந்த கணக்காய்வு பணிக்கமர்த்தல் பற்றிய எமது விளத்தினையும் இக்கடித வாயிலாக உறுதிப்படுத்தவதில் மகிழ்ச்சியடைகின்றோம். எமது கணக்காய்வானது நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான எமது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்தில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது.

[கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்]

எமது கணக்காய்வை நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் அடிப்படையில் மேற் கொள்வோம். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்கள், நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் இல்லாதவை என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாடுகளை பெறுவதற்கு ஏற்றவகையில் நாம் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதுடன் ஒழுக்கநெறித் தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குமாறும் எம்மை தேவைப்படுத்துகின்றன. ஒரு கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிக்காட்டல்களையும் தொகைகளையும் உறுதிப்படுத்தும் சான்றுகளை பெறுவதற்காக செயற்படுத்தவேண்டிய நடைமுறைகளை உள்ளடக்கும். இடரை மதிப்பிடல் உள்ளடங்கலாக நடைமுறைகளின் தேர்வு மோசடி அல்லது வழி நிமித்தம் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. கணக்காய்வொன்று முகாமை கையாண்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை, நிதிக்கூற்றுக்களை ஒட்டுமொத்தமாக முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகியவற்றின் மதிப்பாய்வினையும் உள்ளடக்கும்.

கணக்காய்வு இ.க.ஆ. நியமங்களுக்கு அமைவாக திட்டமிட்டு செயற்படுத்தப்பட்டாலும் கணக்காய்வின் இயல்பாக இணைந்துள்ள வரையறைகள் மற்றும் அகக்கட்டுப்பாட்டு வரையறைகளின் நிமித்தம் சில பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள், கண்டுபிடிக்க முடியாது போவதற்கான தவிர்க்க முடியாத இடர் இருக்கவே செய்யும்.

எங்களின் இடர் மதிப்பீட்டில் நாங்கள் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதில் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்போடு தொடர்புபட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்தில் கொள்வோம். ஆனால், இது நிறுவனத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவதற்காக அல்ல. எனினும், கணக்காய்வின்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்புபட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டில் கணிசமான குறைபாடுகள் இனங்காணப்படின் அவைபற்றி உங்களுக்கு எழுத்தமூலம் தெரிவிப்போம்.

[முகாமையின் பொறுப்புகளும் பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டத்தை இனங்காணலும்] (இந்த உதாரண நோக்கத்திற்காக கணக்காய்வாளர் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி அந்த பொறுப்புகள் பற்றி தகுந்தமுறையில் கூறுவதாக தீர்மானிக்கவில்லை என அனுமானிக்கப்படுகின்றது; எனவே, இந்த நியமத்தின் பந்தி 6(அ) இன் விபரிப்புக்கள் உபயோகிக்கப்படுகின்றன.)

எங்கள் கணக்காய்வு (முகாமை மற்றும், பொருத்தமானவிடத்து, ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர்)<sup>22</sup> கீழ்வரும் பொறுப்புகளை ஏற்று விளங்கிக்கொண்டுள்ளனர் என்ற அடிப்படையிலேயே மேற்கொள்ளப்படுகின்றது:

(அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு<sup>23</sup>

<sup>20</sup> கடிதத்திலுள்ள முகவரியாளர்களும் குறிப்புக்களும் உரிய நியாயாதிக்கத்துவம் உட்பட நியமன சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமாய் இருக்கும்.

<sup>21</sup> கடிதமெங்கும் தென்படும் “நீங்கள்”, “நாங்கள்”, “நமக்கு”, “முகாமை”, “ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர்கள்” ஆகிய சொற்றொடர்களை சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமாக மாற்றிக்கொள்ளலாம்.

<sup>22</sup> சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமான சொற்களை உபயோகிக்கவும்.

<sup>23</sup> அல்லது பொருத்தமாய் இருப்பின், “இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கமைய உண்மையானதும் நியாயமானவுமான பார்வையைத் தரும் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்காக.

(ஆ) மோசடி அல்லது வழு நிமித்தம் பொருண்மையான பிறழ்சுற்று இல்லாத நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு 22 (முகாமை) அவசியமானவையென தீர்மானிக்கும் அகக்கட்டுப்பாட்டிற்கு மற்றும்

(இ) எங்களுக்கு கீழ்வருவனவற்றினை பெறுவதற்கு:

- (i) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு தேவையான (முகாமைக்கு) தெரிந்த பதிவேடுகள், ஆவணங்கள் மற்றும் ஏனைய விடயங்களை அணுகுதல் ;
- (ii) நாங்கள் கணக்காய்வுக்காக (முகாமையிடமிருந்து) கோரப்படும் மேலதிக தகவல்கள்; மற்றும்
- (iii) கணக்காய்வுச் சான்று பெறுவதற்கு தேவையென நாம் கருதும் நிறுவன பணியாளர்களை கட்டுப்பாட்டுமுறையில் அணுகுதல்

கணக்காய்வு செயற்பாட்டின் பகுதியாக நாங்கள் (முகாமை மற்றும், பொருத்தமான இடத்து, ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரிடமிருந்து) கணக்காய்வு சம்பந்தமாக நீங்கள் சமர்ப்பிக்கும் பிரதிநிதித்துவங்களின் எழுத்துமூல உறுதிப்படுத்தலை கோருவோம்.

நாம் எமது கணக்காய்வின்போது உங்கள் பணியாளர்களின் முழுமையான ஒத்துழைப்பை எதிர்பார்க்கின்றோம்.

[ஏனைய தொடர்புபட்ட தகவல்]

(கட்டண ஏற்பாடுகள், வசூலிப்புமுறை மற்றும் பொருத்தமாகவிருப்பின், ஏனைய குறிப்பான கட்டுறுப்புக்கள் போன்ற தகவல்களை காட்டவும்.)

[அறிக்கையிடல்]

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் எதிர்பார்க்கப்படும் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் பற்றிய பொருத்தமான குறிப்பிடல்களை உள்ளடக்கவும்)

எங்கள் அறிக்கையின் வடிவமும் உள்ளடக்கமும் எமது கணக்காய்வுக் கண்டுபிடிப்புக்களின் அடிப்படையில் மாற்றமடையலாம்.

நமது பொறுப்புக்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் எமது கணக்காய்வு ஏற்பாடுகளுடன் நீங்கள் உடன்பட்டு ஏற்றுக்கொள்ளலை காட்டுமுகமாக, இக்கடிதத்துடன் இணைத்துள்ள நகலை தயவுசெய்து, கையொப்பமிட்டு திருப்பி அனுப்பவும்.

XYZ & Co.

ABC கம்பனி சார்பாக உடன்பட்டு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.

(கையொப்பம்)

.....  
பெயரும் பதவியும்

திகதி:.....

## பின்னிணைப்பு 2

(பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்)

## பொது நோக்கு சட்டகங்களின் ஏற்றுக்கொள்ளலை தீர்மானித்தல்

நியமங்களை நிர்ணயிக்கும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அமைப்புக்கள் இல்லாத அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்களை கொண்டிராத நியாயாதிக்கங்கள்

1. இந்த இ.க.ஆ.நியமத்தின் பந்தி 10 இல் விளக்கப்பட்டவாறு, அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட நியமங்களை நிர்ணயிக்கும் அமைப்புக்கள் இல்லாத அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டங்களை கொண்டிராத நியாயாதிக்கத்தில் உரிமமொன்று பதிவு செய்யப்பட்டு இருக்கும்போது அல்லது தொழிற்படுகின்றபோது, முகாமை பிரயோகத்திற்குரிய ஒரு நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தை இனங்காணும். இத்தகைய நியாயாதிக்கங்களில் இந்த நியமத்தில் பந்தி A8 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அமைப்பொன்றினால் தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை உபயோகிப்பது வழக்கமாகும்.
2. மாறாக ஒரு குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் தாபிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு மரபுகள் இருக்கக்கூடும். அந்த நியாயாதிக்கத்தில் தொழிற்படும் சில குறிப்பிட்ட உரிமங்கள் பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அந்த மரபுகள் பொதுவாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகமாக அமையும். அம்மாதிரியான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் கடைப்பிடிக்கப்படும்போது, இந்த நியமத்தின் பந்தி 6 (அ), அந்த கணக்கீட்டு மரபுகள் கூட்டாக பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏற்புடைய சட்டகமாக அமையுமா எனத் தீர்மானிக்குமாறு கணக்காய்வாளரை கோரு கின்றது. ஒரு குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் கணக்கீட்டு மரபுகள் பரந்தளவில் உப யோகிக்கப்படுகையில், அந்த நியாயாதிக்கத்திலுள்ள தொழில்சார் கணக்கியற்றுகை கணக்காய்வாளர் சார்பாக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமையை கவனத்தில் கொண்டிருக்கக்கூடும். மாறாக கணக்கீட்டு மரபுகள் ஏற்புடைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் காட்டும் குணாம்சங்களை காட்டுகின்றனவா (கீழே பந்தி 3 ஐப் பார்க்கவும்) என்பதனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கக்கூடும் அல்லது கணக் கீட்டு மரபுகளை நடைமுறையிலிருக்கும் ஏற்புடையதென தீர்மானிக்கப்பட்ட ஒரு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒப்பீடுசெய்தல்மூலம் இந்த தீர்மானத்தை அடையலாம் (கீழே பந்தி 4 ஐப் பார்க்கவும்).
3. ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் உத்தேச பாவனையாளருக்கு உபயோகமானதாயிருக்கும் நிதிக்கூற்று தகவல்களை நெறிபடுத்தும் பின்வரும் குணாம்சங்களை வழக்கமாக கொண்டிருக்கும்:
  - (அ) தொடர்புடமை: நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் உரிமத்தின் தன்மைக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கத்திற்கும் தொடர்புபட்டதாயிருத்தல். உதாரணமாக, பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் ஒரு வியாபார நிறுவனத்தைப் பொறுத்தமட்டில், பரந்துபட்ட பாவனையாளர் பொருளாதார தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கு அவசியமான நிதித்தகவல்கள் சார்பாக தொடர்புடைமை மதிப்பிடப்படும். இந்த தேவைகள் வழக்கமாக நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை, நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வினை முன்னிலைப்படுத்துவதன் மூலம் அடையப்படும்.
  - (ஆ) பூரணத்துவம்: நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் எடுக்கப்படும் முடிவுகளை பாதிக்கக்கூடிய ஊடுசெயல்களும் மற்றும் நிகழ்வுகளும், கணக்குமீதிகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியவன தவறவிடப்படாமை.
  - (இ) நம்பகத்தன்மை: நிதிக்கூற்றுக்களில் தரப்படும் தகவல்கள்:
    - (i) பொருத்தமானவிடத்து, நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் வெறுமனே சட்டத் தோற்றப்பாட்டினை பிரதிபலிக்காது பொருளாதார சாராம்சத்தை பிரதிபலித்தல்;
    - (ii) ஒரேவிதமான சூழ்நிலைகளில் உபயோகிக்கும்போது, நியாயமான அளவில் முரண்படாத மதிப்பீடு, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் ஆகியவற்றை தருதல்.



- (ஈ) நடுநிலைமை: நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல் நடுநிலையானதாக அதாவது பக்கச்சார்பு அற்றதாக இருத்தல்;
- (உ) விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய நிலைமை: நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தகவல்கள் தெளிவானதாகவும் விபரமானதாகவும் இருப்பதுடன் கணிசமான அளவில் வேறுபட்ட வியாக்கியானங்களுக்கு இடந்தராமல் இருத்தல்.
4. கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டு மரபுகளை நடைமுறையில் இருக்கும் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒப்பிட்டுப்பார்ப்பதற்கு தீர்மானிக்கலாம். உதாரணமாக கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டு மரபுகளை இலங்கை நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்களுடன் (SLFRSS) ஒப்பிடலாம். ஒரு சிறு நிறுவனத்தின் கணக்காய்விற்கான கணக்கீட்டு மரபுகளை ஒரு அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அமைப்பினால் தயாரிக்கப்பட்ட சிறு உரிமங்களுக்கான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்துடன் ஒப்பிடுவதற்கு கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். கணக்காய்வாளர் அவ்வாறான ஒப்பீட்டின்போது வித்தியாசங்களை இனங்கண்டால், நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் கடைப்பிடிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு மரபுகள் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகமாக அமையுமா எனத் தீர்மானித்தல், வித்தியாசங்களுக்கான காரணங்கள் மற்றும் கணக்கீட்டு மரபுகளை அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களில் விபரிக்கப்பட்ட சட்டகத்தை உபயோகிப்பது தவறான வழிநடத்தலுக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் வழிவகுக்குமா என்பன பற்றிய கவனத்தில் கொள்ளலை உள்ளடக்கும்.
5. தனித்தனியான விருப்பங்களை பூர்த்திசெய்வதற்காக அமைக்கப்படும் கணக்கீட்டு மரபுகளின் தொகுதி, பொதுநோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏற்புடைய சட்டகமாக அமையாது. அதே போல ஒரு ஒத்திசைவுச் சட்டகம், ஒரு குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் தயாரிப்பாளர்களாலும் பாவனையாளர்களாலும் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு இருந்தாலொழிய, அது ஒரு ஏற்புடைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகமாகாது.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 220

### நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு

(2014 ஜனவரி 01 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான விளைவு)

#### உள்ளடக்கங்கள்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த SLAuS இன் நோக்கம் அல்லது வாய்ப்பு .....	1
தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியும் பணியாற்று	
அணியினரது பங்கேற்புக்களும் .....	2-4
காரியப்படுத்தும் திகதி.....	5
<b>நோக்கம்</b> .....	<b>6</b>
<b>விரைவிலக்கணங்கள்</b> .....	<b>7</b>
<b>தேவைகள்</b>	
கணக்காய்வின் மீதுள்ள தரத்துக்கான தலைமைத்துவமும்	
பொறுப்புக்களும் .....	8
பொருத்தமான ஒழுக்கத்தேவைகள் .....	9-11
வாடிக்கையாளரின் தொடர்புகளும் கணக்காய்வின் பணிநியமனங்களையும் ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும் .....	12-13
பணியாற்று அணியினருக்குக் கொடுக்கப்பட்ட வேலை .....	14
பணியாற்றுனரின் செயலாற்றம் .....	15-22
கண்காணித்தல் .....	23
ஆவணப்படுத்தல் .....	24-25
<b>பிரயோகித்தலும் வேறு விளக்கம் அளிக்கக் கூடிய விடயம்</b>	<b>A1-A2</b>
தரக்கட்டுப்பாட்டுத்தொகுதியும் பணியாற்று அணியினரது பங்கேற்புக்களும் .....	
கணக்காய்வின் மீதுள்ள தரத்துக்கான தலைமைத்துவமும் பொறுப்புக்களும் .....	A3
பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள் .....	A4-A7
வாடிக்கையாளரின் தொடர்புகளும் கணக்காய்வின் பணிநியமனங்களை ஏற்றுக்கொள்ளலும், தொடர்ச்சியும் .....	A8-A9

පණියාற்று අනියිනරුකුකු කොඳුකප්ප්ට වේලෙ .....	A10-A12
පණියාற்றுතරින් සෙයලාற்றම .....	A13-A31
කණ්කාණිත්තල් .....	A32-A34
ආවණප්පුත්තල් .....	A35

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 220, “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு”, இது SLAuS 200 உடன் சேர்த்து பின்வருமாறு வாசித்தல் வேண்டும். “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் மொத்தமான நோக்கங்களும் ஸ்ரீலங்காவின் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக உள்ள ஒரு கணக்காய்வின் நடத்தையும்”

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கம்

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமமானது (SLAuS) ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் தரக்கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் குறிப்பிட்ட பொறுப்புக்களுடன் சம்பந்தப்படுவதாகும். அதுவுமன்றி, அது பொருத்தமானவிடத்து, பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுகளையும் எடுத்துக்கூறுகின்றது. இந்த SLAuS யின் பொருத்தமான ஒழுக்கத்தேவைகளுடன் சேர்த்து வாசித்தல் வேண்டியிருக்கிறது.

### தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியும் பணி நியமனக் குழுக்களின் பங்கேற்பும்

2. தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதிகளும், கொள்கைகளும், நடவடிக்கைகளும் ஆகியன கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் பொறுப்பாக இருக்கின்றன. SLSQC 1 இன் கீழ், அந்த நிறுவனம் ஒரு கடமைப்பாட்டை வைத்திருக்கின்றது. அது யாதெனின், நியாயமான தன்னம்பிக்கையை ஏற்படுத்தக்கூடிய வகையிலான தரக்கட்டுப்பாட்டுத்தொகுதியினைப் பராமரித்தலும், வழங்குதலையும் நிறுவுதலுமாகும்.
  - (a) அது அந்த நிறுவனமும் அதன் தொழில் ரீதியிலான நியமங்களின் ஆளணியுடன் ஒத்துப்போகும் தன்மைகொண்டதாகவும் அத்துடன் அது ஒழுங்கான சட்டதிட்டங்களுக்கு அமைவாகப் பிரயோகிக்கக் கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.
  - (b) அந்த நிறுவனத்தால், அல்லது நியமனப் பங்காளர்களால் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைகளும் சந்தாப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும்.<sup>1</sup>

இந்த SLAuS ஆனது SLSQC 1இற்கு அந்த நிறுவனம் உட்பட்டது என்ற அடிப்படையில் முதனிலை வகிக்கின்றது. (பந்தி A1ஐப் பார்க்கவும்)

3. நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதிக்குள் உள்ள சந்தர்ப்பத்தில், பணியாற்று அணியினர் தரக்கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை அமுல்படுத்துவதற்கு ஒரு பொறுப்பினை வைத்திருக்கின்றது. அவை கணக்காய்வின் பணியாற்றலுக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடியதென்றும் அத்துடன் அது நிறுவனத்துக்கு பொருத்தமான தகவலை வழங்குவதோடு சார்பான சுதந்திரமான அந்த நிறுவனத்தின் அந்தப்பகுதியின் தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியின் செயலாற்றுவதற்கும் சாத்தியம் ஆக்கின்றது.
4. பணியாற்று குழுவின் நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியின்மீது நம்பிக்கை வைத்திருப்பதற்கு உரித்துடையவர்கள் ஆவர். இது எப்போது சாத்தியப்படும் எனின் இந்த நிறுவனத்தினால் அல்லது இன்னொரு பங்காளர்களால் வழங்கப்படும் ஆலோசனைகளின் தகவல் இல்லாவிட்டாலொழிய சாத்தியப்படாது (பந்தி A2 ஐப் பார்க்கவும்)

### காரியப்படுத்தும் திகதி

5. இந்த SLAuS ஆனது 2014 ஆம் ஆண்டு தை மாதம் 01 ஆம் திகதியன்றோ அல்லது அதற்கு பின்னரான தொடக்கக் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான காரியப்படுத்தக்கூடிய வகையாகும்.

### நோக்கங்கள்

6. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது தரக்கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை பணி நியமன மட்டத்தில் அமுல்படுத்துவதாகும். இது நியாயமான பின்வரும் நம்பிக்கையை கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கும்:
  - (a) தொழில் ரீதியான நியமங்களுடனும் சட்ட ரீதியானதும், தேவைப்படுகின்ற சட்ட வரம்புக்குட்பட்டதுமானவற்றுடன் கணக்காய்வு ஒத்துக்கொள்ள வேண்டும்.
  - (b) சந்தாப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் விநியோகிக்கப்பட்ட அறிக்கை பொருத்தமானதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

<sup>1</sup> SLSQC 1 “கணக்காய்வினையும் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பனவற்றை நடாத்தும் நிறுவனங்களுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு மற்றும் வேறு உறுதிகளும் தொடர்புடைய சேவை ஈடுபாடுகளும்,” பந்தி 11.

## வரைவிலக்கணங்கள்

7. SLAuSs இன் நோக்கங்களுக்காக, பின்வரும் பதங்களில் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை வைத்திருக்கின்றன:

- (a) நியமனப்பங்காளர்<sup>2</sup> - கணக்காய்வு பணிநியமனமும் அதனுடைய ஈடுபடுத்தல் செயல் நிறைவேற்றம் ஆகியவற்றுக்குப் பொறுப்பாக உள்ள அந்தப் பங்காளர் அல்லது இன்னொருவர் பொறுப்பாக இருப்பதோடும், அத்துடன், அந்த நிறுவனத்தின் சார்பாக வழங்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையும், தேவைப்படுகின்றவிடத்து, ஒரு தொழில் ரீதியான, சட்டம் அல்லது சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட அமைப்பிலிருந்து பொருத்தமான அதிகாரத்தை வைத்திருக்கின்றது.
- (b) பணிநியமான தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு - ஒரு நோக்க மதிப்பீட்டினை வழங்கக்கூடிய வகையிலான ஒரு நடவடிக்கை வடிவமைப்பு, இது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவுள்ள திகதியாக இருக்க வேண்டும், அத்துடன் பணி நியமனக் குழுவினால் செய்யப்பட்ட முக்கியமான தீர்ப்புக்களும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை உருவாக்குவதற்கான முடிவுகளை அது எட்டுதல் ஆகியவற்றையும் கொண்டிருக்க வேண்டும். அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு மட்டுமே இந்த பணி நியமன தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு நடவடிக்கை தேவைப்படுகின்றது. அத்துடன், அந்த நிறுவனம், பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு ஏதாவது தேவைப்படின, வேறு மன்றைய பணி நியமனங்களுடன் அந்த நிறுவன தீர்மானம் ஒன்றை வைத்திருக்க வேண்டும்.
- (c) பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர் - ஒரு பங்காளர் அந்த நிறுவனத்தின் இன்னொருவர், பொருத்தமான தராதரமுடைய வெளிவாரியான ஒருவர், அல்லது இவ்வாறான தனி நபர்களால் உருவாக்கப்பட்ட ஒரு குழு, அவ்வாறு உருவாக்கப்படும்போது அவர்களில் ஒருவராவது பணிநியமனக் குழுவின் ஒரு பங்காளியாகவோ இருக்கக்கூடாது, அத்துடன் உருவாக்கப்பட்ட பணி நியமனக்குழுவின் முக்கியமான தீர்ப்புக்களை, நமது மனசாட்சி, எண்ணம் இவைகளோடு சம்பந்தப்படாத வகையில் உள்ள போதிய அளவும் பொருத்தமான அனுபவமும், அதிகாரமும் கொண்டிருப்பதோடு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை உருவாக்குவதற்கு எட்டிய முடிவுகளையும் அது வைத்திருக்க வேண்டும்.
- (d) பணி நியமனக்குழு - எல்லாப் பங்காளர்களும், பணிநியமனத்தை செயல் நிறைவேற்றம் செய்கின்ற உத்தியோகத்தாரும், அத்துடன், நிறுவனத்தால் நியமிக்கப்பட்ட வேறு ஏதாவது தனி நபர்களாக இருந்தாலும், அல்லது பணி நியமனத்தின்போது கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்கின்ற நிறுவனத்தின் ஒரு வலையமைப்புமாக இருக்கலாம். இது நிறுவனத்தால் நியமிக்கப்பட்ட அல்லது நிறுவனத்தின் வலையமைப்பினால் நியமிக்கப்பட்ட ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரியான ஒரு நிபுணர் ஒருவரை நீக்கிவிடுகின்றது.<sup>3</sup>
- (e) நிறுவனம் - ஒரு தனிப்பட்ட தொழில் நடத்துபவராக இருக்கலாம். கூட்டுத்தொழில் அல்லது கூட்டு வியாபாரம் செய்பவர்களாக இருக்கலாம். அல்லது கூட்டுத்தாபனத்திலோ அல்லது வேறு தொழில் ரீதியான உரிமத்தின் கணக்காளர்களாகவும் இருக்கலாம்.
- (f) பரிசோதனை - பூரணமாக முடிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு நியமனங்கள் சார்பாகவும், நிறுவனத்துடன் உள்ள தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளும், நடவடிக்கைகளும் ஆகியன இவை பணி நியமனக்குழுக்களுடன் ஒத்துக்கொள்ளக்கூடிய வகையிலான சான்றை வழங்குவதற்கான நடவடிக்கை வடிவமைத்தல் என்பன.
- (g) அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமம் - ஒரு உரிமத்தின், பங்குகள், வியாபார மூலதனம், அல்லது எடுத்துக்கூறப்பட்ட கடன், அல்லது, இனங் காணப்பட்ட அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட மூலதனத்தின்

<sup>2</sup> “நியமனப்பங்காளர்,” “பங்காளர்,” மற்றும் “நிறுவனம்” என்பன எங்கு பொருத்தமான பொதுச் சேவைகளிற்குச் சமமானதான தொடர்புடையதாக வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

<sup>3</sup> SLAuS 620, “கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவப் பணியைப் பயன்படுத்திக் கொள்ளல்,” பந்தி 6(a), கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தினை வரையறுக்கின்றது.”

மாற்றீடு அல்லது சட்ட வரம்பின்கீழ் சந்தைப்படுத்தப்பட்ட இனம் காணப்பட்ட மூலதன மாற்றீடும் வேறு சமமான அமைப்பும்.

- (h) கண்காணித்தல் - உள்ளடக்கப்பட்ட முறையாக முன்னேறிக்கொண்டிருக்கும் கருத்துக்களின் நடவடிக்கையும், நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியின் மதிப்பீடும், தெரிவுசெய்து பூரணமாக முடிக்கப்பட்ட பணி நியமனங்களின் அவ்வப்போது நடத்தப்பட்ட பரிசோதனைகளும் உள்ளடக்கப்படுகின்றன. இவை நியாயமான அளவு நம்பிக்கை ஊட்டும் வகையிலும் அதனுடைய தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதி விறுவிற்பாக்கள் செயல்படுகின்றது என்பதை வழங்குவதற்கான வடிவமைப்பு ஆகியனவும்.
- (i) வலையமைப்பு நிறுவனம் - ஒரு வலையமைப்புக்குச் சொந்தமாக இருக்கின்ற ஒரு நிறுவனம் அல்லது உரிமம்.
- (j) வலையமைப்பு - ஒரு பெரிய அமைப்பு
  - (i) இது கூட்டுறவின் நோக்கத்தைக் கொண்டது, மற்றும்
  - (ii) இது தெளிவாக இலாபத்தை நோக்காகவும், கிரய - பங்கீடுகளும் அல்லது பொதுச் சொந்தமாக உள்ள பங்குகள், கட்டுப்பாடு, அல்லது முகாமைத்துவம், பொதுவான தரக் கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளும், நடவடிக்கைகளும், பொதுவான வியாபார தந்திரம், பொதுவான வியாபாரப் பெயரடையாளத்தினைப் பயன்படுத்துதல், அல்லது தொழில் ரீதியான மூல வளங்களின் முக்கிய பகுதி என்பன.
- (k) பங்காளர் - தொழில்ரீதியான சேவைகளின் பணி நியமனம் என்பவற்றின் சார்பாக ஏதாவது ஒரு தனியாளினால் நிறுவனத்தை ஒன்றிணைப்பதற்கான அதிகாரமும்.
- (l) ஆளணி - பங்காளர்களும் உத்தியோகத்தர்களும்.
- (m) தொழில் ரீதியான நியமனங்கள் - இலங்கை கணக்காய்வின் நியமனங்களும் (SLAuS) பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளும்.
- (n) பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள் - பணியாற்று அணியினரதும், பணி நியமத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளரினருக்கும் உட்பட்ட ஒழுக்கத் தேவைகள். இது சாதாரணமாக ICASL தொழில் ரீதியான கணக்காய்வாளர்களுக்கான ஒழுக்கங்களின் சட்டங்களின் தொகுப்பு இன் பகுதிகள் Aயையும் Bயையும் கொண்டிருக்கும். இது மிகவும் கட்டுப்பாடான தேசிய தேவைகளுடன் சேர்த்து நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுடன் சார்பாக இருக்கும்.
- (o) உத்தியோகத்தர்கள் - பங்காளர்கள் அல்லாத, தொழில் ரீதியானவர்களும், அத்துடன் நிறுவனம் நியமிக்கின்ற எந்த நிபுணர்களையும் சேர்த்து (உள்ளடக்குகின்றது).
- (p) பொருத்தமான தராதரமுள்ள வெளிவாரியான ஆள் - ஒரு பணி நியமனப் பங்காளராகச் செயல்படுகின்ற தகுதியும், திறமையுமுடைய நிறுவனத்தின் வெளியேயுள்ள ஒரு தனியாளர், உதாரணமாக, இன்னொரு நிறுவனத்தின் ஒரு பங்காளராகவும் அல்லது ஒரு தொழிலாளி (பொருத்தமான அனுபவத்துடன்). இவர் தொழில் ரீதியான கணக்கியல் சம்பந்தப்பட்ட அமைப்பிலோ, அவ்வாறு சம்பந்தப்படும்போது அதிலுள்ள அங்கத்தவர்கள் வரலாற்று ரீதியான நிதித் தகவலின் கணக்காய்வினை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடியவர்களாகவும் அல்லது பொருத்தமான தரக் கட்டுப்பாட்டுச் சேவைகளை வழங்கக்கூடிய ஒரு நிறுவனமாகவும் இருக்கலாம்.

## தேவைகள்

### கணக்காய்வின் தராதரத்தின் மீதுள்ள தலைமைத்துவ பொறுப்புக்கள்

8. நியமனப் பங்காளர், ஒவ்வொரு கணக்காய்வின் பணி நியமனத்தின் மீதுள்ள முழுமையான தரத்துக்குமுள்ள பொறுப்பினை எடுப்பார். இது பங்காளருக்குக் கொடுக்கப்பட்ட வேலையைப் பொறுத்திருக்கும் (பந்தி A3 ஐப் பார்க்கவும்).

## பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள்

9. கணக்காய்வு நியமத்தின் முழுவதும், நியமனப் பங்காளர், தொடர்ந்து உஷாராக இருப்பார். அவதானிப்பின் ஊடாகவும், அத்தியாவசியம் ஏற்படும்போது விசாரணைகளைச் செய்வதற்கும் பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்துவங்களின் பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகாத தன்மைக்குச் சான்றாகவும் உஷாராகவும் இருப்பார் (பந்தி A4 – A5 ஐப் பார்க்கவும்)
10. நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டு தொகுதியினுடாக விடயங்கள் பணியாற்று அணியினருக்கு வருகின்றபோது, அல்லது வேறொரு முறையில் பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்கள், பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகாவிட்டால் என்பதைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கும், நியமனப் பங்காளர், நிறுவனத்திலுள்ள மற்றையவர்களுடன், கலந்தாலோசித்து, பொருத்தமான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்குத் தீர்மானிக்கலாம்.

## சுயாதீனம்

11. கணக்காய்வு நியமனத்துக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான சுயாதீனமான தேவைகளுடன் ஒத்துப் போகும் வகையில், நியமனப் பங்காளர் ஒரு முடிவை உருவாக்கலாம். இவ்வாறு செய்கின்றபோது, நியமனப் பங்காளர், பின்வருவனவற்றைக் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும் (பந்தி A5 ஐப் பார்க்கவும்):
  - (a) நிறுவனத்திடமிருந்து பொருத்தமான தகவலைப் பெற்றுக்கொள்ளவும், பொருத்தமானவிடத்து, வலையமைப்பு நிறுவனங்கள், இது சுயாதீனத்துக்கு வருகின்ற அச்சுறுத்தல்களை உருவாக்கக்கூடிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளையும் உறவு முறைத் தொடர்களையும் இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்வதற்காகவே பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது.
  - (b) இனம் காணப்பட்டு உடன்பாடு காணப்பட்ட தகவலை மதிப்பீடு செய்ய, கணக்காய்வு நியமனத்தின்போது, நிறுவனத்தின் சுயாதீனக் கொள்கைகளுக்கும், நடவடிக்கைகள் ஆகிய இவற்றுக்கு ஏதாவது அச்சுறுத்தல் உருவாக்கப்படுமாயிருந்தால் மட்டும்தான் இந்த மதிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.
  - (c) இவ்வாறான அச்சுறுத்தல்களை அழித்துவிடுவதற்கான ஒரு பொருத்தமான நடவடிக்கையை எடுக்கவும். அல்லது ஒரு ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்தில் பாதுகாப்புக்களை பிரயோகிக்கும்போது அவற்றைக் குறைக்கலாம், அல்லது பொருத்தமானதெனக் கருதும்போது, கணக்காய்வு நியமனத்திலிருந்து வாபஸ் பெறலாம், இங்கு இந்த மீள்பெறுதல், பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டத்துக்கும் சட்ட வரம்புக்குட்பட்டவற்றின் கீழ்தான் இயலுமானதாக இருக்கும். இந்த விடயம் தொடர்பான தீர்மானம் ஒன்றை எடுத்து அதற்குரிய பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுப்பதில் ஏதாவது இயலாமல் இருந்தால், நியமனப் பங்காளர் உடனடியாக அந்த நிறுவனத்துக்கு அறிவிக்கலாம். (பந்தி A6 – A7 ஐப் பார்க்கவும்)

## வாடிக்கையாளரின் தொடர்புகளும் கணக்காய்வின் பணி நியமனங்களை ஏற்றுக்கொள்ளலும், தொடர்ச்சியும்

12. வாடிக்கையாளரின் தொடர்புகளும், கணக்காய்வின் நியமனங்கள் பற்றிய ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும் ஆகிய இவற்றுக்கான பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் என்பவற்றையிட்டு நியமனப் பங்காளர் திருப்திப்படலாம், அத்துடன் கணக்காய்வு நியமனங்களும் பின்பற்றப்பட்டுள்ளன என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம், அதன் பின்னர் இது சம்பந்தமாக எட்டப்பட்ட முடிவுகள் பொருத்தமானதாக இருக்கின்றன என்பதைத் தீர்மானிக்கலாம். (பந்தி A8 – A9 ஐப் பார்க்கவும்)
13. நியமனப் பங்காளர் தகவலைப் பெற முடியுமாயிருந்தால், அந்தத் தகவல் கணக்காய்வு நியமனம் முன்னர் கிடைக்கக்கூடிய தகவலின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் கணக்காய்வு நியமனம் அழிப்பதற்குக் காரணமாயிருந்தால், அந்த நியமனப் பங்காளர் அந்தத் தகவலை நிறுவனத்துக்கு உடனடியாக அறிவிக்கும்போது, அதனால் நிறுவனமும் நியமனப்பங்காளரும் அத்தியாவசியமான நடவடிக்கையை எடுக்க முடியும். (பந்தி A9 ஐப் பார்க்கவும்)

### பணியாற்று அணியினருக்குக் கொடுக்கப்பட்ட வேலை

14. நியமனக்குழுவும், ஏதாவது கணக்காய்வாளரின் நிபுணர்கள், இந்த நிபுணர்கள், நியமனக்குழுவின் பகுதியல்லாதவர்களாக இருக்க வேண்டும், அத்துடன் மொத்தமாக அல்லது ஒன்று சேர்த்துப் பின்வருவனவற்றில் தகுதியும் திறமையும் இருத்தல் வேண்டும்.
- (a) தொழில் ரீதியான நியமங்களும், பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டங்களும், சட்ட வரம்புக்கு உட்பட்ட தேவைகளுடனும் அவற்றுக்கு அமைவாகவும் கணக்காய்வு நியமனங்களை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யவர்களாகவும் இருக்க வேண்டும்.
- (b) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் விநியோகிப்பதற்குப் பொருத்தமானதாக இருக்கின்றது என்பதை இயலுமாகச் செய்யக்கூடியவர்களாக இருக்க வேண்டும்.

### பணியாற்றுநரின் செயல் நிறைவேற்றம்

வழிகாட்டல், மேற்பார்வையும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்தலும்

15. நியமனப் பங்காளர் பின்வருவனவற்றை பொறுப்பாக எடுக்கலாம்:
- (a) திசை, மேற்பார்வை, கணக்காய்வு நியமனத்தின் செயல் நிறைவேற்றம் ஆகிய இவை தொழில் ரீதியான நியமங்களுடனும், பொருத்தமான சட்டமும், சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட தேவைகளுடனும் ஒத்துப்போகக் கூடியதாக இருத்தல் (பந்தி A13 – A15, A20 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்) மற்றும்
- (b) சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பொருத்தமாக இருத்தல்.

### மீளாய்வுகள்

16. நியமனப் பங்காளர், மீளாய்வுகள் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கின்றனவா என்றும் அவை நிறுவனத்தின் மீளாய்வுக் கொள்கைகளுக்கும் நடவடிக்கைகளுக்கும் அமைவாக இருக்கின்றனவா என்பதற்கான பொறுப்பினை எடுத்துக்கொள்ளலாம் (பந்தி A16-A17, A20 ஐப் பார்க்கவும்)
17. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ, நியமனப் பங்காளர், பணியாற்று அணியினருடன், கணக்காய்வு மீளாய்வு ஆவணப்படுத்தலினூடாகக் கலந்தாலோசித்து, போதுமான அளவு பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றைப் பெற்றிருக்கின்றார் என்பதையிட்டு திருப்தியடையலாம். இது எட்டப்பட்ட முடிவுகளுக்கும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை விநியோகிக்கக்கூடிய வகையிலும் இருக்கின்றது என்பதற்கான ஒரு சான்றும் ஆகும் (பந்தி A18 – A20 ஐப் பார்க்க)

### கலந்தாலோசித்தல்

18. நியமனப் பங்காளர் பின்வருவனவற்றை கருத்திற் கொள்ளலாம்:
- (a) கஷ்டமான அல்லது எதற்கெடுத்தாலும் வாதாடுகின்ற விடயங்களை பொருத்தமான கலந்தாலோசித்தலை மேற்கொள்ளுகின்ற நியமனக்குழுவுக்கான பொறுப்பினை எடுத்துக்கொள்ளல்,
- (b) பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்கள் நியமனத்தின்போது பொருத்தமான கலந்தாலோசித்தலை மேற்கொண்டிருக்கிறார்கள் என்பதையிட்டுத் திருப்திப்படுதல், இவை இரண்டும் பணியாற்று அணியினருக்குள்ளும், பணியாற்று அணியினருக்கும், மற்றும் நிறுவனத்துக்குள்ளோ அல்லது வெளியிலுள்ளவர்களுக்குமிடையில் நடைபெறுவதாகும்,
- (c) இவ்வாறான கலந்தாலோசித்தலிருந்து பெறப்பட்ட நன்மை, நோக்கம், முடிவுகள் ஆகியன எல்லாம் கலந்தாலோசிக்கப்பட்ட பங்களாளியினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது என்று திருப்தியடைய வேண்டும், மற்றும்
- (d) இவ்வாறான கலந்தாலோசித்தலின் விளைவாக பெறப்பட்ட முடிவுகளை உறுதி செய்து அவை அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கின்ற என்பதையிட்டு தீர்மானித்தல். (பந்தி A21 – A22 ஐப் பார்க்க).



**நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு**

19. அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வுகள், மற்றும் வேறு கணக்காய்வு நியமனங்கள், ஏதாவது இருந்தால், அது அந்த நிறுவனம், ஒரு நியமத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுக்குத் தேவைப்படுகின்றபோது, அதனை அந்த நிறுவனம் தீர்மானிக்கலாம், இச்சந்தர்ப்பத்தில் நியமனப் பங்காளர்:
  - (a) ஒரு நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர் ஒருவர் நியமிக்கப்பட்டிருக்கின்றார் என்பதை உறுதி செய்தல்,
  - (b) கணக்காய்வு நியமனத்தின்போது தோன்றிய முக்கிய விடயங்களைப் பற்றிக் கலந்துரையாடுதல், அவ்வாறு கலந்துரையாடும்போது, தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுக்கும், நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளருக்கும் இடையில் இனம் காணப்பட்ட விடயங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும், மற்றும்
  - (c) நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு முடிவு பெறும்வரை, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குத் திகதி இடவேண்டியதில்லை (பந்தி A23 – A25 ஐப் பார்க்கவும்).
20. நியமனத்தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர், பணியாற்று அணியினரால் செய்யப்பட்ட முக்கியமான தீர்ப்புக்களை ஒரு நோக்கத்தை அல்லது ஒரு குறிக்கோளைக் கொண்ட மதிப்பீட்டினை செயல் நிறைவேற்றம் செய்வார், அவ்வாறு செய்யும்போது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை உருவாக்குவதற்காக எட்டப்பட்ட முடிவுகளையும் சேர்த்துக்கொள்வார். இந்த மதிப்பீட்டில் பின்வருவன சம்பந்தப்படும்:
  - (a) நியமனப் பங்காளருடன் முக்கியமான விடயங்கள் பற்றிக் கலந்துரையாடுதல்,
  - (b) நிதிக்கூற்றுக்களின் மீளாய்வும் முன்மொழியப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை,
  - (c) தெரிவு செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் மீளாய்வு, இது பணியாற்று அணியினரால் செய்யப்பட்ட முக்கிய தீர்ப்புக்கள் சார்பாக இருக்கும், அத்துடன் அது எட்டிய முடிவுகளும், மற்றும்
  - (d) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை உருவாக்குவதில் எட்டப்பட்ட முடிவுகளை மதிப்பீடு செய்தலும், அத்துடன் கணக்காய்வாளரின் முன்மொழியப்பட்ட அறிக்கை பொருத்தமானதா என்ற கருத்தும் உள்ளடக்கப்படும் (பந்தி A26 – A27, A29 – A31 ஐப் பார்க்கவும்).
21. அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்காக, பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர், ஒரு பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வினை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும்போது, பின்வருவனத்தைக் கருத்தில் கொள்ளலாம்:
  - (a) கணக்காய்வின் சார்பாக நிறுவனத்தின் சுயாதீனத்தை பணியாற்ற அணியினரின் மதிப்பீடு,
  - (b) வேறுபட்ட அபிப்பிராயங்களோடு சம்பந்தப்பட்ட விடயங்களின்மீது அல்லது மற்றைய கஷ்டம் அல்லது எதற்கெடுத்தாலும் வாதாடுகின்ற தன்மை ஆகியவற்றுக்குப் பொருத்தமான கலந்தாலோசித்தல் இடம் பெற்றிருக்கின்றதா என்றும், அந்தக் கலந்தாலோசித்தலிருந்து தோன்றிய முடிவுகள் ஆகியனவும், மற்றும்
  - (c) தெரிவு செய்யப்பட்ட மீளாய்வுக்கான கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையின் சார்பான முக்கிய தீர்ப்புக்கள் பிரதிபலிக்கின்றதா என்றும், அவை எட்டப்பட்ட முடிவுகளுக்கு ஆதாரமாக இருக்கின்றதா என்றும் (பந்தி A28 – A31 ஐப் பார்க்கவும்).

**மாறுபட்ட அபிப்பிராயங்கள்**

22. பணியாற்று அணியினருக்குள் அபிப்பிராய வேறுபாடுகள் தோன்றுமாயிருந்தால், அவ்வாறு தோன்றுவது கலந்தாலோசித்தலிருந்தோ அல்லது, பொருத்தமானவிடத்து, நியமனப் பங்காளருக்கு, பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளருக்குமிடையில் தோன்றுவதாக இருந்தால், பணியாற்று அணியினர் நிறுவனத்தின் கொள்கைகளையும், நடவடிக்கைகளையும் தொடரலாம். இது இந்த அபிப்பிராய வேறுபாட்டில் சம்பந்தப்பட்ட விடயங்களை அறிந்து அவற்றுக்கான ஒரு தீர்மானத்தையும் எடுக்கலாம்.

## கண்காணிப்பு

23. தரக்கட்டுப்பாட்டின் ஒரு வலுவான தொகுதியில் கண்காணிப்பு நடவடிக்கையும் உள்ளடக்கப்படுகின்றது, இது அந்த நிறுவனத்துக்கு நியாயமான தன்னம்பிக்கையை வழங்குவதற்காகவும், அத்துடன் அதனுடைய கொள்கைகளும், நடவடிக்கைகளும் சார்பான தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதிக்குப் பொருத்தமானதென்றும், அத்துடன் போதுமான அளவு உள்ளதென்றும் அதனால் அதை வலுவான வகையில் செயல்படுத்தவும் முடியும். நியமனப் பங்காளர் நிறுவனத்தின் கண்காணிப்பு நடவடிக்கை விளைவுகளை, நிறுவனத்தின் அண்மைக்கால தகவலின் சுற்று நிருபத்தை ஆதாரமாகக் கொண்டு, பொருத்தமானவிடத்து, மற்றைய வலையமைப்பு நிறுவனங்களின் அந்தத் தகவலில் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் கணக்காய்வின் நியமனத்தைப் பாதிக்குமா என்றும் வடிவமைத்து வழங்குகின்றது. (பந்தி A32 – A34 ஐப் பார்க்கவும்)

## ஆவணப்படுத்தல்

24. கணக்காய்வு ஆவணத்தை<sup>4</sup> கணக்காய்வாளர் உள்ளடக்கலாம்,
- (a) பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போவதற்குச் சார்பான இனங்காணப்பட்ட விடயங்களும், அவை எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்பட்டது என்பதையும்,
  - (b) கணக்காய்வு நியமனத்துக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான, சுயாதீன தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகின்ற தன்மைகளின் முடிவுகளையும், அத்துடன் இந்த முடிவுகளை நிறுவனம் ஆதரிக்கின்ற ஏதாவது பொருத்தமான கலந்துரையாடல்களையும் சேர்த்துக் கொள்ளலாம்,
  - (c) ஏற்றுக்கொள்ளலாம். வாடிக்கையாளர்களின் உறவு முறைத் தொடர்புகளையும், கணக்காய்வு நியமனத்தின் தொடர்ச்சி பற்றியும் எட்டப்பட்ட முடிவுகளும், மற்றும்
  - (d) கணக்காய்வு நியமனத்தின்போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கலந்தாலோசித்தல்களிலிருந்து பெறப்பட்ட விளைவுகளிலிருந்து அதன் தன்மையும், நோக்கத்தையும் உள்ளடக்கலாம் (பந்தி A35ஐப் பார்க்கவும்).
25. கணக்காய்வு நியமனத்தினை மீளாய்வு செய்வதற்காக, பணி நியமனத் தரக் கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளர் ஆவணப்படுத்தலைச் செய்யலாம். அது
- (a) பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு ஆய்வின் மீது நிறுவனத்தினால் தேவைப்பட்ட கொள்கைகளும், நடவடிக்கைகளும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றன.
  - (b) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதியில் அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ, பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு பூரணப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றன என்பதையும், மற்றும்
  - (c) தீர்மானிக்கப்படாத விடயங்கள் ஏதாவது மீளாய்வாளருக்குத் தெரியாமல் இருக்கலாம், இது பணியாற்று அணியினரால் செய்யப்பட்ட முக்கியமான தீர்ப்புகளும், அந்த முடிவுகளில் எட்டப்பட்ட விடயங்களும் பொருத்தமானவை அல்ல என்று மீளாய்வாளர் நம்பக்கூடிய காரணமாகவும் இருக்கலாம்.

\*\*\*

## வேறு விளக்கமளிக்கக் கூடிய வகையிலான விடயமும்

பிரயோகமும் தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியும் பணியாற்று அணியினரின் பங்கும் (பந்தி 2 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. SLSQC1 நிறுவனத்தின் பொறுப்புக்களுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது. இது அதனுடைய கணக்காய்வு நியமனங்களுக்காக அதனுடைய தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியின் பராமரிப்பை ஸ்தாபிப்பதற்காகவே சம்பந்தப்படுகின்றது. தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதி, பின்வரும் ஒவ்வொரு கூறுகளின் கொள்கைகளையும் நடவடிக்கைகளையும் எடுத்துக் கூறுகின்றது.

- நிறுவனத்துக்குள்ளேயேயான தரத்துக்கான தலைமைத்துவப் பொறுப்புகள்;

<sup>4</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்,” பந்தி 8 - 11, மற்றும் பந்தி A6.

- பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள்;
- வாடிக்கையாளரின் உறவுமுறைத் தொடர்புகளையும் குறிப்பிட்ட நியமனங்களை ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும்;
- மானிட மூலவளங்கள்;
- நியமனச் செயல் நிறைவேற்றமும்;
- கண்காணிப்பும்.

நிறுவனத்துடன் சம்பந்தப்படுகின்ற தேசிய தேவைகளும் பொறுப்புகளும். இவை தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியினை ஸ்தாபிப்பதற்கும் பராமரிப்பதற்கும் ஆகும். இது ஆகக் குறைந்தது SLSQC1 ஐப் போல கடமைப் பொறுப்பு முதலிய வகையில் முயற்சி அல்லது கவனம் ஆகியனவும் இந்தப் பந்தியில் குறிப்பிட்ட எல்லாக்கூறுகளின் கருத்துரையின்போது, தேவைகளின் நோக்கங்களை அடைவதற்கான நிறுவனத்தின்மீது கடமைப்பாடுகளைத் திணித்தலும் ஆகும். இவை SLSQC1இல் பண்ணியிருப்பார்கள்.

*நிறுவனத்தின்மீது தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியின் நம்பகத் தன்மை (பந்தி 4 ஐப் பார்க்க)*

A2. நிறுவனத்தினால் அல்லது மற்றைய பங்காளர்களின், வேறொரு முறையில், உள்ள ஆலோசனையின். வழங்கப்பட்ட தகவல் இல்லாவிட்டால், பணியாற்று அணியினை நிறுவனத்தின் தரக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியினை நம்பலாம். தொடர்பாக உதாரணமாக,

- ஆளணியின் தகுதி இது அவர்களின் புதிதாகச் சேர்க்கப்பட்டவர்களினதும் முறைமையான பயிற்சியின் ஊடாகப் பெறப்படுகின்றது.
- தொடர்ந்து பெருகுகின்றதும் பொருத்தமான சுயாதீன தகவலின் ஊடாக உள்ள சுயாதீனம்.
- வாடிக்கையாளரின் உறவு முறைத் தொடர்புகளை ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடரான தொகுதிகளினூடாகப் பராமரித்தல்.
- பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டமும் சட்ட வரம்பிற்குட்பட்ட தேவைகளுக்கு ஊடாக உள்ள கண்காணிப்பு நடவடிக்கை.

**கணக்காய்வின் மீதுள்ள தரத்துக்கான தலைமைத்துவ பொறுப்புகள் (பந்தி 8ஐப் பார்க்க)**

A3. நியமனப் பங்காளரினதும் நடவடிக்கைகளும், அத்துடன், பணியாற்று அணியினரின் மற்றைய அங்கத்தவர்களுக்கான பொருத்தமான செய்திகள், இவை ஒவ்வொரு கணக்காய்வு நியமனத்தின் மீது எடுக்கப்பட்டுள்ள மொத்தமான பொறுப்புக்களை பின்வருமாறு வற்புறுத்திக் கூறுகின்றது:

- (a) கணக்காய்வுத் தரத்தின் முக்கியத்துவம் ;
  - (i) தொழில் ரீதியான நியமனங்களுடனும் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம், சட்ட வரம்பிற்குட்பட்ட தேவைகளுடனும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் ஒத்துப்போகின்ற வேலையும் ;
  - (ii) நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளுடனும் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நடவடிக்கைகளுடனும் ஒத்துப்போதல் ;
  - (iii) சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகளை வினியோகித்தல் ;
  - (iv) பணியாற்று அணியினரின் வியாபார ஸ்தாபனங்களை அல்லது விவகாரங்களை உயர்த்துதல், அவ்வாறு உயர்த்தும்போது பதிலுக்குச் செய்யப்படும் தீங்குக்குப் பயமின்றிச் செய்தல் ; மற்றும்
- (b) கணக்காய்வு நியமனங்களைச் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யும்போது தரம் ஒரு அத்தியாவசியமானது என்ற உண்மை.

## பொருத்தமான ஒழுக்கமான தேவைகள்

பொருத்தமான ஒழுக்கமான தேவைகளுடன் ஒத்துப்போதல் (பந்தி 9 ஐப் பார்க்க)

A4. ICASL சட்டங்களின் தொகுப்பு, தொழில் ரீதியான ஒழுக்கங்களின் அடிப்படைக் கொள்கைகளை ஸ்தாபிக்கின்றது. அது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றது:

- (a) சீரிய நிலை அல்லது மேன்மை ;
- (b) குறியிலக்கு அல்லது செயல் நோக்கம் ;
- (c) தொழில் ரீதியான தகுதியும் தகுந்த கவனமும் ;
- (d) அந்தரங்கத்தன்மை ;
- (e) தொழில் ரீதியான நடத்தை.

“நிறுவனம்”, “வலையமைப்பு”, “வலையமைப்பு நிறுவனம்” என்பவற்றிற்கான வரைவிலக்கணம் (பந்தி 9 – 11 ஐப் பார்க்கவும்)

A5. பொருத்தமான ஒழுக்க தேவைகளில், “நிறுவனம்”, “வலையமைப்பு” அல்லது “வலையமைப்பு நிறுவனம்” என்பவற்றின் வரைவிலக்கணங்கள் இந்த SLAuS இல் வெளிப்பாடு செய்யப்பட்டதிலிருந்து வேறுபடலாம். உதாரணமாக, ICASL இன் சட்டங்களின் தொகுப்பில் “நிறுவனத்துக்கு” பின்வருமாறு வரைவிலக்கணம் கூறப்படுகின்றது:

- (a) ஒரு தனிப்பட்ட தொழில் நடத்துபவர், கூட்டுத்தொழில் செய்பவர், அல்லது கணக்காளர்களின் கூட்டுத்தாபனம் ;
- (b) இவ்வாறான பங்களிகளை உறவு முறையினூடாகவும், முகாமைத்துவம் அல்லது வேறு வழிகளினூடாகவும் ஒரு உரிமம் கட்டுப்பாட்டில் வைத்திருக்கும் ; மற்றும்
- (c) உறவுமுறையினூடாகவும், முகாமைத்துவம் அல்லது வேறு வழிகளின் ஊடாகவும் இவ்வாறான ஒரு உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள பங்களிகள்.

ICASL இன் சட்டங்களின் தொகுப்பு “வலையமைப்பு”, “வலையமைப்பு நிறுவனம்;” தொடர்பான பதங்களுக்கு வழிகாட்டலையும் வழங்குகின்றது.

பந்திகள் 9 – 11 தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகின்றபோது, பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளின் பயன்படுத்தப்பட்ட வரைவிலக்கணங்கள் இதுவரையில் பிரயோகிக்கக் கூடியதாகவும், அதுவுமன்றி அந்த ஒழுக்கத் தேவைகளுக்கு விளக்கம் கூறுவதற்கும் அத்தியாவசியமாக இருக்கின்றது.

சுயாதீனத்துக்கு அச்சுறுத்தல் (பந்தி 11(c) ஐப் பார்க்க)

A6. நியமனப் பங்காளர் சுயாதீனத்துக்கான ஒரு அச்சுறுத்தலை இனம் காண இயலும், அந்த கணக்காய்வு நியமனம் பற்றியதும் அதற்குரிய பாதுகாப்புகளும் ஒரு ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் அந்த அச்சுறுத்தலை இல்லாமல் செய்வதற்கு அல்லது குறைப்பதற்கு முடியாவிட்டால், அந்த நிலைப்பாட்டில் பந்தி 11(c) யினால் தேவைப்படுகின்ற வேளையில் நியமனப் பங்காளன் பொருத்தமான ஆள் அல்லது ஆட்களை அவர்கள் அந்த நிறுவனத்துக்குள் இருக்கின்ற வேளையில், பொருத்தமான நடவடிக்கைக்குத் தீர்மானிக்கலாம், இது அந்த செயல்பாட்டினை அழிப்பதற்கோ அல்லது அந்த அச்சுறுத்தலை உருவாக்குவதற்கான ஆர்வத்தையோ, அல்லது கணக்காய்வு நியமனத்திலிருந்தோ வாய்ப்பு பெறலாம் என்பதோடு அந்த வாய்ப்பு பெறுதல் பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் அல்லது சட்ட வரம்புக்கு உட்பட்டதன்கீழ் இருந்தால்தான் வாய்ப்பு பெறக்கூடிய சாத்தியக்கூறு இருக்கும்.

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான குறிப்பான கருத்துக்கள்

A7. சட்டபூர்வமான நடவடிக்கைகள் பொதுத்துறை கணக்காய்வாளருக்கான சுயாதீனத்தின் பாதுகாப்பினை வழங்கலாம். இருந்தபோதிலும், பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்கள் அல்லது சட்டபூர்வமான

கணக்காய்வாளர் சார்பாக பொதுத்துறை கணக்காய்வுகளை எடுத்துச் செல்கின்ற கணக்காய்வு நிறுவனங்கள், ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்புக்குள் உத்தரவுக் கட்டளையின் சார்பாக, அவர்களின், பந்தி 11 உடன் ஒத்துப் போகக்கூடிய வகையிலான முன்னேற்றத்தை ஏற்படுத்துவதற்கான முன்னெடுத்துச் செல்லலை சரிப்படுத்துவதற்கான தேவை ஏற்படுகின்றது. இது நியமனத்திலிருந்து வாபஸ் பெறுவதற்கான பொதுத்துறைக் கணக்காய்வாளரின் உத்தரவுக் கட்டளை அனுமதிக்கமாட்டாது, பொது அறிக்கையின் ஊடாக வெளிப்படுத்தலையோ, அதற்காகத் தோன்றிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளையோ, அவை பிரத்தியேக துறையில், வாபஸ் பெறுவதற்கான வழிக்கு இட்டுச் செல்லலாம்.

**வாடிக்கையாளரின் உறவுமுறைத் தொடர்புகளும் கணக்காய்வு நியமனத்தையும் ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்தலும் (பந்தி 12 ஐப்பார்க்க)**

A8. SLSQC1 ஒரு புதிய வாடிக்கையாளருடன் ஒரு நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னதாக அதற்கான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் அத்தியாவசியமெனக் கருத்திற்கொள்வதோடு அதற்குரிய தகவலையும் SLSQC 1 இற்குத் தேவைப்படுகின்றது. இது தற்போதுள்ள நியமனத்தைத் தொடர்வதா, தற்போதுள்ள வாடிக்கையாளருடன் ஒரு புதிய நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்வதா என்று தீர்மானிக்கும்போதுதான் இதற்கு இது தேவைப்படுகின்றது. நியமனப் பங்காளர் இவ்வாறான தகவல் வாடிக்கையாளரின் உறவு முறைத் தொடர்புகள் பற்றி எட்டப்பட்ட முடிவுகளைத் தீர்மானிப்பதற்கு உதவிபுரிகின்றதா என்றும் அத்துடன் கணக்காய்வு நியமனங்கள் பொருத்தமானதாக இருக்கின்றதா என்றும் தீர்மானிக்க வேண்டும்.

- பிரதான சொந்தக்காரரின் நேர்மை அல்லது மேன்மை, முக்கியமான முகாமைத்துவமும் அந்த உரிமங்களின் ஆளுகை முறையில் பொறுப்பாயிருப்பவர்களும்;
- பணியாற்று அணியினர் கணக்காய்வு நியமனத்தை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடிய தகுதியிருக்கின்றதா என்றும், அத்துடன் அது, நேரத்தையும் மூலவளங்களையும் உள்ளடக்கிய அத்தியாவசிய திறமைகளையும் வைத்திருக்கின்றதா என்பதையும் சேர்க்க வேண்டும்;
- அந்த நிறுவனமும் பணியாற்று அணியினரும் பொருத்தமான ஒழுக்கமான தேவைகளுடன் ஒத்துப் போகின்றதா என்பதையும்; மற்றும்
- நடைமுறையின்போதுள்ள அல்லது கணக்காய்வின் முந்திய காலத்திலோ தோன்றியிருக்கின்ற முக்கியமான விடயங்களும், உறவுமுறைத் தொடர்புகளைத் தொடர்வதற்கான அவர்களின் தாற்பரியங்களும்.

*பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான குறிப்பிட்ட கருத்துக்கள் (பந்தி 12-13ஐப் பார்க்க)*

A9. பொதுத்துறையில், சட்டப்படியான முறைகளுக்கு அமைவாக கணக்காய்வாளரை நியமிக்கலாம். அதன் பிரகாரம் பந்திகள் 12, 13, மற்றும் A8 இல் ஒதுக்கப்பட்டது போன்று ஏற்றுக்கொள்ளலும், வாடிக்கையாளரின் உறவுமுறையான தொடர்புகளின் தொடர்ச்சியும் பற்றிய சில குறிப்பிட்ட தேவைகளும், கருத்துக்களும் பொருத்தமற்றதாக இருக்கலாம். ஆயினும்கூட விபரிக்கப்பட்ட நடவடிக்கையின் விளைவாக சேகரிக்கப்பட்ட தகவல் பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்களுக்கு பெறுமதி மிக்கதாக இருக்கலாம், இது இடர் மதிப்பீட்டினை செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கும் அறிக்கைப்படுத்தப்படுகின்ற பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுவதற்கும் பெறுமதிமிக்கதாக இருக்கும்.

**பணியாற்று அணியினருக்குக் கொடுக்கப்பட்ட வேலை (பந்தி 14ஐப் பார்க்கவும்)**

A10. ஒரு விசேடமான கணக்கியல் அல்லது கணக்காய்வுப் பகுதியில் நிபுணத்துவம் வாய்ந்த ஒருவரை பயன்படுத்துதலை பணியாற்று அணியில் சேர்த்துக்கொள்கின்றது. அவர்கள் நிறுவனத்தால் நியமிக்கப்பட்டவர்களாகவோ அல்லது வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டவர்களாகவோ, ஏதாவது

இருந்தால், அவர்கள் நியமனத்தின் மீது கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடியவர்களாக இருப்பர். இருந்தபோதிலும், இவ்வாறான நிபுணத்துவம் வாய்ந்த அந்த ஆள் பணியாற்றி அணியினரின் ஒரு அங்கத்தவராக இருக்க முடியாது, ஆனால் அந்த ஆள் நியமனத்துடன் கலந்தாலோசித்தலால் மட்டுமே சம்பந்தப்படலாம். கலந்தாலோசித்தல் பந்திகள் 18இலும், பந்திகள் A21 – A22 இலும் கூறப்பட்டுள்ளன.

A11. பணியாற்றி அணியினரின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட முழுமையான பொருத்தமான தகுதியும், திறமைகளும் ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொள்ளும்போது, நியமனப் பங்காளர் இவ்வாறான விடயங்களை அணியினரைப்போன்று பின்வருவனவற்றைக் கருத்துக்குள் எடுத்துக்கொள்ளலாம்:

- புரிந்துணர்வும், பயிற்சி அனுபவம், என்பற்றை, அதேமாதிரியான தன்மை. சிக்கல் பொருத்தமான பயிற்சியும், பங்குபற்றலுக்கூடாக, பெற்றுக்கொள்ளல்.
- தொழில் ரீதியான நியமனங்களின் புரிந்துணர்வும், பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டமும் சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட தேவைகளும்.
- தொழில்நுட்ப நிபுணத்துவம், பொருத்தமான தகவல் தொழில்நுட்பமும், கணக்கியல் அல்லது கணக்காய்வின் நிபுணத்துவமும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
- வாடிக்கையாளர் செயல்படுத்துகின்ற பொருத்தமான கைத்தொழில்களின் அறிவு.
- தொழில்ரீதியான தீர்ப்பினைப் பிரயோகிக்கக்கூடிய திறமை.
- நிறுவனத்தினுடைய தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளையும், நடவடிக்கைகளையும் புரிந்துகொள்ளல்.

*பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான குறிப்பிட்ட கருத்துக்கள்*

A12. பொதுத்துறையில், மேலதிக பொருத்தமான தகுதி, ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்புக்கு நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடிய கணக்காய்வுக்கு அத்தியாவசியமான உத்தரவுக் கட்டளையின் திறமைகளை உள்ளடக்கின்றது. இவ்வாறான தகுதியானது பிரயோகிக்கக்கூடிய அறிக்கைப்படுத்தும் ஒழுக்குகளையும் ஒரு புரிந்துணர்வையும் உள்ளடக்கலாம், இத்துடன் நாட்டின் சட்டமியற்றும் உரிமையுடைய சபைக்கோ அல்லது வேறு ஆளுகின்ற அமைப்புக்கோ அல்லது பொது ஆர்வம் காரணமாகவோ அறிக்கைப்படுத்துவதையும் சேர்த்துக்கொள்ளுகின்றது. அகன்ற நோக்கிலுள்ள பொதுத்துறை கணக்காய்வு, உதாரணமாக, செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற கணக்காய்வின் சில பகுதிகள், அல்லது பரந்த அளவிலான சட்டத்துடன், சட்ட வரம்புக்குட்பட்டதுடனும், மற்றும் வேறு அதிகாரமும், மோசடி ஊழல் ஆகியவற்றை இனம்கண்டு அவற்றைத் தடுப்பதற்குமான ஒரு மதிப்பீடும் ஆகியனவும் உள்ளடக்கப்படுகின்றன.

**நியமன செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல்**

*வழிகாட்டல், மேற்பார்வையும் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தலும்* (பந்தி 15(a) ஐப்பார்க்க)

A13. பணியாற்றி அணியினரின் திசையானது, பின்வரும் விடயங்கள் போன்றவற்றை அந்தப் பணியாற்றி அணியினரின் அங்கத்தவர்களுக்கு அறிவிப்பதோடு சம்பந்தப்படுகின்றது:

- அவர்களுடைய பொறுப்புகள், பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகின்ற தேவைகளும், அத்துடன் திட்டமிட்டு தொழில்சார் ஐயப்பாட்டுடன் ஒரு கணக்காய்வினை செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல். இது SLAuS 200 இற்குத் தேவைப்படுகின்றது<sup>6</sup>.
- அதனதன் பங்காளர்களின் பொறுப்புகள், இதில் ஒரு கணக்காய்வின் நியமனத்தை நடத்துவதற்காக ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட பங்காளர் சம்பந்தப்படுதல்.
- செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய வேலையின் நோக்கங்கள்.
- உரிமத்தினுடைய வியாபாரத்தின் தன்மை.

<sup>6</sup> SLAuS 200, “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் மொத்தக் குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தினடிப்படையிலான கணக்காய்வாளரின் நடத்தையும்,” பந்தி 15

- இடர்-சார்பான விடயங்கள்.
- தோன்றக்கூடிய பிரச்சினைகள்.
- நியமனத்தினைச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும் போது முன்னோக்கிச் செல்வதற்கான விபரங்கள்.

பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்களுக்கிடையிலான கலந்துரையாடல். இது மிகவும் அதிக அனுபவமுள்ள குழு அங்கத்தவர்களுடன் குறைந்த அனுபவமுள்ள அங்கத்தவர் வினாக்களை எழுப்புவதற்கான அனுமதிகளை வழங்குதல். இதனால் பொருத்தமான தொடர்பாடல் பணியாற்று அணியினருக்குள்ளேயே நடைபெறலாம்.

A14. பொருத்தமான குழுநிலை வேலையும், பயிற்சியும், பணியாற்று அணியினரின் குறைந்த அனுபவம் உள்ள அங்கத்தவர்கள் கொடுக்கப்பட்ட வேலையின் நோக்கங்களைத் தெளிவாகப் புரிந்து கொள்வர்.

A15. மேற்பார்வை பின்வரும் விடயங்களை உள்ளடக்கின்றன. அவையாவன,

- கணக்காய்வு நியமனத்தின் முன்னேற்றத்தினைப் பின் தொடர்ந்து செல்லல்.
- பணியாற்று அணியினரின் தனி ஒரு அங்கத்தவரின் தகுதியையும், திறமைகளையும் கருத்திற்கொள்ளல், அத்தோடு அவர்கள் அவர்களுடைய வேலை நிறைவேற்றுவதற்கான நேரம் போதுமானதா, அவர்கள் அவர்களுடைய அறிவுறுத்தல்களைப் புரிந்துள்ளனரா என்றும், திட்டமிடப்பட்டதிற்கும், முன்னோக்கிச் செல்வதற்கும் அமைவாக செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கின்றனவா என்றும் கருத்திற்கொள்ளல்.
- கணக்காய்வு நியமனத்தின்போது தோன்றிய முக்கியமான விடயங்கள் பற்றிக் கூறுதல், அவ்வாறு கூறும்போது, அவற்றின் முக்கியத்துவமும், திட்டமிட்ட பொருத்தமான முன்னோக்கிச் செல்லலில் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றதா என்பதையும் எடுத்துக்கூறுதல்.
- கணக்காய்வு நியமனத்தின் போது மிகவும் அனுபவம் வாய்ந்த பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்களால் இனம் காணப்பட்ட விடயங்களுக்கான கலந்தாலோசித்தலும் கருத்திற்கொள்ளலும்.

மீளாய்வுகள்

மீளாய்வுப் பொறுப்புக்கள் (பந்தி 16ஐப் பார்க்கவும்)

A16. SLSQC1 இன் நிறுவனத்தினுடைய மீளாய்வுக்கொள்கைகளின் பொறுப்பும் நடவடிக்கைகளும் ஆகியன குறைந்த அனுபவமுள்ள குழு அங்கத்தவர்களின் வேலையின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன. இது மிகவும் அனுபவம் வாய்ந்த குழு அங்கத்தவர்களால்<sup>7</sup> மீளாய்வு செய்யப்படும்.

A17. ஒரு மீளாய்வு கருத்துக்களைக் கொண்டிருக்கிறதென்றும், உதாரணமாக:

- தொழில்நுட்பமான நியமனங்களுடனும், பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டம் சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட தேவைகளுக்கு அமைவாக அந்த வேலை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றது என்றும்;
- மேலும் கருதுவதற்கான முக்கியமான விடயங்கள் எழுப்பப்பட்டிருக்கின்றன என்றும்;

<sup>7</sup> SLSQC 1, பந்தி 33

- பொருத்தமான கலந்தாலோசித்தல்கள் இடம்பெற்றிருக்கின்றன என்றும் அதன் விளைவாகப் பெறப்பட்ட முடிவுகள் ஆவணப்படுத்தப்பட்டு அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றன என்றும்;
- செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையின் தூரமும் அதன் தன்மை, நேரம் ஆகியவற்றை திரும்பவும் பார்த்துப் பிழை திருத்துவதற்கான தேவை ;
- செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலை எட்டப்பட்ட முடிவுகளினதும், அது பொருத்தமான வகையில் ஆவணப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என்பதை ஆதாரப்படுத்தல்;
- பெறப்பட்ட சாட்சியம் போதுமானதென்றும் அது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு பொருத்தமான ஆதாரமாக உள்ளதென்றும்; மற்றும்
- நியமனத்தின் நடவடிக்கைகள் யாவும் அடையப்பட்டிருக்கின்றன என்ற நோக்கங்களும்.

செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையும் நியமனப் பங்களரின் மீளாய்வும் (பந்தி 17ஐப் பார்க்கவும்)

A18. நியமனப் பங்களர்களால் நியமனத்தின் போது பொருத்தமான கட்டங்களில் தொடருகின்ற நேரகால மீளாய்வுகள், ஒரு நேரகாலத்தின் அடிப்படையிலும், நியமனப்பங்களரின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னதான திகதியுள்ள முக்கியமான விடயங்களைத் தீர்மானிப்பதற்கான உத்தரவை வழங்குகின்றது:

- தீர்ப்பின் நெருக்கடியான பரப்புகள், விசேடமாக கடினமான அல்லது தெடர்ந்த விடயங்களில் நியமனத்தின்போதுள்ள இனம் காணப்பட்ட விடயங்கள் ;
- முக்கியமான இடர்கள் ; மற்றும்
- நியமனப் பங்களர் முக்கியமெனக் கருதுகின்ற மற்றைய பரப்புகள்.

நியமனப் பங்களர் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் எல்லாவற்றையும் மீளாய்வு செய்ய வேண்டிய அவசியம் இல்லை, ஆனால் அவ்வாறும் செய்யலாம். இருந்த போதிலும், SLAuS 230 யினால் தேவைப்பட்டது போன்று, பங்களர் தூரத்தையும், மீளாய்வு செய்யப்பட்ட<sup>8</sup> நேரத்தையும் ஆவணப்படுத்தலாம்.

A19. நியமனத்தின் போது நியமனப்பங்களர் ஒரு கணக்காய்வினை எடுத்துக்கொண்ட போது, அவர் பந்தி A18 இல் விபரித்தது போன்று அந்த மீளாய்வினைப் பிரயோகிக்கலாம். இது ஒரு மாற்றத்தின் திகதிக்கான, செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையினை மீளாய்வு செய்வதற்குப் பிரயோகிக்க இயலும். அத்துடன் இது ஒரு நியமனப் பங்களரின் பொறுப்புக்களையும் பாவனை செய்யலாம் அல்லது மேற்கொள்ளலாம்.

பொருத்தமான கருத்துக்கள், பணியாற்று அணியினரின் ஒரு அங்கத்தவருடன் கணக்கியல் பரப்பின் அல்லது கணக்காய்வின் பரப்பில் விசேடமான ஒரு நிபுணரைப் பயன்படுத்தல் (பந்தி 15-17 ஐப் பார்க்கவும்)

A20. ஒரு பணியாற்று அணியினர் ஒரு அங்கத்தவருடன் கணக்கியல் அல்லது கணக்காய்வுப் பரப்பில் விசேடமான ஒரு நிபுணரைப் பயன்படுத்துகின்றபோது, வழிகாட்டல், மேற்பார்வை அந்த நியமனத்தின் குழுவின் அங்கத்தவருடைய வேலையின் பின்வருவன போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கின்றது, அவையாவன:

- அந்த அங்கத்தவரின் வேலையின் தன்மை, நோக்கம் இலக்குகள் ஆகியவற்றுடன் அந்த அங்கத்தவருடன் ஒப்பக் கொள்ளக்கூடிய மாதிரி இருத்தல் வேண்டும். அத்துடன் அதனதன் பங்கேற்றலும், தன்மை, நேரகாலம், அந்த அங்கத்தவருக்கும் மற்றைய பணியாற்றும் அணியினரின் அங்கத்தவருக்கும் இடையிலான தொடர்பாடல்களின் தூரமும் கருத்தில்கொள்ள வேண்டும்.
- அந்த அங்கத்தவருடைய வேலை போதுமான அளவில் உள்ளதென மதிப்பீடு செய்தலும், அத்துடன் பொருத்தப்பாடு, அந்த அங்கத்தவருடைய நியாயத் தன்மையான கண்டுபிடிப்புகள்

<sup>8</sup> SLAuS 230, பந்தி 9(c)



உண்டா என்பதையும் அல்லது முடிவுகளும் மற்றைய கணக்காய்வுச் சான்றுடன் பொருத்தப்பாடுடையதாக இருக்கின்றதா என்பதையும் மதிப்பிடல் வேண்டும்.

கலந்தாலோசித்தல் (பந்தி 18ஐப் பார்க்க)

A21. முக்கியமான தொழில்நுட்பம், மற்றைய அந்த நிறுவனத்துக்கு உள்ளேயேயுள்ள விடயங்கள், பொருந்துமிடத்து, நிறுவனத்தின் வெளியில் அந்த கலந்தாலோசிக்கப்பட்டவற்றிலிருந்து அடையப்பட்டவற்றின் பயனுள்ள வகையிலான கலந்தாலோசித்தல் ஆகிய இவை,

- பொருத்தமான எல்லா உண்மைகளும் கொடுக்கப்படுகின்றன, அவை அவர்களுக்கு அறிவிக்கப்பட்ட ஆலோசனையை வழங்கும்; மற்றும்
- முதிர்ச்சியும் அனுபவமும் பொருத்தமான அறிவும் வைத்திருக்க வேண்டும்.

A22. பணியாற்று அணியினருக்கு நிறுவனத்துக்கு வெளியே கலந்தாலோசித்தல் பொருத்தமாக இருக்கலாம், உதாரணமாக, பொருத்தமான உள்ளக மூலவளங்கள் பற்றாக்குறையாக இருக்கின்றவிடத்து, மற்றைய நிறுவனங்களால் வழங்கப்படுகின்ற ஆலோசனை சேவைகளைப் பெறுவதற்கு அவர்கள் அனுகூலமாக இருக்கலாம், அத்துடன் தொழில் ரீதியானதும் சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட அமைப்புக்களினதும், அல்லது பொருத்தமான தரக்கட்டுப்பாட்டுச் சேவைகளை வழங்குகின்ற வர்த்தக நிறுவனங்கள் ஆகியவற்றின் அனுகூலங்களையும் பெறலாம்.

பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதி இடப்படுவதற்கு முன்னதாக பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு பூரணப்படுத்தப்படல் வேண்டும் (பந்தி 19(c) ஐப் பார்க்க)

A23. SLAuS 700 இற்கு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குத் திகதி இடப்பட வேண்டியிருக்கிறது, அவ்வாறு செய்யும்போது அது கணக்காய்வாளர் போதியளவு பொருத்தமான சான்றைப் பெற்றிருக்கின்றாரா என்பதை அறிந்து அது குறித்த திகதிக்கு முன்னதாக இருக்கக் கூடாது, அதுவுமன்றி நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதுள்ள கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தின்<sup>9</sup> அடிப்படையில் இருப்பதோடு, இது SLAuS 700 இற்குத் தேவைப்படுவதொன்றாகும். அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வின் நிலைப்பாட்டிலும், அல்லது ஒரு நியமனம், ஒரு பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுக்காக திட்டமான அளவுகளை அல்லது பிரமாணங்களைச் சந்திக்கின்றபோதும், இவ்வாறான மீளாய்வு போதுமான அளவு பொருத்தமான சான்றைப் பெற்றிருக்கின்றது என்றும் அது கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதற்கு உதவியாக இருக்கின்றது என்ற தேவையும் ஏற்படுகின்றது.

A24. நியமனத்தின்போது பொருத்தமான கட்டங்களிலும், ஒரு நேரகால விதத்திலும் பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வினை நடத்துவதற்கும், நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளரின், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ அவரின் திருப்திக்கு, விடயங்களை உடனடியாகத் தீர்மானிப்பதற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது.

A25. நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு பூரணப்படுத்தல் என்பதன் விளக்கம், பந்திகள் 20-21 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற, நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளரால் பூரணப்படுத்தப்படுகின்ற விடயங்களாகும். பொருத்தமானவிடத்து பந்தி 22 உடனும் ஒத்துப்போக வேண்டும். நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டின் மீளாய்வு ஆவணப்படுத்தல் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குப் பிறகுள்ள திகதியில் பூரணப்படுத்தலாம், இது இறுதியான கணக்காய்வுக் கோவையின் ஒன்றாகக்கூடிய பகுதியாகும். SLAuS 230 ஆனது இதைப் பொறுத்த மட்டில் தேவைகளை ஸ்தாபிப்பதோடு வழிகாட்டலையும் வழங்குகின்றது.<sup>10</sup>

<sup>9</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கலும் அறிக்கையிடலும்,” பந்தி 41.

<sup>10</sup> SLAuS 230, பந்தி 14 – 16.

நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வின் தன்மையும், தூரமும், நேரமும் (பந்தி 20ஐப் பார்க்க)

A26. சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலுள்ள மாற்றங்களுக்காக தொடர்ந்து உஷாராக இருந்தால், ஒரு நியமனத்தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு அத்தியாவசியமானது என்ற நிலைப்பாடுகளை இனம் காண்பதற்கு அனுமதி வழங்குகின்றது, என்றபோதிலும் நியமனத்தின் ஆரம்பத்தில் இவ்வாறான மீளாய்வு தேவைப்படவில்லை.

A27. நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வின் தூரம், மற்றைய விடயங்களுடன், கணக்காய்வின் சிக்கல் நிலையின் மீது, தங்கியிருக்கின்றது. இது அந்த உரிமம் ஒரு அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டதென்றும், சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இடர் பொருத்தமற்றவற்றில் சார்ந்திருக்கின்றது. ஒரு நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டின் மீளாய்வின் செயல்நிறைவேற்றம் கணக்காய்வின் நியமனமும் அதனுடைய செயல்நிறைவேற்றமும் நியமனப்பாங்காளரின் பொறுப்புகளை குறைக்கமாட்டாது.

அட்டவணைப் படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நியமனத்தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு (பந்தி 21ஐப் பார்க்க)

A28. பணியாற்று அணியினரினால் செய்யப்பட்ட முக்கியமான மற்றைய விடயங்களின் தீர்ப்புகளை பொருத்தமான வகையில் மதிப்பீடு செய்யலாம். இது ஒரு அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமத்தில் உள்ள ஒரு பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு எனக் கருத்திற்கொள்ளலாம். இது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றது:

- நியமனத்தின்போது முக்கியமான இனம் காணப்பட்ட இடர்களானவை SLAuS 315<sup>11</sup> இற்கு அமைவாகவும், அந்த இடர்களின் துலங்கல்கள் SLAuS 330<sup>12</sup> இற்கு அமைவாகவும் இருக்கும், அத்துடன் பணியாற்று அணியினரது மதிப்பீடும், மோசடியின் இடர் துலங்கலும் உள்ளடக்கப்படுகின்றன. இதுவும் SLAuS 240<sup>13</sup> இற்கு அமைவாக இருக்கும்.
- குறிப்பாக பொருண்மைத்தன்மைக்கும், முக்கியமான இடர்களுக்கும் செய்யப்பட்ட தீர்ப்புகள்.
- கணக்காய்வின்போது இனங்காணப்பட்ட சரி செய்யப்பட்டதும் சரி செய்யப்படாததுமான தவறான கூற்றுக்களின் முக்கியத்துவமும் ஏற்பாடும்.
- முகாமைத்துவத்துக்கும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்கள், பொருத்தமானவிடத்து, சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட அமைப்புகளின் மற்றைய பங்களாளர்களும்.
- சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் சார்ந்திருக்கக்கூடிய அந்த மற்றைய விடயங்கள் ஆகியன மற்றைய உரிமங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்காக, பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுகளையும் பிரயோகிக்கலாம்.

குறிப்பிட்ட சிறிய உரிமங்களுக்கான கருத்துக்கள் (பந்தி 20-21ஐப் பார்க்க)

A29. அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வு நியமனங்களுக்கு ஒரு பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வு கணக்காய்வு நியமனங்களுக்குத் தேவைப்படுகின்றது. இது நிறுவனத்தால் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களைச் சந்திப்பதற்காகவும், ஒரு பணி நியமனத்தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வுக்குட்பட்ட நியமனங்களுக்கு தேவைப்படுகின்றது. சில நிலைப்பாட்டைப் பொறுத்தமட்டில் இந்த நிறுவனங்களின் கணக்காய்வு நிறுவனம் ஒன்றுமே இவ்வாறான ஒரு மீளாய்வை, அவற்றுக்கு உட்பட்ட பிரமாணத்தைச் சந்திக்கவும் இல்லை.

பொதுத் துறை உரிமங்களுக்கான குறிப்பிட்ட கருத்துக்கள் (பந்தி 20 – 21 ஐப் பார்க்கவும்)

A30. பொதுத் துறையில், சட்டப்படியாக நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் (உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் நாயகம், அல்லது வேறு பொருத்தமான கணக்காய்வாளர் நாயகத்துக்குச் சார்பாக நியமிக்கப்பட்ட பொருத்தமான தரமுடைய ஆளாகவும் இருக்கலாம்) பொதுத்துறை கணக்காய்வுகளுக்காக நியமனப்பங்களாளுக்குச் சமமான மாதிரிப் பங்கினை எடுத்துச்

<sup>11</sup> SLAuS 315, “நிறுவனத்தையும் அதன் குழுவையும் விளங்கிக்கொள்வதனுடாக பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்.”

<sup>12</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்.”

<sup>13</sup> SLAuS 240, “நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது மோசடிகளை கவனத்திற் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்.”

செயல்படக்கூடியவராகவும் அத்துடன் அவர் பொதுத் துறை கணக்காய்வுக்கான முழுமையான பொறுப்பையும் கொண்டவராக இருக்க வேண்டும். இவ்வாறான, சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், பொருத்தமானவிடத்து, பணிநியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளரின் தெரிவுக்கும், இத்துடன் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட உரிமத்திலிருந்தும் ஒரு நோக்கத்தைக் கொண்ட மதிப்பீட்டை வழங்கக்கூடியவகையிலான பணிநியமனத்தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வாளரின் திறமைகளும் கருத்திற்கொண்டு சுயாதீன தேவையும் உள்ளடக்கப்படுகின்றது.

- A31. பந்திகள் 21 இலும் A28 இலும் குறிப்பிட்டதுபோன்ற அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்கள் பொதுத்துறையில் பொதுவானதல்ல. இருந்தபோதிலும், மற்றைய பொதுத்துறை உரிமங்களும் இருக்கலாம், அவை பருமன், சிக்கல் அல்லது பொது நிலைகளை அல்லது பகுதிகளைக் கொண்டிருக்கின்ற காரணமாக இருக்கலாம். இவை அதன் காரணமாக அகண்ட வீச்சில் பங்குதாரர்களை வைத்திருக்கலாம். அரசு சொந்தக் கூட்டுத்தாபனங்களும் பொது நல வழங்கீடுகளையும் உதாரணமாகக் கொள்ளலாம். முன்னோக்கிப் போகின்ற பொதுத்துறையினுள் உள்ள மாற்றங்கள் ஆகியன புதிய வகையிலான முக்கிய உரிமங்களை தோற்றுவிப்பதற்கு இடங்கொடுக்கலாம். முக்கியத்துவம் அடிப்படையாக உள்ள தீர்மானத்துக்கு இங்கு ஒரு நிலையான நோக்கம் பிரமாணம் இல்லை. ஆயினும் கூட பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்கள் எந்த உரிமங்கள் போதியளவு முக்கியத்துவத்தைக் கொண்டிருக்கும் என்பதை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் ஒரு பணி நியமனத் தரக்கட்டுப்பாட்டு மீளாய்வின் செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதனை உத்தரவாதத்தையும் அளிக்கின்றது.

#### கண்காணித்தல் (பந்தி 23ஐப் பார்க்கவும்)

- A32. SLSQC 1 நிறுவனம் கண்காணிப்பு நடவடிக்கையை ஸ்தாபிப்பதற்கு இந்த SLSQC 1 இற்குத் தேவைப்படுகின்றது. அத்துடன் அது அதன் கொள்கைகளும் முறைகளும் சார்பான தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதிக்கு பொருத்தமானதென்றும், போதுமானதென்றும், பயனுள்ள வகையில் செயல்படுகின்றது என்பதையும் நியாயமான அளவு நம்பிக்கையை வழங்குவதற்கும் வடிவமைக்கப்பட்டதாகும்.<sup>14</sup>
- A33. கணக்காய்வு நியமனத்தை பாதிக்கக்கூடிய குறைபாடுகளைக் கருத்திற் கொள்ளும் போது, நியமனப்பங்காளர் அந்த நிறுவனம் நிலமையைச் சீர்திருத்தம் செய்வதற்கான மரியாதையான நடவடிக்கைகளை வைத்திருக்கின்றது என்பதனையும், அந்தக் கணக்காய்வின் போதுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் அது போதும் என்று நியமனப்பங்காளர் கருதுகின்றார்.
- A34. நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதியில் ஒரு குறைபாடு இருந்தால் அது ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு தொழில் ரீதியிலான நியமனங்களுக்கும், சட்டம், சட்டவரம்புக்குட்பட்ட தேவைகளுக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலும், அல்லது அந்தக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பொருத்தம் அற்றதாகவும், அந்தக் கணக்காய்வு நியமனம் இவற்றுக்கு அமைவாக செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படவில்லை என்று அத்தியாவசியமான சுட்டிக்காட்ட வேண்டிய அவசியம் இல்லை.

#### ஆவணப்படுத்தல்

கலந்தாலோசித்தலை ஆவணப்படுத்தல் (பந்தி 24(d) ஐப் பார்க்க)

- A35. கஷ்டமான அல்லது தொடர்ந்து செய்கின்ற விடயங்களில் சம்பந்தப்படுகின்ற ஏனைய ஒரு தொழில்சார்ந்தவர்களுடன் கலந்தாலோசிப்பதை ஆவணப்படுத்தல் போதிய அளவு பூரணப்படுத்தப்பட்டுள்ளதென்றும், விரிவாக உள்ளதென்றும் ஒரு பங்களிப்புப் புரிந்துணர்வுக்கு வழிவகுக்கின்றது.
- கலந்தாலோசித்தலை நாடிச்சென்ற போதுள்ள விடயம்; மற்றும்
  - கலந்தாலோசித்தலின் விளைவுகள், ஏதாவது தீர்மானங்கள் எடுக்கப்பட்டிருந்தால் அவையும், அந்தத் தீர்மானங்களுக்கான அடிப்படையாகும் அவை எவ்வாறு அமுல் நடத்தப்படுகின்றன என்பதையும் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 230

### கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தல்

(ஜனவரி 01 ஆம் திகதி 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கத்திலோ அல்லது அதற்குப் பிறகோ உள்ள காலங்களுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் காரியப்படுத்தக் கூடியதற்கான கணக்காய்வு)

#### உள்ளடக்கங்கள்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த SLAuS இன் நோக்கம் அல்லது எதிர்பார்ப்பு.....	1
கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் தன்மையும் நோக்கங்களும் .....	2-3
காரியப்படுத்தும் திகதி .....	4
நோக்கம் .....	5
வரைவிலக்கணங்கள் .....	6
தேவைகள்	
கணக்காய்வின் சான்றின் நேரகாலத் தயாரிப்பு .....	7
கணக்காய்வு முறைகளின் செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட ஆவணங்கள்	
சம்பந்தப்பட்டனவும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றும் .....	8-13
கணக்காய்வின் இறுதிக் கோவையின் .....	14-16
பிரயோகமும் மற்றும் வேறு விளங்கப்படுத்தக்கூடிய வகையிலான பொருண்மையானவை	
கணக்காய்வின் ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் நேரகாலத் தயாரிப்பு .....	A-1
கணக்காய்வு முறைகளின் செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட ஆவணங்கள் சம்பந்தமானவையும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றும் .....	A-2 A-20
கணக்காய்வின் இறுதிக் கோவையின் ஒன்று சேர்க்கப்பட்டனவற்றில் தொகுப்பு .....	A-21 A-24
<b>பிற்சேர்க்கை :-</b> வேறு SLAuS இல் உள்ள குறிப்பிட கணக்காய்வின் ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் தேவைகள்	

“கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தல்” இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 230 (SLAuS) முழுமையான கணக்காய்வாளரின் சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களும், கணக்காய்வாளரின் நடத்தையும் SLAuS இன் 200 இணைப்புடன் சேர்த்து வாசித்தல் வேண்டும். இது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கம்

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வு ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றினைத் தயாரிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது. குறிப்பிட்ட ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட தேவைகளும் வழிகாட்டலையும் கொண்டுள்ள வேறு SLAuS இன் குறிப்பிட்ட ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் தேவைகள் இந்த SLAuS இன் பிரயோகத்துக்கு வரையறுக்கப்பட்டனவல்ல. சட்டமும் விதியும் மேலதிக ஆவணம் சம்பந்தப்படுத்தப்பட்டவற்றின் தேவைகளுக்கு நிறுவப்படுவனவாகும்.

### கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலின் தன்மையும், நோக்கங்களும்

2. வேறு பொருத்தமான SLAuS இன் குறிப்பிட்ட ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட தேவைகளும் இந்த SLAuS இனை சந்திக்கின்ற கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட பின்வருவனவற்றையும் வழங்குகின்றது.
  - (அ) கணக்காய்வாளரின் முழுமையான நோக்கங்களின் அடைவு பற்றிய கணக்காய்வாளரின் சான்றின் ஒரு முடிவு.<sup>1</sup>
  - (ஆ) SLAuSs இற்கு அமைவாக கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டது என்பதற்கான ஆதாரம் அத்துடன் சட்ட ரீதியாகப் பிரயோகிக்கக் கூடியதாகவும் ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட தேவைகளுக்கு அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும்.
3. ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வு மேலதிக ஒரு எண்ணிக்கையான நோக்கங்களுக்கு ஏற்றதாக இருக்கின்றன. அவை பின்வருவனவற்றைச் சேர்ந்திருக்கும்.
  - வேலைக் குழுவின் திட்டத்துக்கும் அதன் கணக்காய்வின் செயல் நிறைவேற்றத்துக்கும் உதவி புரிதல்.
  - கணக்காய்வாளரின் வேலையை மேற்பார்வை செய்தலுக்கும், அதன் வழிகாட்டலுக்கும் பொறுப்பாயிருக்கின்ற வேலைக்குழுவின் அங்கத்தவர்களின் மேற்பார்வைக்கும் உதவிபுரிதல். அத்துடன் அவர்களுடைய பொறுப்புக்களுக்கான விமர்சனங்களை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல். இது SLAuS 220<sup>2</sup> இற்கு அமைவாக இருக்கும்.
  - அதனுடைய வேலை காரணமாக விளங்குகின்ற வேலைக்குழுவின் சாத்தியமாக்குதல்.
  - எதிர்காலக் கணக்காய்வின் விடயங்கள் சம்பந்தப்பட்ட தொடர்ச்சியான முக்கியத்துவத்தின் ஒரு பதிவினை வைத்துக்கொள்ளல்
  - தரக்கட்டுப்பாட்டின் விமர்சனங்களின் நடத்தையும், அதன் சோதனைகளையும் சாத்தியமாக்குதல் - இது SLSQC 1 இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்<sup>3,4</sup>.

<sup>1</sup> SLAuS 200 இன், “மொத்தமான கணக்காய்வாளரின் சுயாதீன நோக்கங்களும்” “கணக்காய்வாளரின் நடத்தையும் ஸ்ரீ லங்காவின் கணக்கீடு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருத்தல்” - பந்தி 11

<sup>2</sup> SLAuS 220 “நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு” - பந்தி 15 – 17

<sup>3</sup> SLSQC 1, “செயற்படுத்தும் கணக்காய்வு மற்றும் கணக்கறிக்கையினைப் பரிசோதிக்கின்ற, மற்றும் வேறு நம்பிக்கைகளும் அதனோடொத்த சேவைகளிலும் சேர்த்தியங்குதலின் தரக்கட்டுப்பாடு” பந்திகள் 32-33, 35-38 மற்றும் 48

<sup>4</sup> பாவிக்கப்படவில்லை

- வெளிவாரிச் சோதனைகளின் நடத்தையைச் சாத்தியமாக்குதல். இது சட்ட ரீதியாகவும், ஒழுங்குபடுத்தியதாகவும் அல்லது வேறு தேவைகளுக்காகவும் பிரயோகிக்கக் கூடியதாகவும் அமைய வேண்டும்.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

4. சனவரிமாதம் 01 ஆம் திகதி 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கத்திலோ அல்லது அதற்குப் பிறகோ உள்ள காலங்களில் நிதித் கூற்றுகளின் காரியப்படுத்தக்கூடியதற்கான கணக்காய்வுக்காலமாகும்.

### நோக்கம்

5. ஒரு கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றைத் தயாரித்தலாகும். அது பின்வருவனவற்றை வழங்க வேண்டும்.
  - (அ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கான ஒரு போதியளவும், பொருத்தமானதுமான அடிப்படைப் பதிவு வைத்திருத்தல்.
  - (ஆ) SLAuS இற்கு அமைவாக கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு, செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டது என்பதற்கான ஆதாரம் அத்துடன் சட்ட ரீதியாகப் பிரயோகிக்கக் கூடியதாகவும், ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட தேவைகளுக்கு அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும்.

### வரையறைகள்

6. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக பின்வரும் பதங்கள் காரணங்காட்டுவதற்கான கருத்துக்களை வைத்திருக்கின்றன:
  - (அ) கணக்காய்வு ஆய்வு ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவை - இதில் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு முறைகளின் பதிவு, பெறப்பட்ட பொருத்தமான கணக்காய்வின் ஆதாரம், அதிலிருந்து கணக்காய்வாளருக்கு எட்டிய முடிவுகள் (பணி தொடர்பான ஆவணம், அல்லது ஆவணங்கள் போன்றவை சிலவேளைகளில் பயன்படுத்தப்படுகின்றன)
  - (ஆ) கணக்காய்வுக்கோவை - ஒன்று அதற்கு மேற்பட்ட காகிதக்கோவைகள் (பிளாஸ்டிக் உறை) அல்லது களஞ்சியப்படுத்தக்கூடிய வேறு ஊடகங்கள், இவை பௌதீக முறையாகவோ அல்ல இலத்திரனியல் அமைப்பாகவோ இருக்கலாம். இவை ஒரு குறிப்பிட்ட வேலையின் கணக்காய்வு ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டவற்றைச் சேர்த்து வைத்துக்கொண்டுள்ள பதிவுகள் ஆகும்.
  - (இ) அனுபவமுள்ள கணக்காய்வாளர் - ஒரு தனியாளர் (நிறுவனத்தின் உள்ளாகவோ அல்லது வெளிவாரியாகவோ இருக்கலாம்) செயற்பாட்டு கணக்காய்வு அனுபவம் கொண்டவராகவும் அத்துடன் கணிசமான புரிந்துணர்வுடையவராகவும் இருத்தல்.
    - (i) கணக்காய்வு முறைகள்
    - (ii) SLAuSஉம் சட்டரீதியாகப் பிரயோகிக்கக் கூடியதும் ஒழுங்கான தேவைகளையும் கொண்டதாக இருத்தல்.
    - (iii) வியாபாரச் சூழல் இதில் அந்த உரிமம் தொழிற்பட வேண்டியுள்ளது.
    - (iv) கணக்காய்வும் நிதி அறிக்கையின் பிரச்சினைகள் தொடர்பானவை. இவை உரிமத்தினுடைய கைத்தொழிலுக்குப் பொருத்தமாய் இருத்தல்.

### தேவைகள்

#### ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் நேரகாலக் கணக்காய்வின் தயாரிப்பு

7. நேரகாலத்தின் அடிப்படையில் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் கணக்காய்வொன்றினை கணக்காய்வாளர் தயாரிக்கலாம் (பந்தி A1 ஐ பார்க்கவும்)

## கணக்காய்வு முறைகளின் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டதும், பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றும்

அமைப்பு, உள்ளடக்கம் கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் இடையும்

8. கணக்காய்வாளர் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வின் தயாரிக்கலாம் அது கணக்காய்வுடன் முந்திய டொட்பு வைத்துக்கொண்டிராவிட்டாலும் இது ஒரு போதுமான அனுபவமுள்ள கணக்காய்வாளர் என சாத்தியமாக்குகிறது. அத்துடன் அது ஒரு புரிந்துணர்வையும் ஏற்படுத்துகின்றது (பந்தி A2 – A5, A16 – A17 ஐப் பார்க்கவும்)
    - (அ) செயல்நிறைவேற்றப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரம், தன்மை, நேரகாலம் என்பன SLAuS உடன் ஒத்துப்போகக் கூடியதாக இருக்கும். அதுவுமன்றி அது சட்ட ரீதியாக பிரயோகிக்கக் கூடியதும், ஒழுங்கான தேவைகளுடன் ஒத்துப் போகக் கூடியதாகவும் இருக்கும் (பந்தி A-6 A-7 ஐப் பார்க்கவும்)
    - (ஆ) செயல்நிறைவேற்றப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளின் விளைவுகளும், பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றும், அத்துடன்.
    - (இ) கணக்காய்வின் போது தோன்றிய விடயங்கள், அதனால் அங்கு எட்டிய முடிவுகள், அத்துடன் அந்த முடிவுகளை எட்டுவதற்கான முக்கியமான தொழில் ரீதியான தீர்ப்புக்களும் (பந்தி A8 – A11 ஐப் பார்க்கவும்)
  9. செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரமும், காலநேரமும், தன்மையும் ஆகியனவற்றை ஆவணப்படுத்தும்போது, கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைப் பதிவு செய்யலாம்:
    - (அ) குறிப்பிட்ட உருப்படிகள் அல்லது சோதிக்கப்பட்ட விடயங்களை இனங்காணக் கூடிய குணவியல்புகள் (பந்தி 12ஐப் பார்க்கவும்)
    - (ஆ) யார் அந்த கணக்காய்வு வேலையினை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தபோது விமர்ச்சித்தவர். அவ்வாறான விமர்சனத்தின் திகதியும் அதன் தூரமும் (பந்தி அ, ஆ ஐப் பார்க்கவும்)
  10. கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்துடன் முக்கிய விடயங்கள் டொட்பாக கலந்துரையாடல்கள் செய்து அவற்றை ஆவணப்படுத்தலாம், இவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுறையில் உள்ளவர்களுடனும், ஏனையவர்களுடன் செய்யலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது கலந்துரையாடப்பட்ட முக்கிய விடயங்களின் தன்மையும் அத்துடன் அக்கலந்துரையாடல்கள் எப்பொழுது, யாருடன் இடம்பெற்றது என்பன சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும் (பந்தி A14 ஐப் பார்க்கவும்)
  11. ஒரு முக்கியமான விடயத்தையிட்டு கணக்காய்வாளரின் இறுதி முடிவுடன் இனம் காணப்பட்ட தகவலில் முரண்பாடாக இருந்தால், அந்தக் கணக்காய்வாளர் அந்த முரண்பாட்டினை எப்படி லாவகமாகத் தெரிவிப்பார் என்பதை ஆவணப்படுத்தலாம் (பந்தி 15 ஐப் பார்க்கவும்)
- பொருத்தமான தேவையிலிருந்து விலகல்
12. தவிர்க்கக் கூடிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளாயிருந்தால், ஒரு பொருத்தமான SLAuS இன் தேவையிலிருந்து அத்தியாவசியமாக வெளியேற வேண்டும் என கணக்காய்வாளர் தீர்ப்பு வழங்கினால், கணக்காய்வாளர் அந்தத் தேவையின் இலக்கின் செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட முறைகளை எப்படி மாறாக அடையலாம் என்பதை ஆவணப்படுத்தலாம் (பந்தி A18 – A-19 ஐப் பார்க்கவும்) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்குப் பின்னர் தோன்றுகின்ற விடயங்கள்.
  13. தவிர்க்கக்கூடிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளாயிருந்தால், கணக்காய்வாளர் புதிய அல்லது மேலதிக கணக்காய்வின் முறைகளில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதியின் பின்னர் புதிய முடிவுகளை ஈர்க்கும்போது, கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை ஆவணப்படுத்தலாம் (பந்தி A20 ஐப் பார்க்கவும்)
    - (அ) சந்தித்த சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள்

- (ஆ) புதிய அல்லது மேலதிக கணக்காய்வின் முறைகளில் செயல் நிறைவேற்றம் செய்தது, பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் ஆதாரம், எட்டப்பட்ட முடிவுகள், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின்மீது அவற்றின் விளைவு என்பன.
- (இ) கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றுக்கு ஏற்பட்ட விளைவு மாற்றங்களும் அவற்றை விமர்சனம் செய்தவர் யார், எப்போது செய்தார் என்பனவும்.

### ஒன்று சேர்க்கப்பட்ட இறுதிக் கணக்காய்வின் கோவை

14. ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வினை கணக்காய்வாளர் ஒன்று சேர்த்து ஒரு கணக்காய்வுக் கோவையில் ஒன்று சேர்ந்து வைத்துக்கொள்வதோடு இந்தக் கணக்காய்வுக் கோவையின் ஒன்று சேர்க்கும் முறையினால் நிர்வாக வேலைக்கிரமம் பூரணப்படுத்தப்படுகின்றது. இவ்வாறு செய்யும்போது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்கு பிறகு காலநேர அடிப்படையில் செய்தல் வேண்டும் (பந்தி A21 – A22 ஐப் பார்க்கவும்)
15. இறுதிக்கணக்காய்வின் கோவையை ஒன்று சேர்த்தபிறகு அந்தக் கோவை முற்றுப்பெறுகின்றது. இவ்வேளையில் கணக்காய்வாளர் அதனைப் பாதுகாத்து வைத்திருக்கின்ற காலத்திற்கு முன்னதாக அது எந்தத் தன்மையில் இருந்தாலும் சரி அங்கு அந்த கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றை நீக்குதலோ அல்லது வேண்டாமென ஒதுக்குதலோ செய்தல் ஆகாது (பந்தி A23 ஐப் பார்க்கவும்)
16. எதிர்காலத்தில் முடியக்கூடியதாக ஒன்றைக் கருதுகின்றபோது பந்தி 13 இல் குறிப்பிடப்போன்று, இங்கு கணக்காய்வாளர் தற்போதுள்ள ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வுக்கு ஏதாவது அத்தியாவசிய திருத்தம் செய்ய வேண்டும் எனக் கருதினால் அல்லது இறுதிக்கணக்காய்வுக் கோவையைப் பூரணப்படுத்திய பிறகு அதற்குப் புதிய ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டவற்றைச் சேர்க்க வேண்டுமாக இருந்தால், கணக்காய்வாளர் திருத்தங்களின் தன்மையையும், அல்லது சேர்த்துக்கொள்ளக் கூடிய விடயங்கள் பற்றிக் கருதாமல் பின்வருவனவற்றை ஆவணப்படுத்தலாம்:
- (அ) அவற்றைச் செய்வதற்கான குறிப்பிட்ட காரணங்கள்
- (ஆ) அவ்வாறு செய்யும்போது அவை எப்போது, யாரால் செய்யப்பட்டது என்றும் அவற்றை விமர்சனம் செய்தது யார், எப்போது செய்யப்பட்டது என்பனவும் இருக்க வேண்டும்

\*\*\*\*\*

### வேறு விளக்கம் அளிக்கக்கூடியதான பொருண்மையும் பிரயோகமும்

#### ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வின் நேரகாலத் தயாரிப்பு (பந்தி 7ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. ஒரு நேரகாலத்தின் அடிப்படையில் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வினை தயாரிக்கும்போது அது கணக்காய்வின் தரத்தினை மேலும் சிறப்பாக்குவதற்கு உதவுகின்றது. அத்துடன் அது நல்ல பயன் அளிக்கக் கூடியவகையிலுள்ள விமர்சனத்துக்கும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றின் மதிப்பீட்டினை எளிதாக செய்வதற்கும் உதவுகின்றது. அதுமட்டுமல்ல கணக்காய்வாளரின் இறுதி அறிக்கைக்கு முன்னதாக முடிவுகளை எட்டுவதற்கு உதவுகின்றது. கணக்காய்வு வேலையை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட பிறகு தயாரித்த ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவை இவ்வாறான செயல்நிறைவேற்றம் அந்த நேரத்தில் செய்யப்பட்டபோது தயாரித்த ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றிலும் பார்க்க குறைந்த தட்பநுட்பமானதாகக்காணப்படும்.

#### கணக்காய்வு முறைகளின் செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட ஆவணங்கள் சம்பந்தப்பட்டனவும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றும்

அமைப்பு, உள்ளடக்கம் கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் இடையும் (பந்தி 8ஐப் பார்க்கவும்)

- A2. பின்வரும் காரணிகளில், அமைப்பு, ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வின் தூரம் தங்கியிருக்கின்றது.
- உரிமத்தின் பருமனும் சிக்கலான நிலமையும்.
  - செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய கணக்காய்வின் முறைகளும் அவற்றின் தன்மையும்.



- இனம் காணப்பட்ட பொருண்மையானவையின் தவறான கூற்றின் இடர்கள்.
- பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றின் முக்கியத்துவம்.
- இனம் காணப்பட்டுத் தவிர்க்கப்பட்டவற்றின் தன்மையும் அதன் தூரமும்.
- ஒரு முடிவினை ஆவணப்படுத்துவதற்கான தேவை அல்லது ஒரு முடிவுக்கான அடிப்படை இவை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட வேலையிலிருந்தோ அல்லது பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் ஆதாரத்திலிருந்தோ உடனடியாகத் தீர்மானிக்கப்பட்டதல்ல.
- கணக்காய்வின் வழிமுறைகளும் பயன்படுத்தப்பட்ட கருவிகளும்.

A3. கணக்காய்வு ஆவணம், கடதாசியின் மீதோ அல்லது இலத்திரனியல் அல்லது வேறு ஊடகங்களில் பதிவு செய்துகொள்ளலாம். கணக்காய்வு ஆவணத்துக்கான பின்வரும் உதாரணங்களைச் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்:

- கணக்காய்வின் நிகழ்ச்சி நிரல்கள்.
- பகுப்பாய்வுகள்.
- வழங்கப்படுகின்ற ஞாபகக் குறிப்புகள்.
- முக்கிய விடயங்களின் சுருக்கங்கள்.
- உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்களும் விஞ்ஞாபனமும்.
- சோதனை அட்டவணைகள்.
- கடிதப் போக்குவரத்து (e-mail லும் சேர்த்து) இவை முக்கியமான விடயம் சம்பந்தப்பட்டனவாக இருக்க வேண்டும்.

உரிமத்தினுடைய பதிவுகளின் சாராம்சங்களையோ அல்லது பிரதிகளையோ கணக்காய்வாளர் சேர்த்துக்கொள்ளலாம் (உதாரணமாக, முக்கியமான குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தங்கள் செய்துகொள்ளவோ அல்லது ஒப்பந்தங்கள் ஆக இருக்கலாம்) இவை கணக்காய்வு ஆவணத்தின் ஒரு பகுதியாகவும் இருக்கலாம். இருந்தபோதிலும், கணக்காய்வு ஆவணம், உரிமத்தினுடைய கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் அல்ல.

- A4. கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்துதலில் வேலைக்குறிப்புகளும் கூற்றுக்களின் நீக்கப்பட்ட திட்டக் குறிப்பு ஆகியன கணக்காய்வு சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய அவசியம் இல்லை. இவற்றுடன் முற்றுப்பெறாத அல்லது ஆரம்ப சிந்தனை இல்லாத இவற்றைப் பிரதிபலிக்கச் செய்கின்ற குறிப்புகள், தட்டச்சுச் செய்யப்பட்டு அல்லது வேறு தவறுகளைத் திருத்திய முந்திய ஆவணங்களின் பிரதிகள் அத்துடன் ஆவணங்களின் நகல்களையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
- A5. கணக்காய்வாளரினால், அவர்களின் சொந்தமாகவே, கொடுக்கப்படுகின்ற வாய்மொழி விளக்கங்கள், கணக்காய்வாளரினால் செயல் நிறைவேற்றப்பட்ட வேலைக்கோ அல்லது கணக்காய்வாளருக்கு எட்டிய வேலைக்கான போதுமான அளவு மாதிரியான ஒரு சான்றைக் கொடுக்காது, ஆனால் அது கணக்காய்வின் ஆவணத்தில் வைத்திருக்கின்ற தகவலை விளங்கப்படுத்தவோ அல்லது தெளிவாக்குவதற்கோ பயன்படுத்தப்படுகின்றது.

SLAuS உடன் சம்மதமான ஆவணப்படுத்தல் (பந்தி 8(அ)ஐப் பார்க்கவும்)

- A6. கொள்கை அளவில் இந்த SLAuS இன் தேவைகளுடன் சம்மதப்படுகின்றவை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் போதியளவும், பொருத்தமானதும் கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலில் நல்ல விளைவினைத் தரும் என்பதாகும். மற்றைய SLAuSs ஆனது குறிப்பிட்ட ஆவணப்படுத்தலின் தேவைகளைக் கொண்டிருக்கும் இவை இந்த SLAuS இன் தெளிவாக்கும் நோக்கம் கொண்டதாகவும், மற்றும் குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் மற்றைய SLAuSs இன்

பிரயோகத்துக்கும் தெளிவாக்குகின்றது. மற்றைய SLAuSs இன் குறிப்பிட்ட ஆவணப்படுத்தப்பட்ட தேவைகள் இந்த SLAuS இன் பிரயோகத்தின் எல்லைக்கு உட்படுத்தப்படவில்லை. இன்னும் மேலதிகமாக, ஏதாவதொரு குறிப்பிட்ட SLAuS இன் ஆவணப்படுத்தலின் தேவை இல்லாதவிடத்து அங்கு ஆவணப்படுத்தல் இல்லை என்றும் அது ஆலோசனை வழங்குவதற்கான நோக்கத்தைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்றும் கருதப்படுகின்றது. இச்சந்தர்ப்பத்தில் அந்த SLAuS இன் சம்மதத்துடனும் அதன் விளைவாகத் தயாரிக்கப்படும் எனவும் கொள்ளலாம்.

A7. SLAuSs உடன் கணக்காய்வு சம்மதமாக இருக்கின்றது என கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் சான்றை வழங்குகின்றது. இருந்தபோதிலும் கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட ஒவ்வொரு விடயத்தையும், அல்லது ஒரு கணக்காய்வின் போது செய்யப்பட்ட தொழில் ரீதியான தீர்ப்பினையோ கணக்காய்வாளர் அதை அத்தியாவசியமானதாகவோ அல்லது செயல்பாட்டு ரீதியாகவோ ஆவணப்படுத்த வேண்டியதில்லை. மேலும் சம்மதித்த விடயங்களை வெவ்வேறாக கணக்காய்வாளர் ஆவணப்படுத்துவது அத்தியாவசியமற்றதாகும் (உதாரணமாக, சோதனை அட்டவணையைப்போல் ஏனெனில் சம்மதம் கணக்காய்வுக் கோவைக்குள்ளேயே ஆவணங்களுடன் சேர்த்து எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது. உதாரணமாக:

- தொடர்ந்திருக்கின்ற ஒரு தகுந்த அளவுள்ள ஆவணப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வுத் திட்டம் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வினைத் திட்டமிட்டிருக்கிறார் என எடுத்துக்காட்டுகிறார்.
- கணக்காய்வுக் கோவையிலுள்ள கையொப்பமிடப்பட்டுள்ள வேலைக் கடிதத்தின் தொடர்ந்திருத்தலானது, கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்துடன் ஒன்றிணைந்து போகின்ற கணக்காய்வு வேலையுடன் ஒத்துப்போகின்றார் என்பதை எடுத்துக்காட்டுகின்றார் அல்லது அவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுறையில் எங்கு பொருத்தமாயிருக்கிறதோ அங்கு ஒத்துப்போகும் தன்மையுடையதாகும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது ஒரு பொருத்தமான தராதரமுள்ள அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை கொண்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் தேவைகளுடன் சம்மதமாயிருக்கின்றார் என்பதை எடுத்துக்காட்டுவதோடு அது SLAuS இன் குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்ப குழந்தைகளின்கீழ் ஒரு தராதரமுள்ள அபிப்பிராயத்தை வெளிக்கொண்டு வருவதையும் எடுத்துக்காட்டுகிறது.
- பொதுவாக முழுமையான கணக்காய்வின் தேவைகள் சார்பாக, அவர்களுடன் சம்மதமாயிருக்கின்றது என்பதற்கான ஒரு எண்ணிக்கையுடைய வழிகள் இருக்கக் கூடும், அவற்றைக் கணக்காய்வின் கோவைக்குள்ளேயே எடுத்துக்காட்டக்கூடும்:
  - உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான எண்ணங்களின் நம்பிக்கையில்லாதவற்றை ஆவணப்படுத்துவதற்கு ஒரு தனிமையான வழியில்லாமல் இருக்கலாம். ஆனால் அவ்வாறாயினும் கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலில் கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான எண்ணங்களில் நம்பிக்கையில்லாதவற்றைப் பயிற்சிப்படுத்துவதற்கு சான்றை வழங்குகிறது. இது SLAuS இற்கு அமைவாக இருக்கும் இவ்வாறான ஆதாரம் கணக்காய்வாளரின் விசாரணைகளுக்கு குறிப்பிட்ட செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட முறைகளும் முகாமைத்துவத்தின் துலங்கல்களுக்கு ஆதரவளிக்கின்றது.
  - இதேபோல, வேலைப்பங்களியானவர், வழிகாட்டலுக்கும், மேற்பார்வைசெய்தல், கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வின் செயல் நிறைவேற்றலுக்குமான பொறுப்பினை எடுத்துக்கொள்கிறார். இது SLAuSs இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு, அது கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலுக்குள்ளேயே ஒரு எண்ணிக்கையிலான வழிகளுக்கு ஆதாரமாயிருக்கக் கூடும். இது வேலைப்பங்களியின் நேரகால ஈடுபாட்டின், கணக்காய்வின் தோற்றப்பாட்டிற்கு SLAuS 315<sup>5</sup> இனால் தேவைப்படுகின்ற குழுநிலை கலந்துரையாடலின் பங்குபற்றல் போன்றனவும் இதனுள் சேர்த்துக்கொள்ளக் கூடும்.

முக்கியமான விடயங்களை ஆவணப்படுத்தலும் அதனோடு தொடர்புடைய முக்கியமான தொழில் ரீதியான தீர்ப்புக்களும் (பந்தி 8(இ) ஐப் பார்க்கவும்)

A8. ஒரு முக்கிய விடயம் தொடர்பான தீர்ப்புக்கு சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளினதும் உண்மைகளின் பகுப்பாய்வு நோக்கமும் தேவைப்படுகின்றது. முக்கியமான விடயங்கள் சம்பந்தமான உதாரணங்கள் பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்ளும்:<sup>6</sup>

- முக்கியமான இடர்களைத் தோற்றுவிக்கின்ற விடயங்கள் (SLAuS 315 இல் வரைவிலக்கப்படுத்தப்பட்டதுபோன்று).
- கணக்காய்வின் முறைகளின் விளைவுகள் பின்வருவனவற்றால் சுட்டிக்காட்டப்பட வேண்டும்:
  - (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மைத் தன்மையின் தவறான கூற்றுக்கள் அல்லது
  - (ஆ) பொருண்மைத்தன்மையின் தவறான கூற்றுக்களுக்கான இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் முன்னைய மதிப்பீட்டிற்குத் தேவையான செம்மைப்படுத்தல் அத்துடன் அந்த இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் விளக்கங்கள்.
- அத்தியாவசியமான கணக்காய்வின் பிரயோகிப்பதற்கான முக்கிய கஷ்டங்களுக்கான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் காரணம்.
- கணக்காய்வின் அபிப்பிராயத்தின் ஒரு திருத்தத்துக்கான விளைவுகளின் கண்டுபிடிப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் பந்தியில் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய விடயத்தின் ஒரு அழுத்தம்.

A9. முக்கியவிடயம் தொடர்பாக அதன் அமைப்பு, உள்ளடக்கம், கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலின் தூரம் என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கான ஒரு முக்கியமான காரணி தொழில் ரீதியான தீர்ப்பில் பயிற்சி அளிக்கப்பட்ட செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட தூரத்தில் உள்ளது. செய்யப்பட்ட தொழில் ரீதியான ஆவணப்படுத்தலின் தீர்ப்பு, முக்கியமாகக் கருதுமிடத்து, அது கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளையும் அத்துடன் அது தீர்ப்பின் தரத்தையும் மீளவலியுறுத்தலையும் விளக்குவதற்கான நோக்கத்தையும் ஈடுற்றுகின்றது. இவ்வாறான விடயங்கள் அந்த பொறுப்பு வாய்ந்த கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்துதலின் விமர்சனத்துக்கு அவர்களுக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட பாத்தியதையைக் கொடுக்கின்றது. தொடர்ச்சியான முக்கியத்துவம் உள்ள விடயங்களை விமர்சனம் செய்யும்போது எடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற அந்தத் தொடர்ச்சியான கணக்காய்வும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது (உதாரணமாக, பின்னோக்கிய கால கணக்கீடு மதிப்பீடுகளின் விமர்சனத்தை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யும் போது)

A10. 8 ஆம் பந்திக்கு அமைவான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள் தொழில் ரீதியான தீர்ப்பின் பாவனையின் சார்பான கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றைத் தயாரிப்பது பொருத்தமானதாக இருக்கும். இந்த நிலையில் விடயங்களும் தீர்ப்புக்களும் முக்கிய இடத்தை வகிக்கின்றது.

- சில தகவல் அல்லது காரணிகள் என்பவற்றைக் “கருத்திற்கொள்ளலாம்” என்ற ஒரு தேவையை வழங்கும்போது, கணக்காய்வாளரின் அடிப்படை முடிவுக்கான காரணிகளை கருத்திற் கொள்ள வேண்டியது அவசியம் ஆகும். அந்தக் கருத்தானது குறிப்பான வேலையின் சார்பாக முக்கியத்துவம் பெறுகிறது.
- தானாக மனத்தில் எழுகின்ற நியாயமான பரப்பின்மீது கணக்காய்வாளரின் அடிப்படை முடிவுகள் (உதாரணமாக, நியாயமான முக்கியமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்)
- கணக்காய்வின் போது இனம் காணப்பட்டதும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதுமான நிபந்தனைகளின் துலங்கலை மேலும் புலனாய்வு செய்கின்ற வேளையில் நம்பக்கூடியவாறான ஒரு ஆவணத்தைப் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் முடிவுக்கான அடிப்படைகள் (ஒரு நிபுணரின்

<sup>6</sup> SLAuS 315, பந்தி 4(e).

அல்லது உறுதிப்படுத்தல் முறைகள் ஆகியவற்றை பொருத்தமான முறையில் பயன்படுத்தல் போன்றன.) இவை ஆவணம் நம்பக்கூடியவாறானதாக இல்லை என்ற நம்பிக்கையைக் கணக்காய்வாளருக்குக் கொடுக்கலாம் என்ற காரணமாக இருக்கக் கூடும்.

- A11. கணக்காய்வு வேளையின்போது இனம் காணப்பட்டு விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் ஒரு சுருக்கத்தை கணக்காய்வாளர் தயாரித்து அது கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலைத் தயாரிப்பதற்கு உதவியாய் இருக்குமெனக் கணக்காய்வாளர் கருதலாம் (சில வேளைகளில் இது ஒரு நடவடிக்கைக் குறிப்பின் முடிவு என அறியக்கிக்கிறது). இவற்றை எவ்வாறு லாகவப்படுத்தலாம், அல்லது இவ்வாறான தகவலைத் தருகின்ற மற்றைய பொருத்தமான ஆதாரம் காட்டுகின்ற கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் மேற்கோள்களையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். இவ்வாறான ஒரு சுருக்கம் நல்ல பயனளிக்கக் கூடியதும், சமார்த்தியம் உள்ளதுமான கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலின் விமர்சனங்களையும், சோதனைகளையும் எளிதாக்கும். இது குறிப்பாக பெரியதும் சிக்கல் நிறைந்ததுமான கணக்காய்வுகளுக்குப் பொருந்தும். மேலும் இவ்வாறான, ஒரு சுருக்கத்தின் தயாரிப்பு முக்கியமான விடயங்களில் கணக்காய்வாளரின் கருத்துக்களுக்கு உதவி புரியக்கூடும். அது மென்மையான செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளுக்கும், அதனால் எட்டிய முடிவுகளுக்கும் கணக்காய்வாளருக்குக் கருத்தில் கொள்ளக்கூடியதான உதவி புரியக்கூடும். ஏதாவது தனிப்பட்ட பொருத்தமான SLAuS இன் நோக்கத்துக்காக கணக்காய்வாளர் அடைய முடியாவிட்டாலும், அதனால் அது கணக்காய்வாளரின் மொத்தமான நோக்கங்களை, அடைவதிலிருந்து தடைப்பட்டாலும், கணக்காய்வாளர் அதனைக் கருத்திற் கொள்ளக்கூடும்.

குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் இனம் காணலும் அல்லது பரிசோதிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தயாரிப்பாளர்களும், விமர்சிப்பவர்களும் (பந்தி 9ஐப் பார்க்கவும்)

- A12. இனம் காணப்பட்டிருக்கின்ற குண இயல்புகளை பதிவு செய்தலானது ஒரு எண்ணிக்கையுடைய நோக்கங்களை ஈடேற்றக் கூடிய வகையில் இருக்கும். உதாரணமாக அது அதனுடைய வேலையின் கணக்குக் காட்டக் கூடியவகையில் வேலைக் குழுவைச் சாத்தியப்படுத்தும். ஆத்துடன் அது வேலையின் திகதிகளையும், தவிர்க்க வேண்டிவற்றில் அல்லது முரண்பாடான புலனாய்வின்மையும் சாத்தியப்படுத்தும் குண இயல்புகளை இனம் காணப்படுகின்றபோது அது கணக்காய்வின் முறையின் தன்மையுடனும் பரிசோதித்த விடயங்களுடனும், உருப்படிகளுடனும் வேறுபடும். உதாரணமாக:

- உரிமைப் பிறப்பாக்கியின் ஒரு விரிவான சோதனையின் கொள்வனவுக் கட்டளைக்காக, கணக்காய்வாளர் அவர்களுடைய திகதிகளினால் சோதனைக்காகத் தெரிவு செய்யப்பட்ட ஆவணங்களை இனம் காணலாம், அத்துடன் ஒப்பற்ற அல்லது இணையற்ற கொள்வனவுக் கட்டளை எண்ணிக்கைகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
- ஒரு தரப்பட்ட எல்லாப் பொருள்களினதும் மொத்த எண்ணிக்கையிலிருந்து ஒரு குறிப்பிட்ட தொகையின்மேல் எல்லா உருப்படிகளினதும் விமர்சனங்களுக்காகவும் தெரிவுக்குத் தேவையான அல்லது தேவைப்பட்டால் கணக்காய்வாளர் முறையின் எதிர்பார்ப்பை அல்லது நோக்கத்தைப்பதிவு செய்யலாம். அத்துடன் எல்லாப் பொருள்களினதும் மொத்த எண்ணிக்கையை இனம் காணலாம் (உதாரணமாக, தினசரி வரவு செலவு இடாப்பிலுள்ள குறிப்பிட்ட தொகையின் மேல் உள்ள எல்லா வருகைகளும் பதிவுப் புத்தகத்திலும் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன).
- ஒரு மொத்த எண்ணிக்கையுடைய ஆவணங்களிலிருந்து தேவையான ஒழுங்கான மாதிரியின் ஒரு முறைக்காக, கணக்காய்வாளர் ஆவணங்களை இனம் காணலாம். இவ்வாறானவர்கள் அவற்றின் மூலப்பொருளிலிருந்து தெரிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டுவதோடு அவை பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். இதில் ஆரம்பபுள்ளி, மாதிரியின் இடைவேளை என்பனவும் அடங்கும். (உதாரணமாக, ஒரு ஒழுங்கான கப்பல்துறையின் அறிக்கைகள். இவை கப்பல் குறிப்புப் புத்தகத்திலிருந்து தெரிவு செய்யப்பட்டனவாகும். இதனுடைய காலம் சித்திரை 1 ஆம் திகதியிலிருந்து ஆவணி 30 ஆம் திகதி வரையுமாகும், 12345 என்ற அறிக்கை எண்ணுடன் தொடங்கி ஒவ்வொரு 125 ஆவது அறிக்கையில் தெரிவுசெய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும்)
- குறிப்பிட்ட உரிமத்தின் ஆளணியின் தேவைப்படுகின்ற விசாரணைகளின் ஒரு முறைக்காக, கணக்காய்வாளர், விசாரணைகளின் திகதிகள், பெயர்கள் உரிமத்தின் ஆளணியின் வேலைப்பதவிகள் என்பனவற்றை பதிவு செய்யலாம்.
- ஒரு அவதானிப்பு முறைக்காக, கணக்காய்வாளர் வேலைக்கிரமத்தை அல்லது அவதானிக்கப்பட்டுக்கொண்டிருந்த விடயம் ஆகியவற்றைப் பதிவு செய்யலாம், பொருத்தமான

தனியார்கள், அவர்களின் முறைப்பாடிய பொறுப்புக்கள், அத்துடன் எங்கே எப்போது அந்த அவதானிப்பு நடைபெற்றன என்பனவும் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும்.

A13. SLAuS 220 இற்கு செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு வேலையின் விமர்சனம் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து வேண்டப்படுகின்றது. இது கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் 7இன் ஊடாக விமர்சனம் செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வின் வேலையார் விமர்சனம் செய்தார் என்ற ஆவணத்துக்கான தேவை குறிப்பாக உணர்த்துவதற்கு தேவையில்லை, அதுவுமன்றி ஒவ்வொரு குறிப்பிட்ட விமர்சனத்தின் ஆதாரத்துக்கு வேலைக் கோவைகளைச் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய தேவையும் இல்லை. இருந்தபோதிலும் என்னவேலை விமர்சனம் செய்தது, யார் விமர்சனம் செய்தது, அது எப்போது விமர்சனம் செய்யப்பட்டது என்பன போன்றவற்றின் ஆவணப்படுத்தலே தேவைகளின் கருத்தாகும்.<sup>7</sup>

முகாமைத்துவத்துடன் ஆவணப்படுத்தலின் முக்கிய விடயங்களின் கலந்துரையாடல்கள் அவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையில் உள்ளவர்கள் வேறு சிலவும் (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்)

A14. கணக்காய்வாளரினால் தயாரிக்கப்பட்ட ஆவணப்படுத்தல் பதிவுகளின் எல்லைக்கு உட்படுத்தப்பட்டவை அல்ல; ஆனால் அவை உரிமத்தினுடைய ஆணியினால் தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வாளரினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கூட்டங்களின் கூட்டறிக்கைக் குறிப்புக்கள் போன்றவற்றின் வேறு பொருத்தமான பதிவுகளும் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும். கணக்காய்வாளர் மற்றவை பற்றிய முக்கிய விடயங்கள் யாருடன் கலந்துரையாடல்கள் செய்திருப்பார் என்பதும், அது உரிமத்திற்குள்ளேயேயுள்ள ஆணியுடன் கலந்துரையாடியிருக்கலாம் என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். அத்தோடு உரிமத்துக்கு ஆலோசனை வழங்குகின்ற, வெளிவாரிப் பங்காளிகள் போன்ற ஆட்களாகவும் இருக்கலாம்

ஆவணப்படுத்தலில் உள்ள முரண்பாடுகளை எவ்வாறு சாமர்த்தியமாக விளக்கமளிக்கலாம் (பந்தி 11ஐப் பார்க்கவும்)

A15. தகவலிலுள்ள முரண்பாடுகளுக்கு கணக்காய்வாளர் எவ்வாறு விளக்கமளிக்கப் போகின்றார் என்ற ஆவணப்படுத்தலின் தேவை கணக்காய்வார் தவறான அல்லது நீக்கப்பட்ட ஆவணப்படுத்தலைப் பாதுகாத்து வைக்க வேண்டும் என்ற தேவையும் இல்லை அத்துடன் அவர் குறிப்பாக உணர்த்த வேண்டும் என்ற அவசியமும் இல்லை.

குறிப்பிட சிறிய உரிமங்களுக்கான எண்ணமில் (பந்தி 8 ஐப் பார்க்கவும்)

A16. ஒரு சிறிய உரிமத்தின் கணக்காய்வின், கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் பொதுவாகப் பெரிய உரிமத்தின் கணக்காய்விலும் பார்க்க குறைந்த விசாலம் உடையதாகும். மேலும் எல்லாக் கணக்காய்வு வேலையை வேலைப்பங்காளி செயல் நிறைவேற்றம் செய்கின்ற கணக்காய்வைப் பொறுத்தவரையில், ஆவணப்படுத்தலானது விடயங்களைச் சேர்த்துக்கொள்ளமாட்டாது. இவை வேலைக் குழுவின் அங்கத்தவர்களுக்கு அறிவுரை வழங்க வேண்டும் அல்லது தனிமையாக ஆவணப்படுத்தல் வேண்டியதைப்பற்றிய ஒரு தகவல் வழங்க வேண்டும் அல்லது குழுவின் மற்றைய அங்கத்தவர்களுக்கு விமர்சனம் பற்றிய சான்றை வழங்க வேண்டும் (உதாரணமாக குழுக் கலந்துரையாடல்கள் சார்பாகவோ அல்லது மேற்பார்வை சார்பாகவோ ஆவணப்படுத்த வேண்டிய விடயங்கள் இருக்க மாட்டாது) இருந்தபோதிலும், 8 ஆம் பந்திக்குத் தேவையான புறக்கணிக்கப்பட்டவற்றுடன் வேலைப்பங்காளி சம்மதம் தெரிவிக்க வேண்டும். இது ஒரு அனுபவம் வாய்ந்த கணக்காய்வாளரினால் விளங்கக் கூடியதாகவும் இருக்கும். ஏனெனில் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் விமர்சனத்துக்கு வெளிவாரிப்பங்காளிகளால், உட்படுத்தப்படும். வேறு நோக்கங்களுக்காகவும் ஒரு ஒழுங்கு முறையைக் கடைப்பிடிப்பதற்காகவே செய்யப்படுகின்றன.

A17. கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலைத் தயாரிக்கின்றபோது, ஒரு சிறிய உரிமத்தின் ஒரு தனிப்பட்ட ஆவணத்தையும் சேர்த்து கணக்காய்வின் பலதரப்பட்ட தோற்றம் அல்லது நிலையைப் பதிவு செய்தலுக்கான சாமர்த்தியத்தைக் கணக்காய்வாளருக்குக் கொடுப்பதோடு பொருத்தமான தொகுப்பு

<sup>7</sup> SLAuS 220 பந்தி 17.

ஆவணங்களையும் தாங்கி நிற்கின்ற குறுக்கு-மேற்கோள்களும் சேர்ந்திருக்க வேண்டும். ஒரு சிறிய உரிமத்தின் கணக்காய்வுடன் சேர்த்து ஆவணப்படுத்த வேண்டிய விடயங்களுக்கான உதாரணங்கள் உரிமத்தைப் புரிந்துகொள்ளல், அத்துடன் அதனுடைய உள்ளகக் கட்டப்பாட்டையும் புரிந்துகொள்ளல், மொத்தமான கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயங்களையும், கணக்காய்வின் திட்டமும், தீர்மானிக்கப்பட்ட பொருண்மைத்தன்மையும் SLAuS 320<sup>8</sup> இற்குச் சார்பாக அமைய வேண்டும், மதிப்பீட்டு இடர்கள், கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முக்கியமான விடயங்கள், எட்டிய முடிவுகள் ஆகியவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும்.

*பொருத்தமான தேவையிலிருந்து வெளியேறல் (பந்தி 12ஐப் பார்க்கவும்)*

A18. SLAuSs இல் குறிப்பிட்ட நோக்கங்களை அடைவதற்கு கணக்காய்வாளருக்குச் சாத்தியப்படும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கின்றன, அதனால் கணக்காய்வாளர் மொத்தமான நோக்கங்களை அடைய முடியும். முன்சொல்லப்பட்டதற்கேற்ப, மற்றைய தவிர்க்கமுடியாத சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளைத் தவிர்ந்த, அந்த SLAuSs ஆனது ஒவ்வொரு தேவைகளிலும் சம்மதத்துக்கானவற்றுக்கு அழைக்கப்படும். இது கணக்காய்வின் அந்த சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்குப் பொருத்தமாயிருக்கும்.

A19. பொருத்தமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் உள்ள தேவைகளுக்கு மட்டும்தான் ஆவணப்படுத்தலின் தேவைகள் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் தேவை பொருத்தமானதல்ல<sup>9</sup>:

(அ) முழு SLAuS பொருத்தமானதல்ல (உதாரணமாக, உரிமமானது ஒரு உள்ளக கணக்காய்வின் செயல்பாட்டினை வைத்திருக்காவிட்டால், SLAuS 610<sup>10</sup> இல் ஒன்றுமே பொருத்தமானதல்ல)

(ஆ) தேவை நிபந்தனைக்குட்பட்டதாகவும், அந்த நிபந்தனை நிலையாக இல்லாவிட்டால் (உதாரணமாக போதியளவு பொருத்தமான சான்றைப் பெறுவதற்கு இயலாவிட்டால், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை அமைய முடியாவிட்டால், அவ்வாறான அடையக்கூடிய சாத்தியக்கூறு இல்லை)

*கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குப் பிறகுள்ள திகதியில் தோன்றுகின்ற விடயங்கள் (பந்தி 13ஐப் பார்க்கவும்)*

A20. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குப் பிறகுள்ள திகதியில் தவிர்க்கப்பட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள், கணக்காய்வாளருக்கு தெரிந்து வருகின்றபோதுள்ள உண்மைகளும் இத்துடன் சேர்க்கப்படுகின்றன. ஆனால் அந்தத் திகதியில் தொடர்ந்திருக்கின்ற, அந்தத் திகதியில் தெரிந்திருந்தால், இவை நிதிக்கூற்றுக்களில் சிறிய மாற்றங்கள் செய்ய வேண்டியிருந்தால் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள<sup>11</sup> அபிப்பிராயத்தில் திருத்தம் செய்வதற்குக் காணரணமாயிருத்தல் ஆகும். கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலில் உள்ள விளைவுமாற்றங்கள் விமர்சிக்கப்படுவதோடு அது SLAuS 220<sup>12</sup> இல் வெளிப்படுத்தப்பட்ட விமர்சன பொறுப்புக்களுடன் அமைவாக இருப்பதோடு, அது வேலைப்பங்களியுடனும், அந்த மாற்றங்களுக்கான இறுதி பொறுப்பினையும் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

**இறுதிக்கணக்காய்வுக் கோவையினை ஒன்று சேர்த்தல் (பந்தி 14 - 16ஐப் பார்க்கவும்)**

A21. கால நேரத்துடன் கணக்காய்வுக் கோவைகளினை<sup>13</sup> ஒன்று சேர்த்து பூரணப்படுத்துவதற்காக SLSQC 1, கொள்கைகளும், முறைகளையும் நிறுவுவதற்கு வியாபார ஸ்தாபனத்திடமிருந்து கேட்கின்றது. இறுதியான கணக்காய்வு ஒன்று சேர்ந்த கோவையைப் பூரணப்படுத்துவதற்கான பொருத்தமான கால எல்லை சாதாரணமாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைப்படுத்தும்<sup>14</sup> திகதிக்குப் பிறகு 60 நாட்களுக்கு மேற்படாமல் இருக்க வேண்டும்.

<sup>8</sup> SLAuS 320.

<sup>9</sup> SLAuS 200, பந்தி 22.

<sup>10</sup> SLAuS 610

<sup>11</sup> SLAuS 560 பந்தி 14

<sup>12</sup> SLAuS 220 பந்தி 16

<sup>13</sup> SLSQC 1 பந்தி 45

<sup>14</sup> SLSQC 1 பந்தி A 54

A22. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குப் பிறகுள்ள திகதியில் ஒன்று சேர்த்து பூரணப்படுத்தப்பட்ட இறுதி கணக்காய்வுக் கோவை ஒரு நிர்வாக வேலைக் கிரமம் ஆகும். இது புதிய கணக்காய்வின் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டதும் அல்லது புதிய முடிவுகளை வரைவதற்குமாக ஈடுபடுவதில்லை. இருந்தபோதிலும், மாற்றங்களை இறுதி ஒன்று சேர்க்கின்ற வேலைக்கிரமத்தில் செய்யக்கூடும்; அவைநிர்வாகத்தன்மையாக இருக்கின்றபோதுதான் நிகழ்கின்றது: இவ்வாறான மாற்றங்களுக்கான பின்வரும் உதாரணங்கள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நீக்குதல் அல்லது ஆதனப்படுத்தலை வேண்டாம் என ஒதுக்குதல்.
- தரம் பிரித்தலும், தொகுத்தலும் மற்றும் வேலை ஆவணங்களை குறுக்கு - மேற்கோள் செய்தல்.
- கோவை ஒன்று திரட்டப்படும் வேலைக் கிரமத்தின் சார்பாக பூரணப்படுத்தப்பட்ட சோதனை அட்டவணைகளை கையொப்பமிடுதல்.
- கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொண்ட ஆவணப்படுத்தலின் ஆதாரம், இது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைப்படுத்தும் திகதிக்கு முன்னதாகக் கலந்துரையாடி வேலைக் குழுவின் பொருத்தமான அங்கத்தவர்கள் அதை ஒத்துக்கொள்ள வேண்டும்.

A23. வேலை ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றை<sup>15</sup> பாதுகாத்து வைத்திருப்பதற்கான கொள்கைகள், முறைகள் ஆகியனவற்றை நிறுவதற்காக SLQC 1 வியாபார நிறுவனங்களை வேண்டுகின்றது. கணக்காய்வினைப் பாதுகாத்து வைப்பதற்கான கால எல்லை சாதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதியிலிருந்து 5 வருடங்களுக்குக் குறுகியதாகவோ அல்லது சரியான வேளைக்குப் பிறகு கணக்காய்வாளரின் குழு அறிக்கை<sup>16</sup> யின் திகதிக்குப் பிறகு ஆக இருத்தல் வேண்டும்.

A24. ஒரு சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைக்கு உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் தொடர்ந்திருக்கின்ற கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலுக்கு ஏதாவது திருத்தம் அத்தியாவசியமாகும் எனக் கருதினால் அல்லது கோவையின் ஒன்று கூடல் பூரணப்படுத்தப்பட்ட பிறகு புதிய கணக்காய்வு ஆவணத்துக்கு சேர்க்க வேண்டுமாயின் எனக் கருதினால் தொடர்ந்திருக்கின்ற (existing) கணக்காய்வு ஆதனப்படுத்தலுக்கு ஒரு தெளிவாக்குதல் (clarify) தேவைப்படும். இது உள்ளக அல்லது வெளிவாரிப் பங்களிகளால் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படும்போதுள்ள தொடர்ந்து கண்காணிக்கின்ற விதந்துரைகளிலிருந்து தோன்றிய பெறுதல் ஆகும்.

## பின்னிணைப்பு

(பந்தி 1 ஐப் பார்க்கவும்)

## வேறு SLAuSs இலுள்ள குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு தேவைகள்

இந்தப் பின்னிணைப்பானது மற்றைய SLAuSs இன் பந்திகளை இனம் காண்கிறது. இவை ஜனவரி மாதம் 01ம் திகதி 2014ம் ஆண்டு தொடங்குகின்ற அன்றோ அல்லது அதற்குப் பிறகுள்ள காலங்களுக்கான காரியப்படுத்தும் வகையிலான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் சம்பந்தமானவை. இந்த அட்டவணை தேவைகளைக் கருத்திற்கொள்ளக் கூடிய ஒரு பிரதியீட்டு அட்டவணை அல்ல அத்துடன் சார்பான பிரயோகமும் வேறு விளக்கம் அளிக்கக் கூடிய வகையிலான SLAuSs இன் பொருண்மையும் அல்ல.

- SLAuS 210, “கணக்காய்வு வேலைகளின் பதங்களை ஒத்துக்கொள்ளல்” - பந்திகள் 10 -12

<sup>15</sup> SLSQC 1 பந்தி 47

<sup>16</sup> SLSQC 1 பந்தி A 61

- SLAuS 220, “ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு” - பந்திகள் 44 - 47
- SLAuS 240, “ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விலான மோசடிகள் தொடர்பிலான கணக்காய்வாளரது பொறுப்புகள்” - பந்திகள் 44 - 47
- SLAuS 250, “ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் சட்டங்களையும் விதிகளையும் கருத்திற் கொள்ளல்” - பந்தி 29
- SLAuS 260, “பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுள்ளவர்களின் தொடர்பாடல்” - பந்தி 23
- SLAuS 300, “ஒரு கணக்காய்வின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் திட்டமிடல்” - பந்தி 12
- SLAuS 315, “உரிமத்தின் புரிந்துணர்வும் அதனுடைய சூழலையும் பொருண்மையின் தவறான கூற்றினூடாக அறிதலும், இடர்களை மதிப்பிடலும் இனம் காணலும்” - பந்தி 32
- SLAuS 320, “ஒரு கணக்காய்வினை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தலும் திட்டமிடலில் பொருண்மை தன்மை” - பந்தி 14
- SLAuS 330, “மதிப்பீட்டு இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் துலங்கல்கள்” - பந்திகள் 28 - 30
- SLAuS 450, “கணக்காய்வின்போது இனம் காணப்பட்ட தவறான கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு” - பந்தி 15
- SLAuS 540, “கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் கணக்காய்வு, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் சீர்மதிப்பு, சார்பான வெளிப்படுத்தல் உட்பட” - பந்தி 23
- SLAuS 550, “சார்பான பங்காளிகள்” - பந்தி 28
- SLAuS 600, “விசேட கவனங்கள் - நிதிக்கூற்றுக்களின் குழு நிலை கணக்காய்வுகள் (கூறுக் கணக்காய்வாளர்களின் வேலையும் சேர்த்து)” - பந்தி 50
- SLAuS 610, “உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் வேலையைப் பயன்படுத்தல்” - பந்தி 13



## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 240

### நிதிக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வின் போது மோசடிகளை கவனத்திற் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்

(2014 ஆம் ஆண்டு தை மாதத்தின் 31 ஆம் திகதியின் ஆரம்பத்திலோ அல்லது அதற்குப்பிறகான காலங்களிலோ காரியப்படுத்துவதற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள்)

#### உள்ளடக்கங்கள்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த SLAuS இன் நோக்கம் .....	1
மோசடியின் சிறப்பியல்கள் .....	2-3
மோசடியை தடுப்பதிலும் கண்டுபிடித்தலில் உள்ள பொறுப்பு .....	4-8
செயல்படுத்தும் திகதி.....	9
குறிக்கோள்கள் .....	10
வரைவிலக்கணங்கள் .....	11
<b>தேவைகள்</b>	
தொழில் ரீதியான செயல் நடைபெறுவதற்கு வேண்டிய அடிமட்ட எண்ணிக்கையிலான ஆட்களை உடைய இன்றியமையாத பணியாளர்கள் .....	12-14
பணியாற்றி அணியினருக்கு இடையிலான கலந்துரையாடல் .....	15
இடர் மதிப்பீட்டு முறைகளும் சார்புடைய செயல்பாடுகளும் .....	16-24
மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்கள் பற்றி இனம் காணலும் மதிப்பீடும் .....	25-27
மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் துலங்கல்கள் .....	28-33
கணக்காய்வின் சான்றை மதிப்பீடு செய்தல் .....	34-37
கணக்காய்வாளர் பணி நியமனத்தைத் தொடர முடியாமை .....	38
எழுத்து மூலமான விஞ்ஞாபனங்கள் .....	39
முகாமைத்துவத்துக்கும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாயிருக்கிறவர்களுடனும் தொடர்பு கொள்ளல் .....	40-42
ஒழுங்குபடுத்துதலும், அமுலாக்கும் முகவர்களுக்குமான தொடர்பாடல்கள் .....	43
ஆவணப்படுத்தல் .....	44-47

**பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கத்துக்கான பொருண்மையானவையும்**

மோசடியின் தன்மைகள் .....	A1-A6
தொழில் ரீதியிலான எண்ணங்களில் நம்பிக்கையில்லாதவர்கள் (அல்லது தொழில்சார் ஐயப்பாடு) .....	A7-A9
பணியாற்றும் அணியினருக்கிடையிலான கலந்துரையாடல் .....	A10-A11
இடர் மதிப்பீட்டு முறைகளும் சார்புடைய செயல்பாடுகளும் .....	A12-A27
மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்பற்றி இனம்காணலும் மதிப்பீடு செய்தலும் .....	A28-A32
மோசடி சம்பந்தமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் துலங்கல்கள் .....	A33-A48
கணக்காய்வின் சான்றை மதிப்பீடு செய்தல் .....	A49-A53
கணக்காய்வாளர் பணிநியமனத்தைத் தொடரமுடியாமை.....	A54-A57
எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்கள் .....	A58-A59
முகாமைத்துவத்துக்கும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாயிருக்கின்றவர்களுடனும் தொடர்பு கொள்ளல் .....	A60-A64
ஒழுங்குபடுத்தலும், அமுலாக்கும் முகவர்களுக்குமான தொடர்பாடல்கள் .....	A65-A67

பின்னிணைப்பு 1:- மோசடி இடர் காரணிகளுக்கான உதாரணங்கள்

பின்னிணைப்பு 2:- மோசடியினால் ஏற்பட்ட மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றிற்குக் கருத்துரை விளக்கத்துக்கான இயலுமான கணக்காய்வு முறைகளுக்கான இயலுமான உதாரணங்கள்

பின்னிணைப்பு 3:- மோசடிக்கு இயலுமான வரையிலுள்ள சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS 240) “நிதிக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வின் போது மோசடிகளை கவனத்திற் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்”. இவை SLAuS 200 உடன் சேர்த்து வாசிக்க வேண்டும், மொத்தமான சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களும் ஒரு கணக்காய்வின் நடத்தையும் (இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்).

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கம்

1. நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு கணக்காய்வின் சார்பான மோசடி பற்றிய கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களுடன் இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) சம்பந்தப்படுகின்றது. குறிப்பாக, இது மோசடியினால் ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்கள் சார்பாக SLAuS 315<sup>1</sup> உம் SLAuS 330<sup>2</sup> ஆகிய இரண்டும் எவ்வாறு பிரயோகிக்க வேண்டும் என்பதைப் பற்றி விரிவாகக் கூறுகின்றது.

### மோசடிகளின் குணவியல்புகள்

2. நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள வழக்கூற்றுக்கள் மோசடி அல்லது தவறு காரணமாகத் தோன்றியிருக்கலாம். மோசடிக்கும் தவறுக்கும் இடையிலான பேதம் யாதெனின் அடிப்படையான நடவடிக்கையின் விளைவாக ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் வேண்டுமென்று செய்யப்பட்டனவா அல்லது வேண்டாமென்று செய்யப்பட்டனவா என்று பேதம் காணுதல்.
3. இந்த SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக, இந்த மோசடி ஒரு அகன்ற எண்ணக்கருவாக இருந்தபோதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான வழக்கூற்று காரணங்களுடன் கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுகிறார். கணக்காய்வாளருக்கு இரண்டு வகையான வேண்டும் என்று செய்யப்படுகின்ற வழக்கூற்றுக்கள் பொருத்தமானதாக இருக்கும் - நிதி அறிக்கையின் மோசடியிலிருந்து விளைந்த வழக்கூற்றுக்கள், சொத்துக்களின் மோசடியின் விளைவாக விளைந்த வழக்கூற்றுக்கள் என்பனவாகும். அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் சந்தேகப்படலாம் அல்லது மோசடி சம்பவித்ததை இனம் காணலாம் என்ற போதிலும், கணக்காய்வாளர் அந்த மோசடியானது உண்மையாக நிகழ்ந்ததா என்று சட்ட ரீதியான தீர்மானங்களைச் செய்யமுடியாது. (பந்திகள் A1-A6 ஐப் பார்க்கவும்)

### மோசடியைக் கண்டுபிடிப்பதற்கும் தடுப்பதற்குமான பொறுப்பு

4. மோசடியைக் கண்டுபிடித்தலிலும் அதனைத் தடுப்பதற்குமான ஆரம்பப் பொறுப்பு உரிமத்தின் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களின் கவனிக்காது போதலுடன் அந்த முகாமைத்துவம் முக்கியமாக, மோசடியைத் தடுப்பதற்கான வன்மையான அழுத்தத்தை வைக்க வேண்டும். இது மோசடி இடம் பெறுவதற்கான சந்தர்ப்பங்களைக் குறைக்கலாம். மோசடிக்கு எச்சரிக்கையாகவும் இருக்கலாம். இது ஒரு வகையில் தனியாட்களை மோசடியைச் செய்ய வேண்டும் என்று ஒரு தூண்டுதலை ஏற்படுத்தலாம் ஏனெனில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டால் அது தண்டனை நேரிடக்கூடிய ஒரு நிலைப்பாடாகும். இது ஒரு நேர்மையின் கலாசாரத்தையும் ஒழுக்கமுள்ள நடத்தையை உருவாக்குவதற்குச் சம்பந்தப்படுகின்றது. மேலும் இதனை அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களின் செயல்திறன் கொண்ட அஜாக்கிரதையினால் ஏற்பட்டதெனக்கருதி அவற்றை மீள வலியுறுத்தலாம். அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களின் அஜாக்கிரதையானது, காரணம் காட்டாமல் மறைந்துள்ள கட்டுப்பாடுகளைத் தள்ளி விடுவதற்கானவற்றை உள்ளடக்கியிருக்கின்றது, அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கையின் வேலை ஒழுங்கில் வேறு ஆதிக்கம் செலுத்தல், அவை சம்பாத்தியங்களை சமாளிப்பதற்கான முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்படுகின்ற முயற்சிகள். இவை பார்த்து அறியும் தன்மைகொண்ட பகுப்பாய்வின் ஆதிக்கத்துக்காகச் செய்யப்படுகின்றது, இது உரிமத்தின் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டவற்றுக்கும் இலாபம் ஈட்டியதற்குமான ஆதிக்கமாகும்.

<sup>1</sup> SLAuS 315, “உரிமத்தினதும் அதனுடைய குழலினூடாகவும் பொருண்மையின் வழக்கூற்றினை இடர்களை இனம் காணலும், மதிப்பிடலும்”

<sup>2</sup> SLAuS 330, “மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்”

### கணக்காய்வாரின் பொறுப்புகள்

5. முழுமையாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபடுகின்றது என்பதற்கான நியாயமான நம்பிக்கையைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக SLAuS இற்கு அமைவாக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வுக்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பாக இருக்கிறார். இது மோசடியினாலோ அல்லது தவறின் காரணமாகவோ ஏற்பட்டிருக்கலாம். ஒரு கணக்காய்வாளரின் உரிமைமுறையாக அடையப்பெற்ற வரையறைக்கு உட்பட்ட காரணத்தினால், நிதிக்கூற்றுக்களின் சில பொருண்மையின் வழக்கூற்றுக்களைக் கண்டுபிடியாதுள்ளது என்பதற்கான தவிர்க்க முடியாத இடர் ஒன்று இருக்கின்றது. SLAuSs இற்கு<sup>3</sup> அமைவாக சரியான முறையில் திட்டமிடப்பட்டு செயல்நிறைவேற்றம் செய்தபோதிலும்கூட இடர் ஒன்று இருக்கின்றது.
6. SLAuS 200<sup>4</sup> இல் விபரித்தது போன்று உரிமைமுறையில் அடையப்பெற்ற வரையறைகளின் மறைக்கப்பட்ட விளைவுகள் மோசடியின் விளைவிலிருந்து பெறப்பட்ட வழக்கூற்றினைப் பொறுத்த வரையில் குறிப்பாக முக்கியமாக கருதப்படுகின்றது. மோசடியின் விளைவிலிருந்து பெறப்பட்ட கண்டுபிடிக்க முடியாத பொருண்மையின் வழக்கூற்றிலும் பார்க்க தவறு ஒன்றின் விளைவாக ஏற்பட்ட கண்டுபிடிக்க முடியாத இடர் கூடுதலாக இருக்கும். இதற்குக் காரணம் என்னவெனில், மோசடியை மறைப்பதற்கான உண்மையைத் திரித்துக்கூறுகின்றதும் கவனமாக ஏற்பாடு செய்யப்பட்டு வடிவமைக்கப்பட்ட திட்டங்களும் சம்பந்தப்படுவதாலாகும், மோசடிகள் போன்றன ஊடுசெயல்களின் பதிவினை வேண்டுமென்று வெற்றி அடையச் செய்யாமை, அல்லது கணக்காய்வாளருக்கு திட்டமிட்டுச் செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கின்ற வழு விஞ்ஞாபனங்கள் போன்றனவாகும். இவ்வாறான மறைக்கப்படுகின்ற உடன் தொடர்ந்து செல்கின்ற வஞ்சக நோக்கத்தோடு செய்துகொண்ட ஒப்பந்தத்தினைக்கூடக் கண்டுபிடிப்பது கடினமானதாகும். இவ்வாறு வஞ்சகமனத்தோடு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தமானது அந்த கணக்காய்வு ஆதாரம் தன்வயப்படுத்தக்கூடியது என்று உண்மையில் தவறாக இருந்தபோதிலும் கணக்காய்வாளரை நம்பச் செய்வதற்கான காரணத்தைத் தூண்டக்கூடியதாகவும் இருக்கும். ஒரு மோசடியைக் கண்டுபிடிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் திறமை தீயன செய்பவரின் கெட்டித்தனம், அடிக்கடி நிகழுந்தன்மையும், கையாளுகின்ற தூரமும், வஞ்சகமனத்தோடு செய்யப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் சம்பந்தப்பட்ட மட்டம், கையாளப்பட்ட தனியாளர் தொகைகளின் சார்பான பருமன், அத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட அந்த தனிநபர்களின் முதிர்ச்சி போன்ற காரணிகளில் தங்கியிருக்கின்றது. மோசடியான தீயன செய்வதற்கான மறைந்து கிக்கும் சந்தர்ப்பங்களை கணக்காய்வாளர் இனம் காண இயலக்கூடும் அவ்வேளையில் தீர்ப்பிலுள்ள பகுதிகளின் வழக்கூற்றுக்களைத் தீர்மானிப்பதற்கு முடியுமா என்று கணக்காய்வாளருக்குக் கஷ்டமாக இருக்கும், மோசடி அல்லது தவறு ஆகியன கணக்கீட்டு மதிப்புக்களின் காரணமாக ஏற்பட்டதா என்று தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளருக்குக் கஷ்டமாக இருக்கும்.
7. இன்னும் மேலும், முகாமைத்துவ மோசடியின் விளைவானது ஒரு பொருண்மையின் வழக்கூற்றினைக் கண்டுபிடிக்க முடியாத கணக்காய்வாளரின் இடர் தொழிலாளியின் மோசடியிலும் பார்க்கக்கூடுதலாக இருக்கும். இது ஏனெனில் முகாமைத்துவம் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ கணக்குகளின் பதிவுகளை அடிக்கடி கையாளுகின்ற நிலைப்பாடு காரணத்தாலும், மோசடியான நிதித் தகவலைச் சமர்ப்பிப்பதனாலும் அல்லது கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை வடிவமைத்துக் காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடுதல் இவை மற்றைய தொழிலாளர்களால் செய்யப்படுகின்ற அதே மாதிரியான மோசடிகளைத் தவிர்ப்பதற்காகவும் ஆகும்.
8. நியாயமான ஒரு நம்பிக்கையைப் பெற்றுக்கொள்ளும்போது, கணக்காய்வின் தொழில் சார் ஐயப்பாட்டினை முற்றிலும் பராமரிக்கின்ற பொறுப்பு கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பாகும் முகாமைத்துவத்தின் மறைந்துள்ள கட்டுப்பாடுகளின் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடப்பட்டவற்றையும், அத்துடன் கணக்காய்வின் காரியப்படுத்தப்படும் நடவடிக்கையினது தவறையும் கண்டுபிடிப்பதற்கான தவறின் மோசடியையும் கண்டுபிடிப்பதற்கு காரியப்படுத்த முடியாததாக இருக்கும் என்ற உண்மையான கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளையும் இனம் காண்பதற்கான இனம் காண்படுதல் வேண்டும். மோசடிகாரணமாக உள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர்களினை இனம் காண்பதற்கும் அத்துடன் இவ்வாறான வழக்கூற்றினைக் கண்டறிவதற்கான நடவடிக்கைகளையும் வடிவமைத்து, இவை இந்த SLAuS இன் தேவைகளுக்காக கணக்காய்வாளருக்கு உதவுவதற்கும் வடிவமைக்கப்பட்டனவாகும்.

<sup>3</sup> SLAuS 200, “இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின்படி ஒரு தனிப்பட்ட கணக்காளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் ஒரு கணக்காய்வின் முறைமைகள்” பந்தி A51.

<sup>4</sup> SLAuS 200 - பந்தி A51

### காரியப்படுத்தப்படும் திகதி

9. 2014ம் ஆண்டு ஜனவரி மாதம் 01ந் திகதியின் தொடக்கத்திலோ அல்லது அதன் பிறகுள்ள காலங்களிலோ இந்த SLAuS நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்காகக் காரியப்படுத்தப்படுகின்றது.

### நோக்கங்கள்

10. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்கள் பின்வருவனவாகும்:

- (a) மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை இனம் கண்டு மதிப்பீடு செய்வதற்கும்
- (b) மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்கள் பற்றிய மதிப்பீட்டிற்கான போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெறுவதற்கும் இவை வடிவமைக்கப்பட்டதின் ஊடாகவும், பொருத்தமான துலங்களுக் கூடாகவும் அமுல்படுத்தப்படல் வேண்டும்:
- (c) மோசடிக்குப் பொருத்தமான துலங்கலும் அல்லது மோசடியின்போது சந்தேகப்பட்டு இனம் காணப்படுவதற்கும்.

### வரைவிலக்கணங்கள்

11. SLAuSs இன் நோக்கங்களுக்காக பின்வரும் பதங்களின் கருத்துக்கள் காரணமாகாட்டுகின்றன:

- (a) மோசடி - ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முகாமைத்துவத்திற்கு இடையிலான தனிநபர்களின் வேண்டும் என்று செய்யப்படும் ஒரு நடவடிக்கை இவை. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்கள், ஊழியர்கள் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினர்கள், இவர்கள் நீதியற்ற அல்லது சட்ட ரீதி அல்லாத அணுகுலத்தை வஞ்சகமாக அல்லது மோசம் செய்து அதனோடு சம்பந்தப்பட்டவர்களாகவும் இருக்கலாம்.
- (b) மோசடி இடர் காரணிகள் - தூண்டுதல் நிகழ்ச்சிகளாகவோ அல்லது நிபந்தனைகளைச் சுட்டிக்காட்டுகின்ற அல்லது மோசடியைச் செய்ய வேண்டும் என்ற அழுத்தத்தைக் கொடுப்பதாகவோ, அல்லது மோசடியைச் செய்வதற்கான ஒரு சந்தர்ப்பத்தை வழங்குவதாகவோ இருக்கலாம்.

### தேவைகள்

#### தொழில்சார் ஐயப்பாடுகள்

12. SLAuS 200 இற்கு அமைவாக கணக்காய்வின்போது முற்றிலும் கணக்காய்வாளர் தொழில்சார் ஐயப்பாட்டினை பராமரிப்பார், இது மோசடியின் காரணமாக ஒரு பொருண்மையான வழக்கூற்று நிலையாக இருக்கும் என்று இனம் கண்டு பராமரிப்பதோடு, உரிமத்தினுடைய முகாமைத்துவத்தினதும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவரினதும் கணக்காய்வாளரின் நேர்மையும், சீரிய நிலையும் கடந்தகால அனுபவமும் இருந்தபோதிலும் இதனைப் பராமரிப்பார் (பந்தி A7-A8 ஐப் பார்க்க)
13. எதிரிடையானவற்றை நம்புவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு காரணம் இல்லாவிட்டால் கணக்காய்வாளர் பதிவுகளையும் ஆவணங்களையும் உண்மையானதென ஏற்றுக் கொள்ளலாம். கணக்காய்வின்போது இனம் காணப்பட்ட நிபந்தனைகள் ஒரு ஆவணம் நம்பக்கூடியதாக இல்லாதவாறு அல்லது ஒரு ஆவணத்தில் உள்ள பதங்கள் திருத்தியமைக்கப்பட்டதாகவும் ஆனால் அது கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தாமல் இருக்கும் வேளையில் கணக்காய்வாளரை நம்பச் செய்யலாம். (பந்தி A9 ஐப் பார்க்கவும்). இந்த நிலையில் கணக்காய்வாளர் மேலும் புலனாய்வு செய்யலாம்

14. முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகளின் துலங்கல்கள் அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகை முரண்பாடாக இருக்கும்போதும், கணக்காய்வாளர் அந்த முரண்பாடுகளை புலனாய்வு செய்யலாம்.

#### பணியாற்றும் அணியினருக்கு இடையேயான கலந்துரையாடல்கள்

15. SLAuS 315 இற்கு பணியாற்று அங்கத்தவர்களின் அணியினருக்கிடையே ஒரு கலந்துரையாடல் தேவைப்படுகின்றது. அந்தக் கலந்துரையாடல் இல் சம்பந்தப்படாத அந்தக் குழு அங்கத்தவர்களுடன் எந்த வகையான விடயங்கள் தொடர்பாடல் செய்யப்படல் வேண்டும் என்ற ஒரு தீர்மானம் நியமனப் பங்காளரால் தீர்க்கப்படல் வேண்டும்.<sup>5</sup> மோசடி காரணமாக எப்படி எங்கே உரிமத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கு கலமாகப் பாதிக்கக் கூடிய வகையில் இருக்கலாம் என்பதை இந்த கலந்துரையாடலானது ஒரு குறிப்பான அழுத்திச் சொல்வதற்கு இடம் அளிக்கின்றது. அத்துடன் எப்படி இந்த மோசடி நடந்திருக்கக்கூடும் என்பதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. பணியாற்று அணியின் அங்கத்தவர்கள் அந்த முகாமைத்துவத்துடனும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கின்ற ஆளுகையுடையவர்கள் என்ற ஒரு சூழ்நிலையை ஒரு பக்கம் தள்ளிவிட்டு வைத்திருப்பார்கள் என்ற ஒரு நிலைப்பாட்டையும் இந்தக் கலந்துரையாடல் ஏற்படுத்தலாம் (பந்தி A10 - A11 ஐப் பார்க்கவும்)

#### இடர் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கைகளும் சார்பான செயற்பாடுகளும்

16. உரிமம் அதனுடைய சூழலைப் பற்றிய ஒரு புரிந்துணர்வைப் பெறுவதற்கும் அத்துடன் உரிமத்தின் SLAuS 315<sup>6</sup> இற்குத் தேவைப்படுகின்ற உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டையும் சேர்த்து இடர் மதிப்பீட்டுச் செயற்பாடுகளையும் அதன் நடவடிக்கைகளையும் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்றபோது, மோசடியினால் ஏற்படுகின்ற பொருண்மையான வழக்கூற்றினை 17-24ம் பந்திகளில் உள்ள நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதற்கும், ஒரு தகவலைப் பெறுவதற்கும் அவற்றை இனம் காண்பதற்கும் பயன்படுத்தலாம்.

#### முகாமைத்துவமும் உரிமத்துக்குள்ளேயுள்ள ஏனையவைகளும்

17. பின்வருவன பற்றி முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகளை கணக்காய்வாளர் செய்யலாம்:

- மோசடி காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையானதான வழக்- கூற்றினையுடையதாக இருக்கக்கூடும் என்ற முகாமைத்துவத்தின் இடரின் மதிப்பீடு, இது தன்மை, தூரம் இவ்வாறான மதிப்பீடுகளின் மீண்டும் மீண்டும் நிகழும் தன்மை ஆகியனவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
- உரிமத்தின் மோசடியின் இடர்களை இனம் காண்பதற்கும், துலங்கலுக்குமான முகாமைத்துவத்தின் வேலைக்கிரமமும், அத்துடன் முகாமைத்துவத்தால் இனம் காணப்பட்ட அல்லது அதனுடைய கவனத்துக்குக் கொண்டுவரப்பட்டதும் அல்லது ஊடு செயல்களின் பாகுபாடுகளும் அல்லது பிரிவுகளும், கணக்கு மீதிகளும் அல்லது மோசடியின் நேரக்கூடியதும் நிலையாக இருக்கக்கூடியதுமான வெளிப்படுத்தல்கள் ஆகியவற்றின் குறிப்பான மோசடியின் இடர்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும் (பந்தி A14 ஐப் பார்க்கவும்)
- முகாமைத்துவத்தின் தொடர்பாடல், அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையும் அதன் இனம் காண்பதற்கும், உரிமத்திலுள்ள மோசடியின் இடர்களும், ஏதாவது இருந்தால்,
- முகாமைத்துவத்தின் தொடர்பாடல், தொழிலாளர்களுக்கும் அதனுடைய அபிப்பிராயங்கள் அல்லது நோக்கங்கள் வியாபார பயிற்சிகளிலும் ஒழுக்க நடத்தைகளும் ஆகியன ஏதாவது இருந்தால்,

18. முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகள், மற்றும் ஏனையவற்றினை உரிமத்துக்குள்ளேயே பொருத்தமாக இருக்கும் எனக் கண்டால் அதனைக் கணக்காய்வாளர் செய்யலாம். இது அவர்களுக்கு ஏதாவது உண்மையானது, சந்தேகப்பட்டதற்கும் அல்லது சொல்லப்பட்ட உரிமத்தினைத் தாக்கக் கூடிய மோசடி ஆகியன பற்றிய அறிவினைக் கொண்டிருக்கிறார்களா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்குச் செய்யப்படும் (பந்தி A15-A17 ஐப் பார்க்கவும்)

<sup>5</sup> SLAuS 315, பந்தி 10

<sup>6</sup> SLAuS 315, பந்தி 5 – 24

19. உள்ளகக் கணக்காய்வுத் தொழிற்பாட்டினை வைத்திருக்கின்ற, அந்த உரிமங்கள் இருக்கும்போது, அது ஏதாவது உண்மையானதும், சந்தேகப்பட்ட அல்லது சொல்லப்பட்ட உரிமத்தினைத் தாக்கக்கூடிய மோசடி ஆகியன பற்றிய அறிவினைக் கொண்டிருக்கின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கும், அத்துடன் அதனுடைய மோசடியின் இடர்கள் பற்றிய அபிப்பிராயத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கணக்காய்வினைச் செய்வதற்கும் அதனைத் தீர்மானிப்பதற்கும் விசாரணைகள் செய்வதற்கும். பந்தி A18ஐப் பார்க்கவும்)

*ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள்*

20. ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் ஆளுகையுடன் உரிமத்தினை<sup>7</sup> முகாமைப்படுத்துவதில் சம்பந்தப்பட்டால் ஒழிய, அந்த ஆளுகை எவ்வாறு அந்த முகாமைத்துவத்தின் வேலைக் கிரமத்தை அணுகுகிறதையினால் கவனிக்காது போகின்ற பழக்கமும், இப்பழக்கம் உரிமத்தினை இனம் காண்பதற்கும் உரிமத்தின் மோசடியின் இடர்களின் துலங்கலுக்கும், இந்த இடர்களை குறைப்பதற்கான முகாமைத்துவம் ஸ்தாபித்துள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாடு ஆகியவற்றின் ஒரு புரிந்துணர்வைக் கணக்காய்வாளர் பெறுவதற்கும் (A9 - A21 ஐப் பார்க்கவும்)
21. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடன் உரிமத்தினை முகாமைத்துவப்படுத்துவதில் சம்பந்தப்பட்டாலொழிய, கணக்காய்வாளர் அந்த ஆளுகையுடன் விசாரணைகளைச் செய்துகொள்ளலாம். இது அவர்களுக்கு ஏதாவது உண்மையானதும், சந்தேகப்பட்டதற்கும் அல்லது சொல்லப்பட்ட உரிமத்தினை தாக்கக்கூடிய மோசடி ஆகியன பற்றிய அறிவினைக் கொண்டிருக்கின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கும் பயன்படுத்தப்படும். இந்த விசாரணைகள் முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகளுக்கு ஊர்ஜிதப்படுகின்ற துலங்கல்களுக்குப் பகுதியாகச் செய்யப்படுவனவாகும்.

*வழமைக்கு மாறானதும் அல்லது இனம் காணப்பட்ட எதிர்பார்க்கப்பட்டாத தொடர்புகள்*

22. பகுப்பாய்வு நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுவதில் இனம் காணப்பட்டு அவற்றின் வழமைக்கு மாறான அல்லது எதிர் பார்க்கப்பட்டாத தொடர்புகளை கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம். இதில் வருமானவரிக் கணக்குகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். இது மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களையும் சுட்டிக்காட்டக்கூடும்.

*ஏனைய தகவல்கள்*

23. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களும் கணக்காய்வாளரால் பெறப்பட்ட வேறு தகவல் இருக்கின்றதா என்று அவர் சுட்டிக்காட்டலாம் (பந்தி A22 ஐப் பார்க்கவும்)

*மோசடி இடர்க் காரணிகளை மதிப்பீடு செய்தல்*

24. வேறு இடர் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து பெறப்பட்டதும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட சார்பான செயல்பாடுகள் ஆகியன ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட மோசடி இடர்க் காரணிகள் இருக்கின்றன என்ற தகவலை கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம். மோசடி இடர்க்காரணிகள், மோசடி நிலையாக இருக்கும் என்று அத்தியாவசியமாகச் சுட்டிக்காட்டாமல் இருக்கக் கூடும், அவை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் அடிக்கடி பிரசன்னமாக இருக்கலாம் என்றும், மோசடி சம்பவித்த சூழ்நிலைகளிலும் பிரசன்னமாயிருக்கலாம். எனவே மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களைச் சுட்டிக்காட்டக்கூடும். (பந்தி A23-A27 ஐப் பார்க்கவும்.)

**மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களும் அவற்றை இனம் காணலும் மதிப்பீடு செய்தலும்**

25. SLAuS 315 இற்கு அமைவாக மோசடி காரணமாக நிதிக் கூற்றின் மட்டத்தில் ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை கணக்காய்வாளர் இனம் கண்டு அதனை மதிப்பீடு

<sup>7</sup> SLAus 260, “ஆழுமை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல்” பந்தி 13

செய்யலாம், அத்துடன் ஊடு செயல்களின் பிரிவுகள் அல்லது பாகுபாட்டிலுள்ள வலியுறுத்தல் மட்டத்திலும், கணக்கீட்டு மிகுதிகளிலும், வெளிப்படுத்தல்களிலும்<sup>8</sup> மதிப்பீடு செய்யலாம்.<sup>8</sup>

26. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றினை இனம் கண்டு அதனை மதிப்பீடு செய்யும்போது, அதில் வருமானவரியின் ஏற்பிசைவில் மோசடி இடர்கள், இருக்கின்றன என்றும், எந்த மாதிரிகளான வருமான வரி என மதிப்பீடு செய்தலும், வருமானவரி ஊடு செயல்களும் அல்லது இவ்வாறான இடர்களின் வலியுறுத்தல்கள் தோன்றுவதற்கு காரணமாக உள்ளவற்றையும் ஊகித்தலின் அடிப்படையில் கணக்காய்வாளர் அவற்றை இனம் கண்டு மதிப்பீடு செய்யலாம்: 47ம் பந்திக்கு தேவைப்படுகின்ற ஆவணப்படுத்தலினை வலியுறுத்துவதோடு, ஊகித்தல், சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலுள்ள பணிநியமனத்துக்கும் பொருத்தமானதாக இல்லை என்றும், அதன் பிரகாரம் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வலுக்கூற்றின் இடர்களாக வருமான வரியின் ஏற்பிசைவை இனம் காணப்படவில்லை என்பதாகும். (பந்தி A28 – A30ஐப் பார்க்கவும்)
27. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றினை முக்கியமான இடர்களாகும் என அந்த மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களை கணக்காய்வாளர் பாவித்துக்கொள்ளலாம், அதன் பிரகாரம், ஏற்கனவே செய்யப்பட்டதாரம் வரையல்லாதவற்றின் உரிமத்தின் சார்பான கட்டுப்பாடுகளின் ஒரு புரிந்துணர்வை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்ளலாம். இத்துடன் கட்டுப்பாட்டுச் செயல்பாடுகள் அவை இவ்வாறான இடர்களுக்கு பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும் (பந்தி A31-A32ஐப் பார்க்கவும்) என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

**மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் துலங்கல்கள்**

*மொத்தமான துலங்கல்கள்*

28. நிதிக் கூற்றின் மட்டத்தில்<sup>9</sup> மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களை சாமத்தியமாகச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் மொத்தமான துலங்கல்களைத் தீர்மானிக்கலாம். (பந்தி A33ஐப் பார்க்கவும்) இது SLAuS 330 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.
29. நிதிக் கூற்றின் மட்டத்தில் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்று மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களை லாவகமாக அல்லது சாமர்த்தியமாகவும் மொத்தமாகவும் செய்வதற்கான துலங்கல்களைத் தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் செய்யலாம்.
- (a) உரிமை அளித்து ஆளணியை மேற்பார்வை செய்யும்போது தொடர்வனவற்றைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். முக்கியமாகக் கொடுக்கப்பட வேண்டிய வேலை நியமனம் சம்பந்தப்பட்ட தனியாட்களின் பொறுப்புக்களில் உள்ள அவர்களின் அறிவு, திறமை, ஆற்றல் என்பனவும் இருக்கின்றனவா என்று அறிதல் வேண்டும். அத்துடன் பணிநியமனத்துக்கான மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட வழக்கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படல் வேண்டும். (பந்தி A34 – A35 பார்க்கவும்)
- (b) உரிமத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின், குறிப்பாகத் தூண்டுதலற்ற அளவீடுகளும், சிக்கலான ஊடு செயல்கள் ஆகியவற்றின் பிரயோகமும், தெரிவும் சரியாக இருக்கின்றதா என்று மதிப்பீடு செய்தல் ஆகியன சம்பாத்தியங்களைச் சமாளிப்பதற்கான முகாமைத்துவத்தின் முயற்சியின் விளைவாக உள்ள மோசடி நிதி அறிக்கையின் ஒரு சுட்டிக் காட்டலாக இருக்கும்.
- (c) தெரிவின் தன்மையிலும், கால நேரத்திலும், கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் தூரம் ஆகியவற்றின் தெரிவில் இணைக்கப்பட்ட எதிர்வுகூறமுடியாத ஒரு மூலகம். (பந்தி A36 ஐப் பார்க்கவும்)

*வலியுறுத்தல் மட்டத்தில் உள்ள மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையின் வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கான துலங்கலின் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள்*

30. SLAuS 330 இற்கு அமைவாக கணக்காய்வாளர் மேலும் கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்தும் அதனை வடிவமைக்கவும் செய்யலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது

<sup>8</sup> SLAuS 315, பந்தி 25

<sup>9</sup> SLAuS 330, பந்தி 5



வலியுறுத்தல் மட்டத்திலுள்ள மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு பிரதிபலிக்கின்ற தூரத்திலும், தன்மையிலும் நேர காலத்திலும் அவை அமைவாக இருக்கும்.<sup>10</sup> (பந்தி A37-A40 ஐப் பார்க்கவும்)

காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடுகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் முகாமைத்துவத்துக்கு சார்பான இடர்களில் பிரதிபலிக்கின்ற கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள்

31. தீயசெயலான மோசடியை செய்வதற்கு முகாமைத்துவம் ஒரு முக்கிய நிலப்பாட்டை வகிக்கின்றது. ஏனென்றால் முகாமைத்துவத்தின் திறமையான கணக்கீட்டுப் பதிவுகளை கையாளும் ஆற்றல், இதனால் முகாமைத்துவம் காரணம் காட்டாமல் கட்டுப்பாடுகளைத் தள்ளிவிடுகின்றது, வேறு வழியில்லாமல் நல்ல பயனளிக்கக்கூடியதாகத் தோற்றம் அளிக்கின்ற தொழிற்பாடுகளின்மூலம் மோசடி நிதி அறிக்கையைத் தயாரிப்பதற்கும் வழிவகுக்கின்றது. உரிமத்துக்கு உரிமம் முகாமைத்துவத்தின் காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடுகின்ற இடர் மட்டம் இருந்தபோதிலும், இடரானது எல்லா உரிமங்களிலும் இருந்தபோதிலும் பிரசன்னமாயிருக்கின்றது. இவ்வாறான எதிர்வுகூறமுடியாத வழியில் காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடுகின்ற தன்மை சம்பவிக்கின்ற காரணத்தினாலே, இது மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றாவதோடு, அது ஒரு முக்கிய இடருமாகும்.
32. முகாமைத்துவத்தின் கட்டுப்பாடுகளைக் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுகின்ற இடர்களின் மதிக்காத அல்லது கருதாத கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டில், கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றுக்கு கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை வடிவமைத்து செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதற்கு,
  - (a) பொதுப் பேரேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்ட தினவரவுச் செலவுக் குறிப்புப் புத்தகத்திலுள்ள வரவுகளின் பொருத்தப்பாட்டினை பரிசோதித்தலும் அத்துடன் நிதிக்கூற்றின் தயாரிப்பில் செய்யப்பட்ட வேறு செம்மைப்படுத்தல்களையும் சோதித்தல். இவ்வாறான சோதனைகளில் கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை வடிவமைக்கும்போதும் அவற்றை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்றபோதும், கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் செய்யலாம்:
    - (i) நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமத்தில் சம்பந்தப்படுகின்ற தனியாட்கள் பற்றியும் அதனோடு சம்பந்தப்படும் தினவரவு செலவுப் புத்தகம் சார்பான வேறு செம்மைப்படுத்தல்களும், வேலைக்கிரமங்களுக்குமுள்ள பொருத்தமற்றதும் வழமைக்கு மாறான செயல்பாடுகள் பற்றியும் விசாரணைகள் செய்யப்படல் வேண்டும்.
    - (ii) அறிக்கைக் காலத்தின் முடிவில் செய்யப்பட வேறு செம்மைப்படுத்தல்களையும் தினவரவு செலவுப் புத்தகத்திலுள்ள வரவுகளைத் தெரிவு செய்தல்.
    - (iii) காலம் முற்றாக தினவரவு செலவுப் புத்தகத்திலுள்ள வரவுகளையும் வேறு செம்மைப்படுத்தல்களையும் பரிசோதிப்பதற்கான தேவையைக் கருத்தில் கொள்ளல். (பந்தி A41-A44 ஐப் பார்க்கவும்)
  - (b) பட்சபாதமானவற்றுக்கான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மீளாய்வு செய்தலும், பட்சபாதமானவற்றை தருகின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள், ஏதாவது இருக்கின்றதா என்றும் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடரையும் பிரதிநிதிப்படுத்தப்படுகின்றதா என்றும் மதிப்பீடு செய்யலாம். இந்த மீளாய்வினை செயல்நிறைவேற்றம் செய்கின்றபோது பின்வருவனவற்றைக் கருத்தில் கொள்ளலாம்:
    - (i) நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளதும் முகாமைத்துவத்தினால் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தீர்ப்புக்களையும் தீர்மானங்களையும் மதிப்பீடு செய்தலும், அவை தனியாளாக நியாயமானதாக இருந்தாலும், உரிமத்தின் முகாமைத்துவத்தின் மீதுள்ள ஒரு இயலுமான பட்ச பாதத்தை சுட்டிக்காட்டும், அத்துடன் அது ஒரு மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடரைப் பிரதிநிதிப்படுத்தலாம். அப்படியாக இருந்தால் கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை முழுமையாக எடுத்துக்கொண்டு அதனை மீள்மதிப்பீடு செய்யலாம்.

- (ii) முக்கியமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் சார்பான முகாமைத்துவத்தின் தீர்ப்புக்களையும், அனுமானங்களையும் பின்னோக்கிய காலத்துக்கு மீளாய்வு செய்து செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல். அவ்வாறு செய்யும்போது முன்னைய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்கலாம் (பந்தி A45-A47)
- (c) சாதாரணமான உரிமத்தின் வெளியேயுள்ள வியாபார நெறியின்போதுள்ள முக்கியமான ஊடு செயல்கள், அல்லது அது மற்றையவைகளில் தோற்றம் அளிக்கின்ற வழமைக்கு மாறாகக் கொடுக்கப்பட்ட உரிமத்தின் கணக்காய்வாளரின் புரிந்துணர்வுக்கும், அத்துடன் அதனுடைய சூழலுக்கும், கணக்காய்வின்போது பெறப்பட்ட வேறு தகவலும், இந்த நிலையில், கணக்காய்வாளர் ஊடுசெயல்களின் வியாபார அடிப்படைக்காரணங்களானவை (அங்குள்ள இல்லாமை) மோசடி நிதி அறிக்கையில் உட்புந்திருக்கக்கூடும் என்று அல்லது சொத்தின் மோசடியை மறைத்திருக்கலாம் என்றும் குறிப்பாக அல்லது மறைமுகமாகக் கூறுகின்றது (பந்தி A48)
33. இனம் காணப்பட்ட காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் முகாமைத்துவத்தின் இடர்களின் துலங்கலை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார். இந்த வகையில், கணக்காய்வாளருக்கு வேறு கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் தேவை ஏற்படுவதோடு அதற்கு மேலதிகமாக மேலே சுட்டிக்காட்டிக் குறிப்பிட்டது போன்று (அதாவது, காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடப்பட்ட முகாமைத்துவத்தின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மேலதிக இடர்களும், அவை 32ம் பந்திக்கு தேவைப்படுகின்ற எண்ணத்தைத் தெரிவிப்பதற்கான ஒரு பகுதியாக மறைக்கப்படாத செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகள்)
- கணக்காய்வின் சான்றை மதிப்பீடு செய்தல் (பார்க்க: பந்தி A49)**
34. பகுப்பு ஆய்வு செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வின் முடிவின் கிட்டடியில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டதும், கணக்காய்வாளரின் உரிமத்துடன் உள்ள புரிந்துணர்வு முழுமையான முடிவை உருவாக்கும்போது அது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரே சீராக இருக்கின்றதா என்று கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம், அவ்வாறு செய்யும்போது மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடரினை முன்னர் இனம் காணப்படாத இடர் எனச் சுட்டிக்காட்டுகிறது. (பந்தி A50 ஐப் பார்க்கவும்)
35. கணக்காய்வாளர் ஒரு வழக்கூற்றினை இனம் கண்டால், அவ்வாறான ஒரு வழக்கூற்று மோசடியினைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றதா என்று கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம். அவ்வாறான ஒரு சுட்டிக்காட்டல் இருந்தால், கணக்காய்வாளர் வழக்கூற்றின் தாற்பரியங்களை மதிப்பீடு செய்யலாம். இது வேறு கணக்காய்வின் நிலைகளின் சார்பாக இருப்பதோடு, குறிப்பாக முகாமைத்துவத்தின் எடுத்துக்கூறுல்கள் அல்லது விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத்தன்மையும், மோசடியின் ஒரு சந்தர்ப்பம் அனேகமாக நிகழக்கூடியதல்லாத ஒரு தனிமைப்படுத்தப்பட்ட நிகழ்வாகவும் இருக்கலாம் (பந்தி A51 ஐப் பார்க்கவும்)
36. கணக்காய்வாளர் ஒரு வழக்கூற்றினை இனம் கண்டால், அது பொருண்மையுடையதாக இருக்கலாம் அல்லது பொருண்மையானதாக இல்லாமலும் இருக்கலாம், இந்த நிலையில் அது மோசடியின் விளைவாக இருக்கலாம் அல்லது இருக்கும் என்று கணக்காய்வாளர் நம்புவதற்கான காரணமும் உண்டு. அத்துடன் இந்த விடயத்தில் முகாமைத்துவமும் சம்பந்தப்பட்டிருக்கலாம், (குறிப்பாக முதிர்ச்சியான முகாமைத்துவம்), இதனால் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீட்டினை புனர் மதிப்பீடு செய்யலாம். அத்துடன் அதனுடைய விளைவுத் தாக்கம் தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளிலும் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் துலங்கல் எவ்வாறு இருக்கும் என்பதையும் புனர் மதிப்பீடு செய்யலாம். சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் அல்லது நிபந்தனைகளில், ஊழியர்களின் முகாமைத்துவம் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினர்கள் சதித்திட்டத்தில் பங்கு கொண்டிருக்கிறார்களா என்பதை இயலுமான வரை சுட்டிக்காட்டுகின்றதா என்பதையும் கணக்காய்வாளர் கருத்தில்கொள்ளலாம். இது முன்னர் பெறப்பட்ட சான்றின் நம்பகத்தன்மையை கருத்திற்கொள்ளுகின்றபோது நடைபெறலாம். (பந்தி A52 ஐப் பார்க்கவும்)
37. நிதிக்கூற்றுக்களை மோசடி காரணமாக பொருண்மையானதாகத் தவறாகக் கூறியிருந்தாலும் கணக்காய்வாளர் உறுதியான ஒரு முடிவுக்கு வராவிட்டால், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்கான தாற்பரியங்களை மதிப்பீடு செய்யலாம். (பந்தி A53 ஐப் பார்க்கவும்)

### பணி நியமனத்தைத் தொடர முடியாத கணக்காய்வாளர்

38. மோசடியிலிருந்தோ அல்லது சந்தேகிக்கப்பட்ட மோசடியின் விளைவாக ஏற்பட்ட ஒரு தவறான கூற்றின் விளைவாக, கணக்காய்வாளர் தவிர்க்க முடியாத சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளை எதிர்கொள்ள வேண்டி வரும். இது கணக்காய்வினைத் தொடர்ந்து செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டுமான கணக்காய்வாளரின் திறமைக்கு ஒரு கேள்வியைக் கொண்டு வருகின்றது. இந்த நிலையில் கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் செய்யலாம்:

- (a) சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலுள்ள பொருத்தமான தொழில் ரீதியானதும் சட்ட ரீதியானதுமான பொறுப்புக்களைத் தீர்மானிக்கவும், அத்துடன் கணக்காய்வுக்கு நியமிக்கப்பட்ட ஆளுகை அல்லது ஆட்களுக்கு கணக்காய்வாளர் அறிவிக்க வேண்டுமா என்றும், அல்லது சில சந்தர்ப்பங்களில், சட்டபூர்வமான அதிகாரம் உடையவர்களுக்கு அறிவிக்க வேண்டுமா என்ற தேவை கணக்காய்வாளருக்கு இருக்க வேண்டுமா என்பதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
- (b) பணி நியமனத்திலிருந்து வாபஸ் பெறுவது பொருத்தமானதாக இருக்குமா என்று கருத்திற்கொள்ளவும், சட்ட திட்டங்களுக்கு இயலுமானவரை வாபஸ் பெறுவது பொருத்தமாக இருந்தால் அதனையும் கருத்தில் கொள்ளலாம்.
- (c) கணக்காய்வாளர் வாபஸ் பெற்றால்,
  - (i) கணக்காய்வாளர் பணி நியமனத்தில் இருந்து பதவி விலகும்போது, அந்த பதவி விலகலுக்கான காரணங்களையும் பொருத்தமான மட்டத்திலுள்ள முகாமைத்துவத்துடனும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடனும் கலந்தாலோசிக்க வேண்டும்.
  - (ii) கணக்காய்வுக்கு நியமனம் செய்யப்பட்ட ஆளுக்கோ அல்லது ஆட்களுக்கோ அல்லது சில சந்தர்ப்பங்களில் சட்டபூர்வமான அதிகாரமுடையவர்களுக்கோ தொழில் ரீதியாகவோ அல்லது சட்ட ரீதியாகவோ அறிவிக்க வேண்டிய தேவை கணக்காய்வாளருக்கு இருக்கின்றதா என்பதைத் தீர்மானிக்க வேண்டும். இச்சந்தர்ப்பத்தில் பணிநியமனத்திலிருந்து கணக்காய்வாளர் வாபஸ் பெறவேண்டுமா என்பதையும் அதற்கான கவனங்களையும் அறிவிக்க வேண்டும் (பந்தி A54 - A57 ஐப் பார்க்கவும்)

### எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள்

39. முகாமைத்துவத்திடமிருந்து, பொருத்தமாக இருக்குமிடத்து, அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களிடமிருந்தும் கணக்காய்வாளர் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளலாம். அது,

- (a) வடிவமைத்தல், அமுலாக்கல், உள்ளீட்டுக் கட்டுப்பாடுகளைப் பராமரித்தல் போன்றனவற்றைச் செய்வதற்கு அவர்கள் அவர்களுடைய பொறுப்பினை ஏற்றுக்கொண்டுள்ளார்கள். இது மோசடியைத் தடுப்பதற்கும், கண்டுபிடித்தலுக்கும் உதவும்.
- (b) அவர்கள், மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையானதாக தவறாகக் கூறியிருக்கக்கூடும் என்று அவை முகாமைத்துவத்தின் இடர் மதிப்பீட்டின் விளைவாக ஏற்பட்டதென்றும் கணக்காய்வாளருக்கு அவர்கள் வெளிப்படுத்தியிருக்கிறார்கள்:
- (c) அவர்கள், மோசடி பற்றிய அவர்களின் அறிவையும் அல்லது உரிமத்தைத் தாக்கிய சந்தேகப்பட்ட மோசடி பற்றியும் அவர்கள் கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தியிருக்கிறார்கள். இதில் பின்வருவோர் சம்பந்தப்பட்டிருக்கலாம்.
  - (i) முகாமைத்துவம்
  - (ii) உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டில் முக்கிய பங்குகளை வகிக்கின்ற ஊழியர்கள் அல்லது

(iii) நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது மற்றையவர்கள் பொருண்மையான விளைவினை மோசடி வைத்திருக்கக்கூடும் என்பன.

(d) அவர்கள் மோசடி பற்றிய ஏதாவது குற்றச்சாட்டு, அல்லது சந்தேகப்பட மோசடி பற்றிய குற்றச்சாட்டு, ஊழியர்களினால், முன்னைய ஊழியர்களினால், பகுப்பாய்வாளரினால், ஒழுங்கமைப்பாளர்களால் அல்லது வேறு சிலரால் ஏற்படுகின்ற உரிமத்தின் தொடர்பாடல் செய்யப்பட்ட தாக்கிய நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பவற்றையும் அவர்கள் கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தியிருக்கிறார்கள் (பந்தி A58 - A59 ஐப் பார்க்கவும்)

**முகாமைத்துவத்துக்கும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் இடையேயான தொடர்பாடல்**

40. கணக்காய்வாளர் ஒரு மோசடியை இனம் கண்டாலோ அல்லது ஒரு மோசடி நிலை பெற்றிருக்கும் எனச் சுட்டிக்காட்டுகின்ற ஒரு தகவலைப் பெற்றுக்கொண்டால், கணக்காய்வாளர் இந்த விடயங்களை ஒரு நேரகால அடிப்படையில் தொடர்பாடல் செய்யலாம், அவ்வாறு செய்யும்போது அது முகாமைத்துவத்தின் மட்டத்தில் இருப்பதோடு அவை ஆரம்ப பொறுப்புடன் உள்ள தகவலுக்காகவும் அத்துடன் அவர்களுடைய பொறுப்புக்களுக்குச் சார்பாகவும் விடயங்களின் மோசடியினைத் தடுப்பதற்காகவும், கண்டு பிடிப்பதற்காகவும் இருக்க வேண்டும். (பந்தி A60 ஐப் பார்க்கவும்)

41. உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் அவை அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடன் சம்பந்தப்பட்டாலொழிய உள்ளதும், அத்துடன் கணக்காய்வாளர் இனம் கண்டிருந்தாலும் அல்லது மோசடியில் பின்வருவோல் சம்பந்தப்படலாம் என இனம்காணும்போது,

(a) முகாமைத்துவம்

(b) உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டில் ஊழியர்கள் முக்கிய பங்கினை வைத்திருத்தல்

(c) நிதிக்கூற்றுக்களில் மோசடியின் விளைவாக ஏற்பட்ட ஒரு பொருண்மையான வழக்கூற்றின் பங்கு கொண்டவர்களான ஏனையவர்களும் சம்பந்தப்படும்போது, கணக்காய்வாளர் இந்த விடயங்களைப்பற்றி ஒரு நேரகால அடிப்படையில் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடன் தொடர்புகொள்ளலாம். கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவம் மோசடியில் சம்பந்தப்பட்டது எனச் சந்தேகித்தல், கணக்காய்வாளர் இந்தச் சந்தேகங்களை அந்த அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடன் தொடர்புகொண்டு அவர்களுடன் தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வினைப் பூரணப்படுத்துவதற்காகத் தேவைப்படுகின்ற அத்தியாவசியமான நடவடிக்கைகளின் துரத்தையும் அல்லது மட்டத்தையும் கலந்துரையாடலாம். (பந்தி A61 - A63 ஐப் பார்க்கவும்)

42. கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பிலுள்ளதும், அவர்களுடைய பொறுப்புக்களின் சார்பாக உள்ளதுமான மோசடி சம்பந்தமாகச் சார்பான வேறு விடயங்களைப் பற்றியும் கணக்காய்வாளர் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடன் தொடர்புகொள்ளலாம் (பந்தி A64 ஐப் பார்க்கவும்)

**விதிமுறையாக ஒழுங்கிசைவுபடுத்துதலும் அவற்றை அமுல்படுத்தும் அதிகார முறையிலுள்ளவர்களுடனும் தொடர்புகள் கொள்ளல்**

43. கணக்காய்வாளர் ஒரு மோசடியை இனம் கண்டாலோ அல்லது மோசடி இருப்பதாக சந்தேகித்தாலோ, உரிமத்துக்கு வெளியேயுள்ள பங்காளிக்கு அந்த சம்பவித்ததையோ அல்லது அந்தச் சந்தேகப்பட்டதையோ எடுத்துக்கூறுவதற்கான சாத்தியமான பொறுப்பு உள்ளதா என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். வாடிக்கையாளரின் அந்தரங்கத் தகவலை தொழில்ரீதியாகப் பராமரிப்பது கணக்காய்வாளரின் கடமையாக இருந்தபோதிலும் அந்த மாதிரியான அறிக்கைப்படுத்துதல், கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளரின் சட்ட ரீதியான பொறுப்புக்களையும் அந்தரங்கத் தன்மையையும் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுகின்றது. (பந்தி A65 - A67 ஐப் பார்க்கவும்)

## ஆவணப்படுத்தல்

44. கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலில்<sup>11</sup> கணக்காய்வாளரின் உரிமத்தின் புரிந்துணர்வையும் அதனுடைய சூழலையும் அத்துடன் SLAuS 315<sup>12</sup> இற்குத் தேவைப்படுகின்ற பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீட்டினையும் கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை சேர்த்துக்கொள்ள இயலும்:
- (a) மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட சுலபமாகப் பாதிக்கக்கூடிய வகையிலான உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்று பற்றி பணியாற்று அணியினருக்கு இடையே கலந்துரையாடலின்போது எட்டப்பட்ட முக்கியமான தீர்மானங்களும்
  - (b) நிதிக்கூற்று மட்டத்திலும், வலியுறுத்தல் மட்டத்திலும் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்டு இனம் காணப்பட்டதும் மதிப்பிடப்பட்டதுமான பொருண்மையான வழக்கூற்று ஆகியவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
45. கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைக் கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்துதலின் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். அவ்வாறு சேர்க்கும்போது SLAuS 330<sup>13</sup> இற்குத் தேவைப்படுகின்ற மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்கள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் துலங்கல்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டும்:
- (a) மோசடியினால் ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றின் மட்டத்திலும், அதன் தன்மையிலும், காலநேரத்திலும் அத்துடன் கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் தூரத்திலும், அந்த வலியுறுத்தல் மட்டத்திலும் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுடனும் உள்ள அந்த நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றுடன் உள்ள தொடர்புகளின் மொத்தமான துலங்கல்கள்
  - (b) கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் விளைவுகள், இவற்றுடன் முகாமைத்துவத்தின் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைக்கப்பட்ட இடரினை எடுத்துக்கூறுவதையும் சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.
46. முகாமைத்துவத்துக்கும், அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களும், விதிமுறையில் ஒழுங்குபடுத்துவர்களும் ஏனையவர்களுக்கும் செய்யப்பட்ட மோசடி பற்றிய விடயங்களையும் ஆவணப்படுத்தலின் தொடர்பாடல்களில் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
47. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்டதும் வருமானவரி சார்பான ஏற்பிசைவின் காரணமாக ஏற்பட்டதுமான ஊகிக்கப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றில் ஒரு இடர் உள்ளதென கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்தால், அது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பணியாற்றலுக்குப் பொருத்தமற்றது என அவர் முடிவு செய்தாலும், கணக்காய்வாளர் அந்த முடிவுக்கான காரணங்களை கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலில் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

\*\*\*\*\*

## பிரயோகமும் வேறு விளங்கப்படுத்தக்கூடிய பொருண்மையும்

### மோசடியின் குணவியல்புகள் (பந்தி 3 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. மோசடி, மோசடி நிதி அறிக்கையின் அல்லது சொத்துக்களின் மோசடி காரணமாகவோ இருக்கலாம், தூண்டும் சக்தி அல்லது மோசடியைச் செய்ய வேண்டும் என்ற அழுத்தம் காரணமாகவோ, அவ்வாறு செய்ய வேண்டும் என்ற ஒரு உணர்வினாலோ இருக்கலாம். அத்துடன் நடவடிக்கையின் நியாயப்படியானதாகவோ இருக்கலாம். உதாரணமாக

<sup>11</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்துதல்” பந்திகள் 8 – 11, மற்றும் பந்தி A6

<sup>12</sup> SLAuS 315, பந்தி 32

<sup>13</sup> SLAuS 330, பந்தி 28

- தூண்டும் சக்தி அல்லது முகாமைத்துவம் அழுத்தத்தின் கீழ் வருகின்ற போது அழுத்தம் காரணமாக நிதி மோசடி அறிக்கையைச் செய்ய வேண்டும் என்ற நெருக்கம் காரணமாக அது நிலைத்திருக்கலாம், இந்த நெருக்கம் வெளியிலுள்ள வளங்களிலிருந்தோ அல்லது உரிமத்துக்குள்ளேயே நடைபெற்றிருக்கலாம். இது ஒரு எதிர்பார்த்த (ஒருவேளை உண்மையற்றதாக இருக்கலாம்) சம்பாத்தியத்தின் இலக்கு அல்லது குறிக்கோளை அல்லது நிதியின் பலனை அல்லது விளைவினைப் பெறுவதற்காகவும் இருக்கலாம் - குறிப்பாக முகாமைத்துவத்தின் நிதி இலக்குகளை முக்கியமாகச் சந்திக்க வேண்டும் என்ற விளைவுகள் அல்லது முடிவுகள் தவறுகின்ற காரணமாகவும் இருக்கலாம். இதேபோன்று, தனியாட்கள், சொத்தின்மோசடிக்கு ஒரு தூண்டும் சக்தி வைத்திருக்கலாம் என்ற காரணமாகவோ இருக்கலாம், உதாரணமாக, தனியாட்கள் அவர்களின் இடைநிலையான அல்லது சராசரிக்கு அப்பால் வகித்துக்கொண்டிருக்கிறார்கள் என்பதனாலாகும்.
- ஒரு தனியாளின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடலாம் என்று நம்புகின்றபோது மோசடியைச் செய்ய வேண்டும் என்று உணர்ந்துள்ள சந்தர்ப்பம் நிலையாக இருக்கலாம், உதாரணமாக, ஏனென்றால் தனியாள் ஒருவர் நம்பிக்கையான நிலையிலுள்ள அல்லது குறிப்பாக உள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் பற்றிய அறிவை வைத்திருக்க வேண்டும் என்பதாகும்.
- ஒரு மோசடியான நடவடிக்கையைச் செய்வதற்கு நியாயமானது என்று தனியாட்கள் கருத இயலும். சில தனியாட்கள், ஒரு மனப்பாங்கினையும், நடத்தையையும், ஒரு தொகுதி ஒழுக்கப்பெறுமதிகள் ஆகிய இவற்றை வைத்திருக்கிறார்கள். இவை அவர்களை தெரிந்தோ அல்லது வேண்டும் என்றோ ஒரு நேர்மையற்ற நடவடிக்கையைச் செய்வதற்கோ அனுமதிக்கலாம். இருந்தபோதிலும், இன்னொரு வகையிலும் நேர்மையான தனியாட்கள் ஒரு சூழலில் மோசடியைச் செய்யக்கூடியதாக இருக்கலாம். இவை அவர்களின்து போதியளவு அழுத்தத்தை அதிகாரபூர்வமாக விதிக்கின்றது.

A2. மோசடி நிதி அறிக்கையானது வேண்டும் என்றும் செய்யப்படுகின்ற வழக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்குவதோடு, நிதிக்கூற்றுக்களின் மொத்தங்கள் விடுபட்டுப் போவதும் அல்லது வெளிக் கொண்டு வருவதும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. இது நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களை ஏமாற்றுவதாகும். சம்பாத்தியத்தைச் சமாளிப்பதற்கான முகாமைத்துவத்தின் முயற்சிகள் காரணமாக இது ஏற்பட்டிருப்பதோடு இது நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களை ஏமாற்றுவதற்காகவும், அவர்களின் உரிமத்தின் செயல்நிறைவேற்றத்துக்கும் அத்துடன் இலாபத்துக்கும், பார்த்து அறியும் தன்மையிலும் ஆதிக்கத்தைச் செலுத்துகின்றது. இவ்வாறான சம்பாத்தியங்களின் முகாமைத்துவத்தின் சிறிய நடவடிக்கைகளுடன் ஆரம்பிக்கலாம் அல்லது முகாமைத்துவத்தின் தீர்ப்பின் மாற்றங்களுடனும் கருதுகோள்களின் பொருத்தமற்ற செம்மைப்படுத்தலாலும் ஆரம்பிக்கலாம். அழுத்தங்களும் தூண்டும் சக்திகளும் இந்த நடவடிக்கைகளுக்கு இட்டுச் செல்லலாம். இவை காரணமாக அவை மோசடி நிதி அறிக்கை பின்விளைவினை ஏற்படுத்துவதை அதிகரிக்கச் செய்யும். இவ்வாறான ஒரு நிலைப்பாடு சந்தை எதிர்பார்ப்புக்களை அழுத்தம் காரணமாகச் சந்திப்பதற்கு நேரிடுகிறது அல்லது காணப்படுகின்றது, அல்லது செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படுவதன் அடிப்படையில் இழப்பீட்டின் ஒரு விருப்பத்தை உயர்த்துவதற்கு நேரிடுகின்றது, அல்லது முகாமைத்துவம் வேண்டுமென்று சில நிலைப்பாடுகளை எடுக்கின்றது. இதனால் பொருண்மையான நிதிக்கூற்றுக்களின் வழக்கூற்றால் மோசடி நிதி அறிக்கைக்கு இட்டுச் செல்கின்றது. சில உரிமைகளில் முகாமைத்துவம் உந்தப்படுகிறது: இது சம்பாத்தியங்களை ஒரு பொருண்மையான தொகையில் குறைப்பதற்கும், உதவவதோடு வரியையும் குறைக்கின்றது. அல்லது வங்கி நிதியைப் பாதுகாப்பதற்கு சம்பாத்தியங்களின் வீக்கத்தையும் ஏற்படுத்தும்.

A3. மோசடி நிதி அறிக்கை பின்வருவனவற்றால் நிறைவேற்றப்படுகின்றது:

- கையாளுதல், ஏமாற்றுவதற்காக மாற்றங்கள் செய்தல், (கள்ளக் கையொப்பமும் சேர்த்து அல்லது கணக்கீட்டுப் பதிவுகளில் மாற்றம் செய்தல் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்குத் தேவைப்பட்ட ஆதாரமான ஆவணப்படுத்துதலிலிருந்தும்,
- தவறான விஞ்ஞானப்படுத்தலில் அல்லது நிதிக் கூற்றுக்களின் நிகழ்வுகளிலிருந்து வேண்டும் என்று விடுபட்டுப்போதல், ஊடுசெயல்கள் அல்லது மற்றைய முக்கியமான தகவல் விடுபட்டுப்போதல் என்பன.
- தொகைகள், பாகுபாடு, சமர்ப்பிக்கும் முறை அல்லது விதம், அல்லது வெளிப்படுத்தல் சார்பான கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளின் வேண்டும் என்று செய்யப்பட்ட தவறான பிரயோகம்.

A4. மோசடிநிதி அறிக்கை அடிக்கடி முகாமைத்துவத்தின் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது அல்லாவிட்டால் அது நல்ல பயனை அளிக்கக்கூடியவகையில் தொழிற்படுத்துவது போன்று தோற்றமளிக்கும்.

- பதிவு செய்யப்பட்ட போலியான கணக்குச் சம்பந்தமான தினவரவுப் புத்தகத்தின் வரவுகள், குறிப்பாக இது கணக்கீட்டுக்காலத்தின் முடிவுக்குக் கிட்டவாக இருக்க வேண்டும், தொழிற்பாட்டு விளைவுகளை கையாளுவதற்கும், அல்லது ஏனைய நோக்கங்களை அடைவதற்குமாக இருக்க வேண்டும்.
- பொருத்தமற்றவகையில் கருத்துக்களை செம்மைப்படுத்தலும் கணக்கு மிகுதியை மதிப்பீடு செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்பட்ட தீர்ப்புக்களை மாற்றம் செய்தல்.
- விடுபடுதல், முன்னேற்ச் செய்தல் அல்லது முன்கூட்டியே அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் நிகழ்ச்சிகளின் ஏற்பிசைவில் தாமதம் செய்தல், ஊடுசெய்தலில் தாமதம் செய்தல் இவை எல்லாம் அறிக்கைப்படுத்தும் காலத்தில் நடைபெற்றிருக்க வேண்டும்.
- மறைத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தாமை, நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவுசெய்யப்பட்ட தொகைகளைத் தாக்கக்கூடிய உண்மைகள் என்பனவும்.
- சிக்கலான ஊடு செயல்களில் பணி நியமனங்களை வழங்குதல். இவை நிதிநிலமையில் தவறான விஞ்ஞாபனத்துக்கு அமைப்பாக இருப்பதோடு அல்லது உரிமத்தின் நிதிச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல் ஆகியனவும்.
- முக்கியமானதும் வழமைக்கு மாறானதுமான ஊடுசெயல்களின் சார்பாக உள்ள பதிவுகளையும் தவணைகளையும் மாற்றம் செய்தல் என்பன.

A5. சொத்தின் மோசடிகள் உரிமத்தின் சொத்துக்களைக் களவாடுதல் சம்பந்தப்பட்டதாக இருக்கும். அத்துடன் அது ஊழியர்களின் தீயபழக்கத்தினால் அடிக்கடி ஒன்றையும் பாதிக்காத அல்லது அற்பமான சிறிய தொகைகளின் சார்பானதாக இருக்கும். இருந்தபோதிலும் இது ஏமாற்றுதல் அல்லது ஒளிக்கக்கூடிய வல்லமையுடைய முகாமைத்துவமும் சம்பந்தப்படுகின்றது. அல்லது இந்த நிலையில் கண்டறியக்கூடிய கஷ்டமான வழிகளில் மோசடிகள் ஒளிக்கப்படுகின்றன. சொத்துக்களின் மோசடிகளைப் பின்வரும் பலதரப்பட்ட வழிகளையும் சேர்த்து நிறைவேற்றப்படுகின்றது.

- பிறப்பணத்தைக் கையாளுதலின் பெறுகைச் சீட்டுக்கள் (உதாரணமாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்குகள் அல்லது ஒரு தனிநபரின் வங்கிக் கணக்குகளின் எழுத்துமூலம் சார்பான இரசீதுகளை வேறுவழியில் அல்லது வகையில் சேகரிக்கப்பட்டவற்றைத் திருப்பி அனுப்புதல் என்பன)
- பெளதீகச் சொத்துக்களைக் களவெடுத்தல் அல்லது அறிவு சம்பந்தமான ஆதனத்தைக் களவெடுத்தல் (உதாரணமாக, சரக்குத் தொக்கினைக் களவெடுத்தல் தனிநபர் பாவனைக்காக அல்லது விற்பனைக்காக, திரும்ப விற்பனைக்காக பத்திரிகைகளிலிருந்து வெட்டி எடுக்கப்பட்ட சிறுதுண்டினைக் களவெடுத்தல், போட்டியாளருடன் கெட்ட நோக்குடன் உள்ள காரியத்துக்காக இது கொடுப்பனவுக்குப் பதிலாக தொழில்நுட்பரீதியிலான தரவுகளை வெளிக்கொண்டுவருவதனால் செய்யப்படுகிறது.)
- பொருள்களுக்கும், சேவைகளுக்குமான கொடுப்பனவை ஒரு உரிமம் கொடுப்பதற்கான காரணத்தைத் தூண்டுதல். இவை எல்லாம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாத பொருள்களாகும். (உதாரணமாக, போலியான வியாபாரிகளுக்கான கொடுப்பனவுகள், முதுகில் குத்துகின்ற வியாபாரிகளினால் உரிமத்தின் கொள்வனவு முகவர்களுக்கு விலைகளின் பணவீக்கத்துக்காக, போலியான தொழிலாளர்களுக்குக் கொடுக்கப்படுகின்ற கொடுப்பனவு)
- தனிநபர் பாவனைக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட உரிமத்தின் சொத்துக்கள், (உதாரணமாக தனிநபர் கடனுக்காக அல்லது சார்பான ஒரு பங்காளிக்காக உரிமத்தின் இரண்டாம் பட்சமான சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தல்)

சொத்துக்களின் மோசடி அடிக்கடி பிழையான அல்லது தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்லும் பதிவுகளுக்கும் அல்லது சொத்துக்கள் காணாமல் போனதான அல்லது ஒழுங்கான அதிகாரம் இல்லாத சொத்துக்களைப் பணயமாக வைக்கப்பட்டிருக்கின்ற உண்மையை மறைப்பதற்குமான ஆவணம் இல்லாமை தொடராக வருகின்றமை.

*குறிப்பிடத்தக்க உரிமங்களிலிருந்து பொதுத்துறை உரிமங்களுக்காக ஆராய்தல்*

A6. மோசடிக்குச் சார்பான பொதுத்துறைக் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களானவை சட்டமாக சட்டப் பிரமாணங்கள் அல்லது பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான பொருத்தமான வேறு அதிகாரம் பெற்றவராக இருக்கலாம், அல்லது நிர்வாகப் பொறுப்பை வெவ்வேறாக கணக்காய்வாளரினால் ஒப்படைக்கப்பட்டவராகவும் இருக்கலாம். ஆகையால் பொதுத்துறைக் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களானவை நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களின் யோசனைகளுக்கு வரையறுக்கப்பட்டன அல்ல, ஆனால் மோசடியின் இடர்களைக் கருதுவதற்கான அகற்ற பொறுப்பையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

**தொழில்சார் ஐயப்பாடு (பந்தி 12 - 14ஐப் பார்க்கவும்)**

A7. தொழில் ரீதியான தொழில்சார் ஐயப்பாட்டினைப் பராமரிப்பதற்கு பெறப்பட்ட தகவலும் கணக்காய்வின் சான்றும் முறையாக முன்னேறிக் கொண்டிருக்கின்ற கேள்விக்குத் தேவைப்படுகின்றது. அதாவது மோசடிகாரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்று நிலையாக இருக்கின்றதா என்று அறிவதற்குத் தேவைப்படுகின்றது. தகவலின் நம்பகத் தன்மையையும், பொருத்தமான இடத்து கணக்காய்வின் ஆதாரமாகவும் அதனைத் தயாரிப்பதற்கும் பராமரிப்பதற்கும் உள்ள கட்டுப்பாடுகளை பயன்படுத்தும் கருத்திற்கொண்டு சேர்க்கப்படுகின்றது. மோசடியின் குண இயல்புகள் காரணமாக, கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான தொழில்சார் ஐயப்பாடும் குறிப்பாக முக்கியமானதாகும். இது மோசடிகாரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களையும் கருத்திற்கொள்ளும்போது முக்கியமானதாகக் கருதப்படுகின்றது.

A8. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடனும் உரிமத்தின் முகாமைத்துவத்தின் கடந்தகால அனுபவத்தையும் நேர்மையையும் கௌரவத்தையும் புறக்கணித்தோ அல்லது அலட்சியம் செய்துவிடலோ கணக்காய்வாளருக்கு எதிர்பார்க்க முடியாதிருந்தபோதிலும், கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான தொழில்சார் ஐயப்பாடு மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களினைக் கருத்திற்கொண்டு அது குறிப்பாக முக்கியமானதாகக் கருதப்படுகின்றது ஏனெனில் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் அங்கு மாற்றங்கள் ஏற்படக்கூடும்.

A9. SLAuSs இற்கு அமைவாக ஒரு கணக்காய்வு செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும்போது ஆவணங்களை நிஜம் என நிரூபித்தலுடன் அரிதாகவே நம்பத்தப்படுகின்றது. அதுவுமன்றி கணக்காய்வாளர் பயிற்றப்பட்டவராகவோ அல்லது இவ்வாறான நிஜம் என நிரூபித்தலில் ஒரு நிபுணர் என எதிர்பார்க்கவோ முடியாது.<sup>14</sup> இருந்தபோதிலும், ஒரு ஆவணம் உண்மையானது அல்ல, அல்லது நம்பத்தக்கது அல்ல என்று கணக்காய்வாளர் நிபந்தனைகளையும் இனம்கண்டுகொள்ளும்போது அந்த ஆவணம் உண்மையானதல்ல அல்லது நம்பத்தகுந்ததல்ல என்று கணக்காய்வாளர் அந்தக் காரணத்தினால் நம்புகிறார், அல்லது ஒரு ஆவணத்திலுள்ள பதங்கள் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருக்கலாம் என்றும், ஆனால் அவை கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கமாட்டாது என்றும் நம்பப்படுகின்றது, மேலும் புலனாய்வு செய்வதற்கு இயலுமான கீழ்வரும் நடவடிக்கைகள் சேர்க்கப்படுகின்றது:

- மூன்றாம் பங்காளியுடன் நேரடியாக உறுதிப்படுத்தல்
- ஆவணத்தின் நிஜரூபத்தை அல்லது உண்மைத்தன்மையினை மதிப்பீடு செய்வதற்கான ஒரு நிபுணரின் வேலையைப் பயன்படுத்தல்.

**பணியாற்று அணியினருக்கிடையிலான கலந்துரையாடல் (பந்தி 15ஐப் பார்க்கவும்)**

A10. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் சுலபமாகப் பாதிக்கப்படுகின்ற உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை பணியாற்று அணியினருடன் கலந்துரையாடல் செய்தல்.

<sup>14</sup> SLAuS 200, பந்தி A47



- மிகவும் அனுபவம் வாய்ந்த பணியாற்று அணியின் அங்கத்தவர்களுக்கு ஒரு சந்தர்ப்பத்தை வழங்குகின்றது. இது யாதெனின் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட வழக்கூறு சுலபமாகப் பாதிப்பதற்கு எப்படி நிதிக்கூறுக்களில் எங்கே இருந்தன என்றவற்றினைப் பகிர்ந்து கொள்வதற்காக அவர்களின் ஆகக் காட்சிக்கு ஒரு சந்தர்ப்பத்தை வழங்குகிறது.
- இவ்வாறாகச் சுலபமாகப் பாதிக்கக்கூடிய வகையிலான ஒரு பொருத்தமான துலங்கலைக் கருத்தில் கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு இயலக்கூடியதாக உள்ளது. அத்துடன் பணியாற்று அணியினரின் எந்த அங்கத்தவர்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை நடத்துவார்கள் என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கும் இயலக்கூடியதாக இருக்கும்.
- பணியாற்று அணியினருக்கிடையிலான கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் விளைவுகளை எவ்வாறு பகிர்ந்திருப்பார்கள் என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு அனுமதி வழங்குகிறது. அத்துடன் கணக்காய்வாளரின் கவனத்துக்கு வருகின்ற மோசடியின் ஏதாவது குற்றச் சாட்டு ஆகியவற்றை எவ்வாறு பகிர்ந்தளிப்பார்கள் என்பதற்கும் அனுமதி வழங்குகின்றது.

A11. கலந்துரையாடலின்போது இவ்வாறான விடயங்கள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்:

- மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் சுலபமாகப் பாதிக்கப்படுகின்றதும் அவை எப்படி ஏற்பட்டிருக்கலாம் என்று அவ்வாறான பாதிப்பு உரிமத்தின் நிதிக்கூறுக்களின் எந்த இடத்தில் பாதிக்கின்றது என்பதை பற்றி பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்களுக்கிடையிலான ஆலோசனைகளை பரிமாற்றம் செய்ய இயலும், முகாமைத்துவம் எப்படி மோசடி நிதி அறிக்கையினை மறைக்கலாம் அல்லது குற்றத்தை எவ்வாறு மறைக்க இயலும் என்பதையும், உரிமத்தின் சொத்துக்களை எவ்வாறு மோசடிக்கு உட்படுத்தப்பட்டது என்பதையும் பகிர்ந்து கொள்ளலாம்.
- சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் ஒரு எண்ணமிடுதல். இது சம்பாத்தியங்களின் முகாமைத்துவத்தைச் சுட்டிக்காட்டுவதாக இருக்கலாம். பயிற்சிகளும், இவை சம்பாத்தியங்களைச் சமாளிப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தால் தொடரக்கூடும். இதனால் இவை மோசடி நிதி அறிக்கைக்கு இட்டுச் செல்லக்கூடும்.
- தெரிந்த வெளிவாரியானதும், உள்வாரியானதுமான உரிமத்தைத் தாக்குகின்ற காரணிகளை எண்ணமிடுதல். இவை தூண்டும் சக்தியும் அல்லது முகாமைத்துவத்துக்கான அழுத்தத்தையும் உருவாக்கலாம், மற்றையவர்கள் மோசடியைச் செய்யக்கூடியதாகவும் இருப்பதோடு குற்றத்திற்கான மோசடியைச் செய்வதற்கான சந்தர்ப்பத்தையும் வழங்குகிறது. அத்தோடு ஒரு கலாசாரத்தை அல்லது சூழலைச் சுட்டிக்காட்டுவதோடு அது முகாமைத்துவம் அல்லது மற்றையவர்களை மோசடி செய்வதற்கான அடிப்படைக் காரணமாக இருக்கும் என்று முகாமைத்துவத்துக்கு ஒரு கலாசாரத்தை அல்லது சூழலை ஏற்படுத்தும்.
- ஊழியர்களின் வேலையை மேற்பார்வைடுதலின் முகாமைத்துவத்தின் சம்பந்தப்படுகின்ற ஒரு எண்ணமிடுதல், இது சுலபமாகப் பாதிக்கப்படுகின்ற மற்றைய சொத்தின் மோசடிக்கும் காசுக்கான வழிகளுடனும் முகாமைத்துவம் சம்பந்தப்படுகின்றது.
- ஏதாவது வழமைக்குமாறான அல்லது நடத்தையில் விளக்க முடியாத மாற்றங்கள், அல்லது முகாமைத்துவத்தின் வாழ்க்கைப்போக்கு அல்லது வாழ்க்கை நடை ஆகியன எல்லாம் பணிநியமன குழுவின் கவனத்துக்கு வருகின்றது.
- மனத்தின் சரியான நிலைப்பாட்டினை பராமரிப்பதற்கான முக்கியத்துவத்தின்மீது ஒரு அழுத்திச் சொல்லல். இது மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மறைந்துள்ள கணக்காய்வு பற்றிக் கணக்காய்வின்போது முழுவதுமாக இருக்க வேண்டும்.
- சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் வகைகள் ஏதாவது எதிகொண்டால் மோசடிக்கான சாத்தியக்கூறினைச் சுட்டிக்காட்டுவதோடு அதனைப்பற்றிய ஒரு கருத்து.

- எதிர்வுகூற முடியாத மூலகம் என்று எவ்வாறு தன்மை, காலநேரம் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் தூரத்துக்குள்ளே ஒன்றாக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும் என்பதற்கான ஒரு கருத்து.
- மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட சுலபமாகப் பாதிக்கப்படுகின்ற பொருண்மையான வழக்கூற்றின் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றின் துலங்கலுக்கு தெரிவு செய்யக்கூடிய வகையிலான கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளுக்கான ஒரு கருத்து. அத்துடன் மற்றையவற்றிலும் பார்க்க நல்ல பயனை அளிக்கக்கூடிய ஒருவித வகைகளிலான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை வைத்திருக்கின்றனவா என்ற ஒரு கருத்தும்.
- கணக்காய்வாளரின் கவனத்துக்குக் கொண்டு வரப்பட்டுள்ள மோசடி சம்பந்தமான ஏதாவது குற்றச்சாட்டுகளின் ஒரு கருத்து
- முகாமைத்துவத்தினை காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் இடப் பற்றிய ஒரு கருத்து.

### இடர் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கைகளும் சார்பான செயல்பாடுகளும்

முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகள்

மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றில் இடர் பற்றிய முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீடு (பந்தி 17(a) ஐப் பார்க்கவும்)

A12. உரிமத்தின் உள்ரீதியான கட்டுப்பாட்டுக்கும், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும் முகாமைத்துவம் பொறுப்பினை ஏற்றுக்கொள்கின்றது. அதன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்தின் சொந்த மோசடியின் இடர் பற்றிய மதிப்பீட்டினைப் பற்றிய முகாமைத்துவத்தினை விசாரணைகள் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு பொருத்தமாக இருக்கும் அதேவேளையில் கட்டுப்பாடுகளை அந்த இடத்தில் அதனைத் தடுப்பதற்கும், அதனைக் கண்டறிவதற்கும் கணக்காய்வாளர் விசாரணைகள் செய்ய முடியும். இவ்வாறான முகாமைத்துவத்தின் இடரின் மதிப்பீட்டின் தன்மை, நேரகாலம், அடிக்கடி நிகழும் தன்மை கட்டுப்பாடுகள் ஆகியன உரிமத்துக்கு உரிமம் வேறுபடுகின்றது. சில உரிமங்களில் முகாமைத்துவமானது ஒரு வருடாந்த அடிப்படையில் அல்லது பகுதியாக தொடர் கண்காணிப்பின் மூலமாகவும் விரிவான மதிப்பீடுகளைச் செய்யலாம். வேறு உரிமங்களில் முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீடானது குறைந்த அமைப்பினையும் அடிக்கடி நிகழ்வது குறைவாகவும் இருக்கக் கூடும். முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீட்டின் தன்மை, தூரம் அடிக்கடி நிகழும் தன்மையானது உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டுச் சூழலின் கணக்காய்வாளரின் புரிந்துணர்வுக்குப் பொருத்தமானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, முகாமைத்துவத்தின் இடர் பற்றிய மோசடியின் ஒரு மதிப்பீட்டினை உண்மையில் செய்வில்லை என்பதோடு அந்த முகாமைத்துவம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் மீது வைத்திருக்கின்ற சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் முக்கியத்துவம் இல்லாமையைச் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.

குறிப்பானதிலிருந்து சிறிய உரிமங்களுக்கான கருத்துக்கள்

A13. சில உரிமங்களில், குறிப்பாக சிறிய உரிமங்களில், முகாமைத்துவத்தின் ஒன்று திரட்டிப்பாய்ச்சுகின்ற மதிப்பீடானது ஊழியர்களின் மோசடியின் இடர்களின் மீது அல்லது சொத்துக்களின் மோசடியில் இருக்கக்கூடும்.

மோசடியின் இடர்களை இனங்காணலும் துலங்கலுக்குமான முகாமைத்துவத்தின் வேலைக் கிரமம் (பந்தி 17(b) ஐப் பார்க்கவும்))

A14. பொது மடங்குள்ள (அல்லது பல மடங்குள்ள) அமைவிடங்களைக் கொண்ட உரிமங்களைப் பொறுத்தவரையில் முகாமைத்துவத்தின் வேலைக்கிரமங்கள் வெவ்வேறான செயல்படுத்தப்படுகின்ற அமைவிடங்களின் மட்டங்களையும் அல்லது வியாபாரப்பாகங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ளக்கூடும். குறிப்பாக செயல்படுத்தப் படுகின்ற அமைவிடங்களையும் அல்லது வியாபாரப்பகுதிகளையும் முகாமைத்துவம் இனம் கண்டிருக்கக்கூடும், இவற்றுள் மோசடியில் இடம் மிகவும் அனேகமாக நேரக்கூடிய நிலையாக இருக்கக்கூடியதாகவும் இருக்கலாம்.

முகாமைத்துவத்தின் விசாரணையும் உரிமத்துக்குள் இருக்கும் வேறு சிலவும் (பந்தி 18ஐப் பார்க்கவும்)

A15. கணக்காய்வாளரின் முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகள் பயனள்ள தகவலை வழங்கக்கூடும். இது ஊழியரின் மோசடியின் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்கள் சம்பந்தப்பட்டவையாகும். இருந்த போதிலும் இவ்வாறான விசாரணைகள் அனேகமாக நிகழ முடியாத பயனுள்ள தகவலை நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்கள் பற்றியதும் முகாமைத்துவத்தின் மோசடியின் விளைவான தகவலைத் தராது. உரிமத்துக்குள்ளேயே மற்றையவர்களுக்குச் செய்யப்படுகின்ற விசாரணைகள் தனியாட்களுக்குத் தகவலைக் கூறுவதற்கான ஒரு சந்தர்ப்பத்தை கணக்காய்வாளருக்கு வழங்குவதோடு அது இல்லாவிட்டால் தகவலைத் தொடர்பாடல் செய்ய முடியாது போகலாம்.

A16. உரிமத்துக்குள்ளேயே உள்ள மற்றையவர்களுக்கான உதாரணங்கள். இவர்களை கணக்காய்வாளர் மோசடி பற்றிய நிலமையையும் அல்லது சந்தேகத்தையும் இட்டு விசாரணைகள் நடத்துவதற்கு வழிபடுத்தலாம். இத்துடன் பின்வருவனவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.

- நேரடியாக நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமத்தில் சம்பந்தப்படாத தொழிற்பாட்டு ஆளணி
- வெவ்வேறு மட்டங்களில் அதிகாரம் பெற்றுள்ள ஊழியர்கள்
- ஆரம்பித்து வைப்பதற்கும், வேலைக்கிரமங்களை அல்லது சிக்கலான அல்லது வழமைக்கு மாறான ஊடு செயல்களை பதிவுசெய்தலுக்குமான ஊழியர்களின் ஈடுபாடு, இவ்வாறான ஊழியர்களை மேற்பார்வை செய்பவர்களும் அல்லது கண்காணிப்பாளர்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவர்.
- உள்ளேயுள்ள (உரிமத்துக்கு) சட்ட ரீதியான ஆலோசகர்
- நல்லொழுக்கமுள்ள பிரதான உத்தியோகத்தர் அல்லது அதற்குச் சமமான ஒரு ஆள்
- மோசடி சம்பந்தப்பட்ட குற்றச் சாட்டுகளில் செயலாற்றப்பவர்களின் ஆள் அல்லது ஆட்கள்

A17. முறைகேடான ஒரு செயலைச் செய்தலுக்கு முகாமைத்துவம் அடிக்கடி ஒரு மிகத் திறமையான நிலையிலுள்ளது. அதன் பிரகாரம் தொழில்சார் ஐயப்பாட்டின் மனப்பாங்குடன் செய்யப்படுகின்ற முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகளை மதிப்பீடு செய்யும்போது கணக்காய்வாளர் மற்றைய தகவலின் விசாரணைகளுடன் உறுதி செய்கின்ற அல்லது ஊர்ஜிதப்படுத்துகின்றது. அத்தியாவசியமானது என முகாமைத்துவம் தீர்ப்பைச் செய்யலாம்.

உள்ளகக் கணக்காய்வின் விசாரணை (பந்தி 19ஐப் பார்க்கவும்)

A18. SLAuS 315 உம் SLAuS 610 உம் தேவைகளை அமைக்கின்றது. அத்துடன் அவை உள்ளக கணக்காய்வுத் தொழிற்பாட்டினை<sup>15</sup> வைத்திருக்கின்ற அந்த உரிமங்களைக் கணக்காய்வு செய்வதற்கு வழகாட்டலைத் தருகின்றது. மோசடி சார்பாக அந்த SLAuS இன் தேவைகளை எடுத்துச் செல்வதற்கு, கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட உள்ளக கணக்காய்வின் செயல்பாடுகளை விசாரிக்கக்கூடும், பின்வரும் உதாரணங்களைச் சேர்த்து

- மோசடியைக் கண்டுபிடிப்பதற்கான வருடத்தின்போது உள்ளக கணக்காய்வாளரால் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகள் ஏதாவது இருந்தால் அதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
- அதே நடவடிக்கைகளின் விளைவுகளிருந்து பெறப்பட்ட ஏதாவது கண்டுபிடிப்புக்கள் இருப்பின் அவற்றுக்கு திருப்தியான துலங்கலை முகாமைத்துவம் வைத்திருக்கின்றது என்பதையும் சேர்க்கலாம்.

<sup>15</sup> SLAuS 315, பந்தி 23ஐயும், SLAuS 610, ற்கும், “உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் வேலையைப் பயன்படுத்தல்”

அந்த அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களினால் பிரயோகப்படுத்தப்பட்டு அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்கப்படாதவற்றின் புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொள்ளல் (பந்தி 20ஐப் பார்க்கவும்)

A19. ஒரு உரிமத்தின் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர் ஒரு உரிமத்தின் கண்காணிப்பு இடம், நிதிக் கட்டுப்பாட்டுத் தொகுதிகள் ஆகியன சட்டத்துக்கு அமைவாக இருக்கின்றது. அனேகமான நாடுகளில் அதிகார முறையில் கூட்டுச் சேர்கின்ற பயிற்சிகள் மிகவும் நன்றாக அபிவிருத்தி செய்யப்பட்டிருக்கின்றது. அதுவுமன்றி அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்கள் உரிமத்தின் மோசடி சம்பந்தமான இடங்களின் மதிப்பீட்டினை அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது போகின்ற தன்மைக்கு முழுமையாக ஈடுபடுகின்றது. அத்துடன் பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடும் சேர்க்கப்படுகின்றது. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களினதும் பொறுப்புக்களும் முகாமைத்துவமும் உரிமத்துக்கு உரிமம் நாட்டுக்கு நாடு வேறுபடுகின்ற காரணத்தால் கணக்காய்வாளர், அவர்களின் அதனதன் பொறுப்புக்களைப் புரிந்து கொள்கிறார், இது பொருத்தமான தனியாட்களின்<sup>16</sup> அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது போதிலின் பயிற்சிக்கான ஒரு புரிந்துணர்வை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இயலுமாக இருக்கின்றது.

A20. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களினால் உபயோகிக்கப்பட்ட அந்த அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது போதலானது முகாமைத்துவத்தின் மோசடிக்கு உரிமத்தின் சுலபமாகப் பாதிக்கப்படுகின்றது பற்றிய அக்காட்சிகளைத் தருகின்றது அத்துடன் மோசடியின் இடர்களின் மேல் உள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாடு போதுமான அளவில் இருக்கின்றது என்பதையும் தருகின்றது, அத்துடன் முகாமைத்துவத்தின் அதிகாரமும் அல்லது திறமையும், கௌரவமும் இருக்கின்றது என்பதும் சேர்த்துக் கொள்ளல் வேண்டும். கணக்காய்வாளர் இந்தப் புரிந்துணர்வை பல வழிகளாலும் பெற்றுக்கொள்ள இயலும், அவையாவன இந்த மாதிரியான கலந்துரையாடல்கள் இடம்பெறும்போது கூட்டங்களுக்குச் சமூகம் கொடுத்தல், இந்த மாதிரியான கூட்டங்களின் குறிப்புக்களை வாசிக்கின்றபோது, அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களினால் செய்யப்படுகின்ற விசாரணைகளிலிருந்தும் பெற்றுக்கொள்ள முடியும்.

குறிப்பிட்டதிலிருந்து சிறிய உரிமங்களைக் கருத்திற்கொள்ளல்

A21 சில நிலைகளில், அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்கள் எல்லாரும் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதற்கு ஈடுபாடுகொள்கிறார்கள். இது ஒரு சிறிய உரிமத்தில் உள்ள நிலைப்பாடாகும். இங்கே ஒரு தனிச் சொந்தக்காரன் உரிமத்தைச் சமாளிக்கிறார், வேறு ஒருவரும் அதிகாரமுறையிலான பங்கினைக் கொள்ள முடியாது. இவைபோன்ற நிலைப்பாடுகளில் கணக்காய்வாளரின் பகுதியில் சாதாரணமாக ஒரு நடவடிக்கையும் இல்லை, ஏனெனில் இங்கு முகாமைத்திலிருந்து தனியாக அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது போதல் இல்லை.

வேறு தகவல்களைக் கருத்திற்கொள்ளல் (பந்தி 23ஐப் பார்க்கவும்)

A22. பகுப்பாய்வு நடவடிக்கைகளைப் பிரயோகிப்பதிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவலுக்கு மேலதிகமாக உரிமத்தைப் பற்றியும் அதனுடைய சூழலைப் பற்றியும் வேறு தகவலிலிருந்து பெற்றுக்கொண்டவையானது, மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வழக்கூற்றின் இடர்களை இனம் காண்பதற்கு உதவியாக இருக்கின்றது. இவ்வாறான இடர்களை இனம் காண்பதற்கு குழு அங்கத்தவர்களிடையே செய்யப்படுகின்ற கலந்துரையாடலானது தகவலைத் தரக்கூடியதாக இருக்கும், மேலதிகமாக கணக்காய்வாளரின் வாடிக்கையாளரின் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு பெறப்பட்ட தகவலும், நிறுத்தி வைத்த வேலைக்கிரமங்களும், உரிமத்துக்காகச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட மற்றைய பணியாற்றுகளின் அனுபவமும், உதாரணமாக, இடைக்கால நிதித்தகவலை மீளாய்வு செய்வதற்கான பணியாற்றுகள், இது மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை இனம் காண்பதற்கு பொருத்தமானதாக இருக்கலாம்.

மோசடி இடர் காரணிகளை மதிப்பீடு செய்தல் (பந்தி 24ஐப் பார்க்கவும்)

A23. மோசடியை வழமையாக மறைக்கப்படுகின்ற உண்மையானது அதனை கண்டு பிடிப்பதற்கு மிகவும் ஒரு கஷ்டத்தை ஏற்படுத்துகின்றது. ஆயினும், கணக்காய்வாளர், நிகழ்ச்சிகளோ அல்லது தூண்டும்

<sup>16</sup> SLAuS 260, பந்தி A1-A8, கணக்காய்வாளர் யாருடன் தொடர்புபடல் செய்தாரோ அவருடன் உரிமத்தின் அதிகாரமுறையிலுள்ள அமைப்பு தெளிவாக வரைவிலக்கணப்படுத்தாதபோது.

- எழுத்துமூல நடத்தை பற்றிய பிரமானங்களின் நிலையாக இருத்தலும் அதை அமுல்படுத்தலும்

இன்னும் மேலும், வியாபார பகுதி தொழிற்பாட்டு மட்டத்தில் கருத்தில் கொண்டுள்ள மோசடி இடர்க்காரணிகள் வேறுபட்ட உள்ளகக் காட்சிகளைத் தருகின்றது. இவை, உரிமத்தின் அகன்ற மட்டத்தில் கருதும்போது அவை ஒப்பீட்டளவில் பெறப்பட்டதாக இருக்கலாம்.

குறிப்பிட்டதிலிருந்து சிறிய உரிமங்களைக் கருத்திற்கொள்ளல்

A27. சிறிய உரிமத்தைப் பொறுத்தவரையில், சில அல்லது எல்லா எண்ணங்களும் பொருத்தமற்றனவாகவோ அல்லது, குறைந்த பொருத்தமுடையதாகவோ இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, ஒரு சிறிய உரிமம் எழுத்துமுல நடத்தைப் பிரமாணங்களை வைத்திருக்காது. ஆனால் அதற்குப் பதிலாக ஒரு கலாசாரத்தை விருத்தியடையச் செய்வதாக இருக்கும், அது சீரிய நிலையின் முக்கியத்துவத்தையும், முகாமைத்துவ உதாரணத்தால் வாய்மொழிமுல தொடர்பாடலின் ஊடாக உள்ள ஒழுக்க நடத்தையையும் வற்புத்திக்கூறுகின்றது. ஒரு சிறிய உரிமத்திலுள்ள ஒரேயொரு தனியாளின் முகாமைத்துவ அதிகாரம் அல்லது ஆதிக்கம் பொதுவாக உள்ளார்குள் அல்லது அதாகவே, முகாமைத்துவத்தின் தோல்வியைச் சுட்டிக்காட்டவில்லை, ஒரு பொருத்தமான உள்ளகக்கட்டுப்பாடும், நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமத்தின் மனப்பாங்கின் தொடர்பாடலினை காட்சிக்கு வைப்பதில் தோல்வி இல்லை என்றும் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. சில உரிமங்களில், முகாமைத்துவத்தின் அதிகாரத் தேவையானது இல்லாவிட்டால் என்பதற்காக கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாட்டுக்கு இழப்பீடும் கொடுக்க இயலும், அத்துடன் அது ஊழியரின் மோசடி இடரினைக் குறைக்கவும் செய்யும். இருந்த போதிலும் ஒரேயொரு தனியாளின் முகாமைத்துவ அதிகாரம் அல்லது ஆதிக்கம் ஆனது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மறைந்துள்ள குறைபாடாகவும் இருக்கலாம். இது ஏனெனில் முகாமைத்துவத்தின் காரணம் காட்டாமல் கட்டுப்பாடுகளைத் தள்ளி விடுவதற்கு ஒரு சந்தர்ப்பத்தைக் கொடுகின்றது.

மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வழுக்கூற்று இடர்களை இனம் காணலும், மதிப்பீடு செய்தலும்

வரியின் ஏற்பிசைவில் உள்ள இடர்கள் மோசடி (பந்தி 26ஐப் பார்க்கவும்)

A28. மோசடி நிதி அறிக்கையினால் ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கறு வருமானத்தின் ஏற்பிசைவின் சார்பாக வருமானங்களின் மிதமான கூற்றின் விளைவாக ஏற்பட்டதாகும். உதாரணமாக, முதிர்ச்சிக்கு முன்னதாக உள்ள வருமானத்தின் ஏற்பிசைவு அல்லது போலியான வருமானங்களை பதிவுசெய்தல் என்பனவாகும். அது வருமானங்களைக் குறைத்துக்கூறுவதன் ஊடாகவுள்ள விளைவின் காரணமாகவும் இருக்கலாம், உதாரணமாக ஒழுங்கற்ற முறையில் வருமானங்களை பிறகுள்ள காலத்துக்கு நகர்த்துதல்.

A29. வருமான ஏற்பிசைவில் மோசடியின் இடர்கள் மற்றைய உரிமங்களிலும் பார்க்க சில உரிமங்களில் கூடுதலாக இருக்கும். உதாரணமாக, மோசடி நிதி அறிக்கையின் முகாமைத்துவத்தின்மீது மோசடியைச் செய்ய வேண்டும் என்ற அழுத்தங்கள் அல்லது தூண்டும் சக்தி இருக்கக்கூடும். இது அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் நிலைகளில் பொருத்தமற்ற வருமான ஏற்பிசைவின் போதும் அதனூடாகவும் இருக்கலாம், உதாரணமாக செயல் நிறைவேற்றம் வருமானத்தின் வளர்ச்சியும் அல்லது இலாபமும் வருடத்துக்கு மேல் வருடம் அளவிடப்படுகின்றது. இதேபோன்று, உதாரணமாக, உரிமங்களின் நிலைப்பாடுகளில் வருமான ஏற்பிசைவில் உள்ள மோசடியின் இடர்கள் கூடுதலாக இருக்கலாம். இது காசு விற்பனைகளினூடாக கணிசமான பகுதி வருமானங்களை உருவாக்கி இருக்கலாம்.

A30. வருமான ஏற்பிசைவில் மோசடியின் இடர்கள் இருக்கின்றன என்று ஊகிக்கலாம் என்பதைப் பொய்யென நிரூபிக்கலாம். உதாரணமாக, மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றில் இடர்கள் இல்லை என்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யலாம். இது ஒரு ஒரேயொரு மாதிரியான எளிய வருமான ஊடு செயல் இருக்குமிடத்து மட்டும் இருக்கும் என்று முடிவு செய்யக்கூடும். உதாரணமாக, தனியான ஆதனத்தின் வாடகை அலகில் இருந்து பெறப்பட்ட குத்தகைக்கு எடுத்த சொத்தின் வருமானம்.

மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வழக்கூற்று இடர்களை இனம் காணலும், மதிப்பீடு செய்தலும் அத்துடன் உரிமத்தின் சார்பான கட்டுப்பாடுகளையும் புரிந்துகொள்ளல் (பந்தி 27ஐப் பார்க்கவும்)

A31. முகாமைத்துவம் அதனை அமுல்படுத்துவதற்குத் தெரிவுசெய்த கட்டுப்பாடுகளின் மீதுள்ளதன்மை, கட்டுப்பாடுகளின் தூரத்தையும், அமுல் நடத்துவதற்கு அது தெரிவுசெய்த மேற்கொள்ளலையும் ஆகியவற்றின்மீது தீர்ப்புக்களைச் செய்யலாம்.<sup>17</sup> மோசடிகளை கண்டறிவதற்கும், அதனைத்

தடுப்பதற்கும் எந்தக்கட்டுப்பாடுகள் என்று தீர்மானிப்பதற்கு, விளைவின் காரணமாக ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள் பொருண்மையானதாகத் தவறாக கூறப்பட்ட இடர்களினை முகாமைத்துவம் கருத்தில்கொள்ளலாம். இந்தக்கருத்தின் பகுதியை அமுல்படுத்துவதற்கும் ஒரு குறித்த கட்டுப்பாட்டினைப் பராமரிப்பதற்கும் முகாமைத்துவம் முடிவு செய்யலாம். இது அடைய வேண்டிய மோசடியின் காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களின் சார்பான குறைப்பினையும் முகாமைத்துவம் அது ஒரு அமுல்படுத்துவதற்கும் காரியப்படுத்துவதற்குமானதல்ல என்ற முடிவுக்கு வரலாம்.

- A32. முகாமைத்துவம் வடிவமைத்த கட்டுப்பாடுகள், மோசடியைத் தடுப்பதற்கும் கண்டறிவதற்கும், அமுல்படுத்துவதற்கும், பராமரிப்பதற்குமானவற்றைப் பெறுவதற்கான புரிந்துணர்வு முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானதாகக் கருதப்படுகின்றது. அவ்வாறு செய்கின்றபோது கணக்காய்வாளர் உதாரணமாக, கடமைகளைப் பிரித்துத் தனியாக வைத்தல் தெரியாமையினால், முகாமைத்துவம் மனமறிந்து இடர்களை தெரிவுசெய்து ஏற்றிருக்கின்றார் என்பதை முகாமைத்துவம் கற்க வேண்டியதாக இருக்கின்றது. இந்த புரிந்துணர்வினைப் பெறுவதற்குக் காரணமாக இருந்த தகவலானது மோசடி இடர்களின் காரணிகளை மதிப்பீடு செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம். இந்த இடர்க்காரணிகள் கணக்காய்வாளரின் இடர்களை மதிப்பீடு செய்வதனைப் பாதிக்கக்கூடும் என்றும் நிதிக்கூற்றுகள் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றினைக் கொண்டிருக்கலாம் என்றும் இனம் காணப்படுகின்றது.

**மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கான துலங்கல்கள் மொத்தமான துலங்கல்கள்** (பந்தி 28ஐப் பார்க்கவும்)

- A33. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் கருத்துரை வழங்குவதற்கான மொத்தமான துலங்கல்களைத் தீர்மானிப்பதற்கு பொதுவாக எவ்வாறு மொத்தமான கணக்காய்வின் நடத்தை பிரதிபலிக்கும் என்பதனையும் கருத்திற்கொண்டு சேர்த்துக்கொள்ளலாம், மேலும் எவ்வாறு இது தொழில்சார் ஐயப்பாட்டினை உயர்த்தியிருக்கும் என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம், உதாரணமாக, ஊடாக.

- பொருண்மையான ஊடுசெயல்களுக்கு ஆதாரமான பரிசோதிக்க வேண்டிய ஆவணத்தின் தூரமும், அதன் தன்மையையும் தெரிவுசெய்வதற்கான உணர்வு மிகுதியாக உள்ளதில் அதிகரிப்பும்.
- பொருண்மையான விடயங்களில் சம்பந்தப்பட்டுள்ள முகாமைத்துவத்தின் பலப்படுத்த வேண்டிய அல்லது ஊர்ஜிதம் செய்யப்பட வேண்டிய, விளக்கங்களும் அல்லது விஞ்ஞாபனங்களின் அதிகரித்த ஏற்பிசைவின் தேவையும்.

வேறொரு வகையில் திட்டமிடப்பட்ட குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து ஒரு புறமாக அதிகமான பொதுவான கருத்துக்களுடனும் அது ஈடுபடுகின்றது. இந்தக்கருத்துக்கள் 29ம் பற்றியில் அட்டவணைப்படுத்தப்பட்டுள்ள விடயங்களில் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. அவை கீழே கலந்துரையாடப்படுகின்றன.

**கொடுக்கப்பட்ட வேலையும் ஆளணியை மேற்பார்வை செய்தலும்** (பந்தி 29(a)ஐப் பார்க்கவும்)

- A34. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இனம் காணப்பட்ட இடர்களின் துலங்கலை கணக்காய்வாளர் கொண்டிருப்பார். அதை, உதாரணமாக விசேடமான திறமையும் அறிவும் கொண்ட மேலதிக தனியாட்களை வேலைக்கு நியமிக்கலாம். அவர்கள் நியாய ஸ்தலத்துக்குரியவர்களாகவும், தகவல் தொழில்நுட்ப நிபுணராகவும் இருக்கலாம் அல்லது பணி நியமனத்துக்கான உயர்ந்த அனுபவமுள்ள தனியாட்களை நியமிக்கலாம்.
- A35. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான மையின் வழக்கூற்றின் இடர்கள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு மேற்பார்வையின் தூரத்தில் பிரதிபலிக்கின்றது. அத்துடன் பணியாற்று அணியினரின் அங்கத்தவர்களின் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் வேலையின் திறமைகளிலும் உள்ளது.

கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளை தெரிவு செய்வதற்கு எதிர்வுகூறமுடியாமை (பந்தி(29C)ஐப் பார்க்கவும்)

A36. தன்மை நேரகாலம், செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளின் தூரம் ஆகியவற்றின் தெரிவுக்கான ஒன்றிணைக்கப்பட்ட ஒரு மூலகத்தின் எதிர்வுகூறமுடியாமை முக்கியமானதொன்றாகும். ஏனெனில், கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளில் பரிச்சயம் உள்ள உரிமத்துக்குள்ளே உள்ள தினயாட்கள் சாதாரணமாக பணிநியமனத்தில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்கின்றவர்கள் மோசடி நிதிக்கூற்றின் அறிக்கையினை ஒளிப்பதற்கு இயலக்கூடியதாக இருக்கும். இது பின்வருவனவற்றால் அடையமுடியும், உதாரணமாக,

- தெரிவுசெய்யப்பட்ட கணக்கு மீதிகளின் மீதும் வேறு ஒரு வழியில் அவற்றின் பொருண்மையின் தன்மையினையும் அல்லது இடரினையும் சோதிக்காதபோதுள்ள தன்னுரிமையை ஸ்திரிப்படுத்தலின் உறுதியான நடவடிக்கைகளைச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல்.
- கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளின் கால நேரத்தைச் செம்மைப்படுத்தல், அது வேறொரு முறையில் எதிர் பார்க்கப்பட்டது.
- வேறுபட்ட சோதனை முறைகளைப் பயன்படுத்தல்
- கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை வேறுபட்ட அமைவிடங்களில் அல்லது ஒரு அறிவிக்கப்படாத அடிப்படையில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல்.

தன்னுரிமையை ஸ்திரிப்படுத்தலின் மட்டத்திலுள்ள மோசடி காரணமாக ஏற்பட்டுள்ள பொருண்மையாண்மையின் வலுக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளின் பிரதிபலிப்பு (பந்தி 30ஐப் பார்க்கவும்)

A37. தன்னுரிமையை ஸ்திரிப்படுத்தலின் மட்டத்திலுள்ள மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வலுக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களினைப் பற்றி எடுத்துக்கூறுவதற்கான கணக்காய்வாளரின் துலங்கல்களானவை தன்மையை மாற்றம் அடையச் செய்தல், கால நேரம், கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகள் ஆகியனவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன: அவை பின்வரும் வழிகளில் இருக்கும்:

- செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளின் தன்மை கணக்காய்வு பெறுவதற்கான சான்றிணை மாற்றம் செய்வதற்கான தேவை ஏற்படலாம். அது மிகவும் நம்பத்தகுந்ததாகவும், பொருத்தமானதாகவும் அல்லது மேலதிகமாக பலப்படுத்தப்படுகின்ற அல்லது ஊர்ஜிதம் செய்யப்பட்ட தகவலைப் பெறுவதற்குமானதாக இருக்க வேண்டும். இது இரண்டு விதமான செயல்நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடிய கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளையும், அவற்றின் சேர்க்கையையும் பாதிக்கக்கூடும், உதாரணமாக,
  - பௌதீக அவதானிப்பு அல்லது குறிப்பிட்ட சொத்துக்களின் பரிசோதனை அல்லது விசாரணை மிகவும் முக்கியமாக வருகிறது அல்லது கணினியின் உதவியுடன் உள்ள கணக்காய்வு நுட்பங்களை பயன்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் தெரிவுசெய்ய இயலும். இது முக்கியமான கணக்குகள் அல்லது இலத்திரனியல் ஊடு செயல் கோவைகள் பற்றிய தரவுகளை வைத்திருப்பதற்கான அதிகமான சான்றைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் முக்கியமானதாகும்.
  - கணக்காய்வாளர் மேலதிக ஊர்ஜிதம் செய்வதற்கான தகவலைப் பெறுவதற்கும் நடவடிக்கைகளை வடிவமைக்கலாம். உதாரணமாக, அந்த முகாமைத்துவம் சம்பாத்தியங்களின் எதிர் பார்க்குக்களை அழுத்தம் காரணமாக சந்திப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் இனம் கண்டால், அங்கு ஒரு சார்பான இடர் இருக்கலாம் என்றும், முகாமைத்துவம், விற்பனைகள் ஏற்பட்டிருக்கலாம் என்றும், அத்துடன் அது மதங்களைச் சேர்ந்திருக்கிறதென்றும், அதனால் அது வருமான ஏற்பிசைவில் பீடிகைபோட்டிருக்கும் என்றும் அல்லது வினியோகிப்பதற்கு முன்னதாக தயார் செய்யப்பட்ட விற்பனைகளின் பட்டியல் இருக்கும் என்பதாகும். இந்த சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளர், உதாரணமாக, வெளிவாரியாக உறுதிப்படுத்தல்களுக்கும் வடிவமைப்பதற்கும் வசூலாகாத தொகைகளை உறுதிசெய்வதற்கு மட்டுமல்ல ஆனாலும் விற்பனைகள் ஒப்பந்தங்களை விபரமாகவும் விளக்கமாகவும் உறுதி செய்வதற்கும், அத்துடன் திகதி, வருமானத்தின் ஏதாவது உரிமைகளும் வினியோக காலவரையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படல் வேண்டும். இன்னும் மேலதிகமாக, இவ்வாறான உறுதிப்பாடுகளின் இணைப்புக்கு கணக்காய்வாளர் காரியப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்கும் என்று கண்டறியப்பட்டுள்ளது. இவை உரிமத்திலுள்ள விற்பனைகள் ஒப்பந்தங்களும் வினியோகக் காலவரையிலுள்ள ஏதாவது மாற்றங்களின் நிதி அல்லாத ஆளணியின் விசாரணைகளுடன் காரியப்படுத்தக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும்.



- கணிசமான நடவடிக்கைகளின் கால நேரத்தில் சிறிய திருத்தம் செய்வதற்கான தேவை ஏற்படக்கூடும். காலத்தின் அருகிலோ அல்லது காலத்திலோ கணிசமான செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற சோதனையைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் ஒரு முடிவு எடுக்கக்கூடும். இவ்வாறு செய்யும்போது, மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் கணிப்பீட்டினை எடுத்துக்கூறுவதற்கு நன்றாக இருக்கும். இந்த வகையில் கணக்காய்வாளர், வேண்டும் என்று செய்யப்பட்ட வழக்கூற்றின் தரப்பட்ட இடர்கள் அல்லது கையாளுதல், இடைக்கால முடிவுத்திகையிலிருந்து, கண்காய்வின் நடவடிக்கைகளை கணக்காய்வின் முடிவுகளுக்கு நீட்டலாம் என்பது காரியப்படுத்த முடியாததொன்றாகும் என கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யக்கூடும். எதிரிடையாக, ஏனென்றால் ஒரு வேண்டும் என்று செய்யப்பட்ட வழக்கூற்று - உதாரணமாக, ஒழுங்கற்ற வகையிலுள்ள வருமான ஏற்பிசைவுடன் சம்பந்தப்பட்டுள்ள வழக்கூற்று - இவை ஒரு இடைக்காலத்தில் ஆரம்பித்திருக்கலாம் என்றும், அதனால் கணக்காய்வாளர் கணிசமான நடவடிக்கைகளைத் தெரிவு செய்து ஊடு செயல்களுக்கு பிரயோகிக்கலாம் என்றும், அவை முன்னதாகவோ அல்லது அறிக்கை காலத்தின் முழுமையானதாகவோ சம்பவித்திருக்கலாம்.

- பிரயோகிக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களைக் கணிப்பீட்டில் பிரதிபலிக்கின்றது. உதாரணமாக, மாதிரியின் பருமன்களை அல்லது அளவினைக் கூட்டுதல், அல்லது விரிவாகவும் விளக்கமான முறையின் அளவு மட்டத்திலுள்ள செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற பகுப்பாய்வு நடவடிக்கைகள் ஆகிய இவை பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். அத்துடன், கணினி - உதவியுடன் கூடிய கணக்காய்வு நுட்பங்கள் இலத்திரனியல் ஊடு செயல்களையும் கணக்குக் கோவைகளையும் கூடிய பரந்த அளவிலான முறையில் சோதனை செய்வதற்கும் இயலக்கூடியதாக இருக்கலாம். இவ்வாறான நுட்பங்கள் பிரதான இலத்திரனியல் கோவைகளிலிருந்து மாதிரி ஊடு செயல்களைத் தெரிவு செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. இது குறிப்பிட்ட குண இயல்புகளைக் கொண்ட ஊடு செயல்களைத் தரம் பிரிப்பதற்கும், அல்லது ஒரு மாதிரிக்குப் பதிலாக முழுமையான உருப்படியின் மொத்த எண்ணிக்கையைத் தரம் பிரிப்பதற்கும் முடியும்.

A38. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடரினை சரக்குத் தொக்குகளின் அளவுகளை பாதிக்கின்றபோது இனம் காண்கையில், உரிமத்தினுடைய சரக்குத் தொக்கின் பதிவுகளை பரிசோதிப்பது அமைவிடங்களை இனம் காண்பதற்கும் அல்லது பெளதீகத்தொக்கின் எண்ணிக்கையின் போது தேவைப்படுகின்ற குறிப்பிட்ட கவனமும் தேவைப்படும். இவ்வாறான ஒரு மீளாய்வு ஒரு குறிப்பிட்ட அமைவிடங்களில் ஒரு அறிவிக்கப்படாத அடிப்படையிலும் அல்லது எல்லா அமைவிடங்களிலும் அதே நேரத்தில் சரக்குத் தொக்கின் எண்ணிக்கைகளை நடத்துவதற்கும் சரக்குத் தொக்கின் எண்ணிக்கைகளை அவதானித்து ஒரு தீர்மானத்தை எடுப்பதற்கும் இட்டுச் செல்லும்.

A39. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடரைப்பாதிக்கின்ற ஒரு எண்ணிக்கையான கணக்குகளையும் வலியுத்தல்களையும் ஒரு கணக்காய்வாளர் இனம் காணலாம். இத்துடன் சார்பான ஒரு குறிப்பிட்ட ஊடு செயல்களின் மதிப்பீடுகளையும் சொத்து மதிப்பீட்டினையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். (சுவிசரிப்புகள், மீளமைப்புக்கள் அல்லது வியாபாரத்தின் ஒரு பகுதியை விற்பனை செய்தல் போன்றன) மற்றும் வேறு பிந்திய கால வேலையின் நன்மைக் கடப்பாடுகள், சூழலின் பரிகாரமளிக்கக்கூடிய கடன்பாடுகள் போன்றன. இந்த இடரானது எண்ணங்களின் முக்கியமான மாற்றங்கள் சார்பானதாகவும் திரும்பவும் நிகழ்கின்ற மதிப்பீடுகள் சார்பானதாகவும் இருக்கலாம். உரிமத்தினுடைய ஒரு புரிந்துணர்வையும் அதனுடைய சூழலையும் பெறுவதினாடாக பெறப்பட்ட தகவலானது அவ்வாறான முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீடுகளையும் அடிப்படையான தீர்ப்புக்களையும் எண்ணங்களையும் நியாயமான அளவை அளவிடுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுகின்றது. முன்னைய காலங்களில் பிரயோகித்த முகாமைத்துவத்தின் அதேமாதிரியான தீர்ப்புக்களும், எண்ணங்களின் பின்னோக்கிய காலத்தினை மீளாய்வு செய்யும்போது அது முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீடுகளின் ஆதாரமாயிருக்கின்ற தீர்ப்புக்களும், எண்ணங்களினதும் நியாயமான அளவினைப் பற்றிய நியாயமானதான அளவின் உள்ளகக் காட்சியைத் தருகின்றது.

A40. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களை எடுத்துரைப்பதற்கான சாத்தியக்கூறான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளுக்கான உதாரணங்கள்,

ஒன்றாக இணைக்கப்பட்ட ஒரு மூலகத்தின் எதிர்வு கூறமுடியாததை எடுத்துக் காட்டுகின்றதையும் சேர்த்து பின்னிணைப்பு 2 இல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. இந்தப் பின்னிணைப்புக்கு பொருண்மையாண்மையின் வழக்கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீட்டின் கணக்காய்வாளரின் துலங்கல்களுக்கான உதாரணங்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன. இவை அதாவது மோசடி நிதி அறிக்கையினதும், வரி ஏற்பிசைவின் விளைவாக ஏற்பட்ட மோசடி நிதி அறிக்கைகள் சொத்துக்களின் மோசடி ஆகிய இரண்டின் விளைவாகவும் ஏற்பட்டதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

முகாமைத்துவத்தின் கட்டுப்பாடுகளைக் காரணம் காட்டாமல் தள்ளி விடுகின்ற இடர்கள் சார்பான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளின் பிரதிபலிப்பு

தினசரி வரவுசெலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளும் ஏனைய செம்மைப்படுத்தல்களும் (புத்தி 32(a)ஐப் பார்க்கவும்)

A41. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றானது அடிக்கடி நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமத்தினைக் கையாள்வதுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது. இது பொருத்தமற்ற அல்லது அதிகாரம் அளிக்கப்படாத தினசரி வரவு செலவுப்புத்தகத்தின் வரவுகளில் பதியப்பட்டுள்ளதே இதற்குக் காரணமாகும். இது வருடம் முழுவதும், அல்லது கால முடிவிலும் நடைபெறலாம், அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட தொகைகளில் முகாமைத்துவம் மாற்றங்களைச் செய்கின்றபோதும் நடைபெறலாம். இவை தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளில் பிரதிபலிப்பில்லாமல் இருக்கலாம், அதுவுமன்றி செம்மைப்படுத்தல்களை ஒன்று திரட்டுவதன் ஊடாகவும் திரும்பவும் பாருபடுத்தல்களின் ஊடாகவும் நடைபெறலாம்.

A42. மேலும் தினசரி வரவுசெலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளில் மேல் பொருத்தமற்ற கட்டுப்பாடுகளின் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுகின்றதுடன் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் எண்ணங்கள் மிகவும் முக்கியமானவையாகும், ஏனெனில் தன்னியக்கமான வேலைக்கிரமங்களும் கட்டுப்பாடுகளும், அஜாக்கிரதையான தவறின் இடரையும் குறைக்கலாம், ஆனால் இவ்வாறான தன்னியக்கமான வேலைக்கிரமங்களை தினயாட்களின் பொருத்தமற்ற காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடுகின்ற இடர்களின் தன்மையை வெற்றிகொள்ள முடியாமல் அல்லது தோற்கடிக்க முடியாமல் போகலாம், உதாரணமாக, தன்னியக்கமாக அனுமதிக்கப்பட்டிருந்த தொகைகளில் மாற்றம் செய்து அதனை பொதுப் பெயரேடுக்கு மாற்றும் போதோ அல்லது நிதி அறிக்கைத் தொகுதிக்கு மாற்றும் போதோ இடரைக்குறைக்கலாம். இன்னும் மேலும், தகவல் தொழில்நுட்பத்தைப் பயன்படுத்தி தகவலை தன்னியக்கமாக இடமாற்றம் செய்யும்போதும், அங்கு இவ்வாறான தகவல் தொகுதிகளில் தலையீடுகள் குறைந்தளவோ அல்லது காணக்கூடிய சான்றும் இல்லை என்று சொல்லலாம்.

A43. தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளை வேறு மற்றைய செம்மைப்படுத்தல்களைத் தெரிவுசெய்து இனம் காணும்போது அவை தெரிவுசெய்யப்பட்ட அடிப்படைக்கான சான்றையும் அவற்றைப் பரிசோப்பதற்கும் தீர்மானிப்பதற்குமான பொருத்தமான முறையை சோதனைசெய்யும்போது, கீழே தரப்படுகின்ற விடயங்கள் பொருத்தமானதாகும்:

- மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வழக்கூற்று இடர்களின் மதிப்பீடு - மோசடி இடர்க் காரணிகளின் பிரச்சனமும் மோசடிகாரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மையின் வழக்கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு ஆகியன பரிசோதிப்பதற்கான வேறு மற்றைய செம்மைப்படுத்தல்களும், குறிப்பிட்ட தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளையும் இனம் காண்பதற்கு உதவி புரிகின்றது.
- தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளின்மீதும் மற்றைய செம்மைப்படுத்தல்களின் மீதும் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கின்ற கட்டுப்பாடுகள் - தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளின்மீதும், ஏனைய செம்மைப்படுத்தலினைத் தயாரிப்பதற்கான சக்திவாய்ந்த கட்டுப்பாடுகள், இவை கணிசமான அத்தியாவசியமாகத் தேவைப்படுகின்ற சோதனையின் துரத்தைக் குறைக்கும், கணக்காய்வாளருக்கு கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டுக் காரியப்படுத்தலையும் அளிக்கும்.
- உரிமத்தின் நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமங்களையும் பெறக்கூடிய வகையிலான சான்றின் தன்மைகள் - அனேகமான உரிமங்களுக்கு நாளாந்த ஊடு செயல்களின் வேலைக்கிரமங்களின் முறை கையினால் செய்யப்பட்டதும் தன்னியக்க நடவடிக்கைகளும் கட்டுப்பாடுகளின் கூட்டுச் சேர்க்கைகளும் சம்பந்தப்படுகின்றன. இதேபோன்று வேலைக்கிரமங்களின் முறைக்கான தினசரி வரவு செலவுப் புத்தகத்தின் வரவுகளிலும் வேறு மற்றைய செம்மைப்படுத்தல்களிலும் கையால் செய்யப்பட்டதும் தன்னியக்க நடவடிக்கைகளின் கட்டுப்பாடுகளும் ஆகிய இரண்டும் சம்பந்தப்படுகின்றன. நிதி அறிக்கையின் வேலைக்கிரமத்தில் தகவல் தொழில் நுட்பத்தைப் பயன்படுத்துமிடத்து, தினசரி வரவுசெலவுப்

- புத்தக்கத்தின் வரவுகளிலும் மற்றும் ஏனைய செம்மைப்படுத்தல்கள் ஆகியன இலத்திரன் அமைப்பில் நிலைத்திருக்கும்.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் (பந்தி 32(b)ஐப் பார்க்கவும்)

A45. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது ஒரு எண்ணிக்கையான தீர்ப்புக்களும் அல்லது ஒரு கருத்து அல்லது கற்பனைகளும் முகாமைத்துவத்துக்குத் தேவைப்படுகின்றது. இவை முக்கியமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளையும், இவ்வாறான மதிப்பீடுகளை தற்போது முன்னேறிக்கொண்டிருக்கும் அடிப்படையில் பாதிக்கப்படுகின்றதின் நியாயமானவற்றைக் கண்காணிப்பதற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும் தேவைப்படுகின்றது. மோசடி நிதி அறிக்கையானது அடிக்கடி வேண்டும் என்று செய்யப்படுகின்ற கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் வழக்கூற்றினூடாக நிறைவேற்றப்படுகின்றது. இதை, உதாரணமாக பின்வருமாறு அடையலாம், எல்லா ஏற்பாடுகளையும் குறைந்த கூற்றில் அல்லது மிகைப்படக்கூறுதல் அல்லது அதே மாதிரியான நாகரீகத்தில் ஒதுக்குதல், இதனால் மென்மையான சம்பாத்தியங்களுக்கும் அல்லது இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்கீட்டுக் காலங்களில் வடிவமைத்தல் அல்லது வடிவமைத்த சம்பாத்தியங்களின் மட்டங்களில் உள்ள நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோர்களை ஏமாற்றுவதற்காகவும் அடையக்கூடும். அத்துடன் இவை அவர்களுடைய உரிமத்தின் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுதலையும், இலாபத் தன்மையையும் அறியும் சக்தியினால் ஆதிக்கம் செலுத்துகிறது.

A46. முந்திய ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதிபலித்த முக்கியமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்குச் சார்பான முகாமைத்துவத்தின் பின்னோக்கிய காலத்தின் தீர்ப்புக்களையும் கருத்துக்களையும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட மீளாய்வின் நோக்கமானது, அங்கு முகாமைத்துவத்தின் பகுதியில் ஏதாவது விரோத நோக்கு இருக்கின்றதா என்ற ஒரு சாத்தியக் கூறினைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்குத் தீர்மானிப்பதற்காகவே இது செய்யப்படுகின்றது. அந்த நேரத்தில் கிடைக்கக்கூடிய தகவலின் அடிப்படையில் முந்தியகாலத்தில் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான தீர்ப்புக்கள் ஆகியவற்றை வினாவுக்காக அழைக்கப்பட்டது விருப்பம் அல்ல.

A47 SLAuS 540<sup>18</sup> இனாலும் பின்னோக்கிய காலத்தின் மீளாய்வு தேவைப்படுகின்றது. முகாமைத்துவத்தின் முன்னைய காலத்தின் மதிப்பீட்டு வேலைக்கிரமத்தின் சக்தி வாய்ந்த தகவலை பெறுவதற்கான இடர் மதிப்பீட்டின் நடவடிக்கைகள் பற்றியதை அறிவதற்காகவே இந்த மீளாய்வு நடத்தப்பட்டிருக்கிறது, அதுவுமன்றி இது விளைவினைப் பற்றிய சான்றையும், அல்லது பொருத்தமானவிடத்து, தொடர்ச்சியான முந்திய காலத்துக்கான கணக்கீட்டின் மதிப்பீடுகளுக்கும், அவை நடப்புக்கால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளையும் தகுந்த முறையில் செய்வதற்கானவையும், விடயங்கள் சம்பந்தமான கணக்காய்வு ஆதாரம், அது நிச்சயமற்ற மதிப்பீடு போன்றனவும் இருக்கலாம். இவை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்கொண்டுவருவதற்கான தேவையாகவும் இருக்கலாம். இக்காரணங்களுக்காக இந்த மீளாய்வு நடத்தப்பட்டிருக்கிறது. ஒரு விவகார விடயமாக, முகாமைத்துவத்தின் தீர்ப்புக்கள், விரோத நோக்கங்களுக்கான கருத்துக்கள் அல்லது கற்பனைகள் மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றினை பிரதிநிதிப்படுத்துவதற்கான கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது இந்த SLAuS இற்கு அமைவாக இருப்பதோடு SLAuS 540 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற கூட்டாக உள்ள இந்த மீளாய்வுடன் அதனை நிறைவேற்ற முடியும்.

முக்கியமான ஊடுசெயல்களுக்கான வியாபாரக் கோட்பாடுகள் (பந்தி 32(a)ஐப் பார்க்கவும்)

A48. உரிமத்துக்கான சாதாரண நெறியிலுள்ள வியாபாரத்தின் வெளியேயுள்ள முக்கியமான ஊடுசெயல்களை குறிப்பாகக் கூறுதலின் காட்டிகள், அல்லது இல்லாவிட்டால், வழமைக்குமாறான எனத் தோன்றுகின்றது ஆகியன உட்புகுந்திருக்கலாம் அல்லது மோசடி நிதி அறிக்கையின் பணிநியமனம் பெற்றிருக்கலாம் அல்லது சொத்துக்களின் மோசடிகளை மறைத்திருக்கலாம் ஆகிய எல்லாம் பின்வருவனவற்றுடன் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.

- இவ்வாறான ஊடுசெயல்களின் அமைப்பு, அளவுக்கு மீறிய இக்கலைத் தோற்றவிக் கிறது (உதாரணமாக, ஊடுசெயல்கள் பல உரிமங்கள் ஒரு ஒன்று திரட்டிய குழுவுக்குள்ளே அல்லது பல சார்பற்ற மூன்றாம் தரப்பினர்கள்)
- அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் உரிமத்தின் ஆளுகையுடையவர்களிடம் இவ்வாறான ஊடு செயல்களின் கணக்கீட்டின் தன்மை பற்றி முகாமைத்துவம் கலந்துரையாடவில்லை, அத்துடன் அங்கு போதுமான அளவு ஆவனமும் இல்லை.

<sup>18</sup> SLAuS 540, “கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் கணக்காய்வு, சீர்மதிப்புப் பெறுமதியின் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளும் சார்பான வெளிப்படுத்தல்களும்” பந்தி 9

- ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டினை நடத்தும் விதமானது ஊடு செயலின் அடிப்படையான பொருளியலிலும் பார்க்க முகாமைத்துவம் தேவையின் கூடுதலான அழுத்திச் சொல்லலை வைத்திருக்கின்றது.
- ஒன்று திரட்டப்படாத சார்பான தரப்பினர்கள் சம்பந்தப்படுகின்ற ஊடுசெயல்கள், விசேட நோக்குடைய உரிமங்கள், அவை ஒழுங்கான முறையில் மீளாய்வு செய்யப்படாத அல்லது உரிமத்தின் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களினால் அங்கீகரிக்கப்படாதனவும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றன.
- முன்னர் இனம் காணப்படாத சார்பான தரப்பினர்கள் சம்பந்தப்படுகின்ற ஊடுசெயல்கள், அவை சாராம்சத்தைக் கொண்டிராததாகவும் அல்லது கணக்காய்வின் கீழுள்ள உரிமத்திடமிருந்து உதவியைப் பெறாத ஊடுசெயலுக்கு ஆதாரமானதற்கான நிதிவலு என்பன.

**கணக்காய்வின் சான்றினை மதிப்பீடு செய்தல்** (பந்தி 34 – 37ஐப் பார்க்கவும்)

A49. செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட கணக்காய்வின் நடவடிக்கைகளிலும், கணக்காய்வில் பெற்ற சான்றின் அடிப்படையிலும், பொருண்மையான வழக்கூறு வலியுறுத்தல் மட்டத்தில் பொருத்தமாக<sup>19</sup> இருக்கிறதா என்று மதிப்பீடு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு SLAuS 330 தேவைப்படுகின்றது. இந்த மதிப்பீடானது ஆரம்பத்தில் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பின் அடிப்படையில் தரம் சம்பந்தப்பட்ட ஒரு விடயமாகும். இவ்வாறான ஒரு மதிப்பீடு மோசடி சம்பந்தமான பொருண்மையின் வழக்கூற்றின் இடர்களைப்பற்றிய மேலும் ஒரு அகக் காட்சியைக் கொடுப்பதோடு, அங்கு செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற மேலதிக ஒரு தேவை அல்லது வித்தியாசமான கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை செய்ய வேண்டுமா என்ற தேவையும் ஏற்படுகின்றது. பின்னிணைப்பு – 3 மோசடி செய்வதற்கான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் இருக்கின்றனவா என்று சுட்டிக்காட்டுவதற்கு உதாரணங்களைக் கொண்டிருக்கின்றது.

ஒரு மொத்தமான முடிவினை உருவாக்குவதற்கான கணக்காய்வின் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட முடிவின் அருகிலுள்ள பகுப்பாய்வு நடவடிக்கைகள் (பந்தி 34ஐப் பார்க்கவும்)

A50. மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடரினை எந்தக் குறிப்பான போக்குமுறைகளும் தொடர்புகளும் சுட்டிக்காட்டுகின்றது என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு தொழில் ரீதியான தீர்ப்புத் தேவை. வழமைக்கு மாறான தொடர்புகளும், வருட முடிவின் வருமானமும், மற்றைய வருமானமும் குறிப்பாகப் பொருத்தமானவையாகும். உதாரணமாக, குணவியல்புகளில்லாத அறிக்கைக் காலத்தின் கடந்த கொஞ்ச வாரங்களில் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்டுக் கொண்டிருந்த பெருந்தொகைகளான வருமானமும், வழமைக்கு மாறான ஊடுசெயல்களும், அல்லது தொழிற்பாடுகளிலுள்ள வருமானமும் அது போக்கு முறையுடன் முன்னுக்குப் பின் முரணான காசுப் பாய்ச்சலின் போக்கு முறையும் ஆகிய இவையும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.

**இனம் காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களின் கருத்துக்கள் அல்லது எண்ணங்கள்** (பந்தி 35 – 37ஐப் பார்க்கவும்)

A51. ஒரு மோசடியைச் செய்வதற்கான தூண்டும் சக்தி அல்லது அழுத்தம் மோசடியுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது, அவ்வாறு செய்வதற்கான ஒரு தெரிந்துகொண்ட சந்தர்ப்பம் அல்லது நடந்து கொள்வதற்கான சில அடிப்படைக்காரணங்கள், மோசடியானது எதிர்பார்க்க முடியாத அல்லது நேரிடக்கூடாத ஒரு பிரித்துத் தனியாக வைக்கின்ற எடுத்துக்காட்டான ஒரு நிகழ்வாகும். இதன் பிரகாரம், வழக்கூற்றுக்கள், ஒரு குறிப்பிட்ட அமைவிடத்தின் எண்ணிக்கையில்லா வழக்கூற்றுக்கள் போன்றன இவற்றினுடைய ஒன்று திரட்டிய விளைவு பொருண்மையற்றதாக இருந்த போதிலும், மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடருக்கான ஒரு சுட்டிக்காட்டலாகும்.

<sup>19</sup> SLAuS 330, பந்தி 25

A52. இனம் காணப்பட்ட மோசடியின் தாத்தியங்கள் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் சார்ந்திருக்கின்ற, உதாரணமாக, இல்லாவிட்டால் முக்கியமற்ற மோசடியாக இருந்தால் அது முதிர்ந்த முகாமைத்துவம் சம்பந்தப்பட்டால் அது முக்கியமானதாக இருக்கலாம். இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், முன்னர் பெற்றுக்கொண்ட சான்றின் நம்பகத் தன்மை கேள்விக்குறியாக மாற்றப்படும், ஏனெனில் செய்யப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களின் பூரணப்படுத்தப்பட்டவற்றுக்கும் உண்மைத் தன்மை பற்றிய சந்தேகங்கள் எழலாம். அத்தோடு கணக்கீட்டுப் பதிவுகளின் உண்மைத்தன்மைக்கும், ஆவணப்படுத்தலுக்கும் சந்தேகங்கள் ஏற்படலாம். ஊழியர்கள் பங்குகொள்கின்றதும், முகாமைத்துவத்தினதும் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினர்களதும் வஞ்சக நோக்கோடு செய்துகொள்ளப்பட்ட ஒப்பந்தங்களின் சாத்தியக்கூறுகளும் சம்பந்தப்படுகின்றன.

A53. மதிப்பீட்டுக்கும் வழக்கூற்றுக்களின் விலகல் ஏற்பாட்டுக்கும் (disposition) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் விளைவின் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கும் SLAuS 450<sup>20</sup> உம் SLAuS 700<sup>21</sup> உம் வழிகாட்டலைத் தருவதோடு அவற்றை ஸ்தாபிப்பதற்கும் தேவை ஏற்படுகின்றது.

**பணிநியமனங்களை கணக்காய்வாளர் தொடர இயலாமை (பந்தி 38ஐப் பார்க்கவும்)**

A54. தவிர்க்கப்பட வேண்டிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கான உதாரணங்கள். இவை கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வின் செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான திறமைக்கு ஒரு வினாவினை உள்ளுக்குக் கொண்டு வருகிறது. பின்வருவனவற்றையும் சேர்த்து,

- சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் அத்தியாவசியமாக இருக்க வேண்டும் என்று கருதும்போது உரிமம் மோசடியைப் பற்றி பொருத்தமான எந்த ஒரு நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை என்பதாகும்.
- மோசடி காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் கருத்துக்களும் கணக்காய்வின் சோதனைகளும் ஒரு முக்கியமான பொருண்மையின் இடரும் முழுதும் ஊடுருவிச் செல்லுகின்ற மோசடியினையும் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- திறமை அல்லது தகுதி பற்றியும் அல்லது முகாமைத்துவத்தின் சீரிய நிலை அல்லது நேர்மை பற்றியும் அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுக்கும் இடையே ஒரு முக்கியமான கருத்தினை கணக்காய்வாளர் வைத்திருக்கிறார் என்பதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

A55. பலதரப்பட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் தோன்றக்கூடிய காரணங்கள் இருப்பதனாலே பணி நியமனத்திலிருந்து எப்போது மீளப்பெறுவார்கள் என்பதை நிச்சயமாக விபரிப்பதற்கான சாத்தியக்கூறு இல்லை. கணக்காய்வாளரின் முடிவினைப் பாதிக்கின்ற காரணிகளுடன் முகாமைத்துவத்தின் ஒரு அங்கத்தவரின் தாத்தியங்கள் ஈடுபடுதலும் அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களின் ஈடுபாடுகளும் சேர்க்கப்படல் வேண்டும். (முகாமைத்துவத்தின் விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத் தன்மையை இது பாதிக்கும்) அத்துடன் உரிமத்தினுடன் கணக்காய்வாளரின் தொடர்ச்சியாகச் சம்பந்தப்படுதலின் விளைவுகளையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும்.

A56. இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் தொழில் ரீதியான சட்டப்பொறுப்புக்களை வைத்திருக்கிறார். இந்தப் பொறுப்புக்கள் நாட்டினால் வேறுபடுகின்றது. சில நாடுகளில் உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர், ஒரு கூற்றினைச் செய்வதற்கு அல்லது கணக்காய்வு வேலைக்கு நியமனம் செய்த ஆளை அல்லது ஆட்களை சில நிலைகளில் சட்ட பூர்வமாக்குவதற்கான அதிகாரம் பெற்றவர்களுக்கு கணக்காய்வாளர் உரித்துடையவர்களாகவோ அல்லது ஒரு கூற்றினை அல்லது ஒரு அறிக்கையினை தயாரிப்பதற்கான உரித்துடையவர்களாகவோ இருப்பார். சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கொடுக்கப்பட்ட தவிர்க்கக்கூடிய தன்மையும், சட்ட ரீதியான தேவைகளையும் கருத்திற்கொள்வதோடு, கணக்காய்வாளர் சட்ட ரீதியான ஆலோசனையை ஒரு பணிநியமனம் பெற்றவர்களை வாபஸ் வேண்டுமா என்று தீர்மானிக்கின்றபோதும், பங்குதாரர்களுக்கும்,

<sup>20</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்வின்போது இனம் காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு”

<sup>21</sup> SLAuS 700, “ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கலும் அதனை நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அறிக்கைப்படுத்தல்”  
SLAuS 700, “ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கலும் அதனை நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அறிக்கைப்படுத்தல்”

ஒழுங்குபடுத்துபவர்களுக்கும் அல்லது ஏனையோரையும் சேர்த்துத் தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் சட்ட ரீதியான ஆலோசனையைத் தேடுவதற்கு அவர் கருத்திற்கொள்ளலாம்.<sup>22</sup>

*குறிப்பானதிலிருந்து பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான கருத்துக்கள்*

A57. பொதுத்துறையின், அனேகமான நிலைகளில், பணி நியமனங்களிலிருந்து வாபஸ்பெறுவதன் விருப்பம் கணக்காய்வாளருக்குக் கிடைக்கக் கூடியதாக இல்லை. காரணம் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட நோக்கத்தின் தன்மையும் அல்லது பொதுசன ஆர்வத்தின் கருத்துக்களுமாகும்.

**எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள் (பந்தி 39ஐப் பார்க்கவும்)**

A58. SLAuS 580<sup>23</sup> முகாமைத்திடமிருந்து பொருத்தமான விஞ்ஞாபனங்கள், பொருத்தமானவிடத்து, அதிகார முறையில் பொறுப்பு வாய்ந்த ஆளுகையுடையவர்களின் கணக்காய்வுக்கு தேவையானவற்றை நிறுவுவதற்கும் வழிகாட்டலை வழங்குவதற்கும் இதற்குத் தேவைப்படுகின்றது. மேலதிகமாக, நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான அவர்களுடைய பொறுப்பு அவர்களால் நிறைவேற்றப்பட்டு விட்டதென்றும் ஏற்றுக்கொள்வதோடு, முக்கியமாக, உரிமத்தின் பருமன், முகாமைத்துவத்தின் பருமனும், பொருத்தமானவிடத்து, அதிகார முறையில் பொறுப்பு வாய்ந்த ஆளுகையுடையவர்களின் வடிவமைக்கப்பட்ட உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினையும், மோசடியைக் கண்டுபிடிப்பதற்கும், தடுப்பதற்கும், அமுல்படுத்துவதற்கும், பராமரிப்பதற்கும் கருதாத விடயங்களையும் ஏற்றுக்கொள்கின்றது.

A59. மோசடியிலிருந்து பெறப்பட்ட விளைவுகளின் காரணமாக ஏற்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் கண்டு பிடிப்பதற்கான கணக்காய்வாளர்களினால் எதிர்கொள்ளப்பட்ட கஷ்டங்களையும், மோசடியின் தன்மையையும் அறிவதற்கு, கணக்காய்வாளர், முகாமைத்துவத்திடமிருந்தும், பொருத்தமானவிடத்து, அதிகார முறையில் பொறுப்புள்ள ஆளுகையுடையவர்களிடமிருந்து அவர்கள் கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தி உறுதிப்படுத்தியிருக்கின்றார். என்பதற்கான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தைப் பெற்றுக்கொள்வது கணக்காய்வாளருக்கு ஒரு முக்கியமான விடயமாகும்.

(a) மோசடியின் விளைவாக ஏற்பட்ட நிதிக்கூற்றின் பொருண்மையான வழக்கூற்றினைத் தவறாகக் கூறப்பட்டது என்றும் முகாமைத்துவத்தின் இடரின் மதிப்பீட்டின் விளைவுகளினாலும் ஏற்பட்டிருக்கலாம் என்றும்

(b) உண்மையான, சந்தேகப்பட்ட அல்லது உரிமத்தைப் பாதிக்கின்ற சொல்லப்படும் மோசடியில் அவர்களுடைய அறிவு.

**முகாமைத்துவத்துக்கும், அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுக்கும் இடையிலான தொடர்பாடல்கள்**

*முகாமைத்துடன் தொடர்பாடல் (பந்தி 40ஐப் பார்க்கவும்)*

A60. கணக்காய்வாளர் மோசடி நிலையாக இருக்கும் அல்லது நிலையாக இருக்கக்கூடும் என்ற சான்றைப் பெற்றுக்கொள்ளும்போது, எவ்வளவு சீக்கிரமாக செயல்படுத்த முடியுமோ அவ்வளவு சீக்கிரமாக இந்த விடயத்தை முகாமைத்துவத்தின் பொருத்தமான மட்டத்துக்குக் கொண்டுவரலாம். இது இவ்வாறே இருக்கும், இந்த விடயத்தைப் பின்தொடரும் நிகழ்ச்சி அல்லாததாகவும் கருதலாம். (உதாரணமாக, உரிமத்தினுடைய நிறுவனத்தின் கீழ் மட்டத்திலுள்ள ஒரு ஊழியரினால் ஒரு சிறிய பொய்க்கணக்கு எழுதுதல் அல்லது பணத்தைத் தகாத முறையில் கையாளுதல்.

<sup>22</sup> ICASL இன் தொழில் ரீதியான கணக்காளர்களுக்கான ஒதுக்கப்பட்ட நிபந்தனைகள். இவை தற்போதுள்ள கணக்காய்வாளரின் இடத்துக்கு நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளருடன்தொடர்பாடல்கள் கொள்வதற்கான வழிகாட்டலை வழங்குதல்.

<sup>23</sup> SLAuS 580, “எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள்”

முகாமைத்துவத்தின் எந்த மட்டத்தில் பொருத்தமானது என்பது தொழில்நுட்பமான விடயமானது ஒன்று எனத் தீர்மானிக்கலாம் அத்துடன் அது அனேகமாக நிகழக்கூடிய தன்மையின் சதித்திட்டத்தில் பங்கு கொள்ளல், தன்மை, பருமன் அல்லது அளவு ஆகியவற்றின் சந்தேகப்படாத மோசடி ஆகிய இவ்வாறான காரணிகளால் பாதிக்கப்படுகின்றது.

அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடன் தொடர்பாடல் (பந்தி 41ஐப் பார்க்கவும்)

A61. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களுடன் உள்ள தொடர்பாடல்கள் வாய்மொழி மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ செய்யக்கூடும். தொடர்பாடல் எழுத்து மூலமாகவோ அல்லது வாய்மொழிமூலமாகவோ<sup>24</sup> செய்ய வேண்டும் என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு இந்த SLAuS 260 இன் காரணிகளை இனம் கண்டு கணக்காய்வாளர் கருதுவதற்கு இடமளிக்கின்றது. முதிர்ந்த முகாமைத்துவத்தின் சம்பந்தத்தினால் ஏற்பட்ட உணர்ச்சிமிக்க மோசடியின் தன்மையின் காரணத்தினால் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு பொருண்மையான வழக்கூற்றிற்குக் காரணமாக இருந்த விளைவினாலும், கணக்காய்வாளர் இந்த விடயங்களை ஒருநேரகால அடிப்படையிலும் அறிக்கைப்படுத்தி, இந்தமாதிரியான விடயங்கள் எழுத்துமூலமாக இருக்க வேண்டும் என்பதை அறிவித்து அதனையும் அத்தியாவசியமானதெனவும் அறிவிக்கிறார்.

A62. சில நிலைகளில், அதிகார முறையில் பொறுப்பாக உள்ள ஆளுகையுடையவர்களுடன் கணக்காய்வாளர் ஒரு பொருண்மையான விளைவினைத் தராத முகாமைத்துவத்தைத் தவிர்த்த ஏனைய மோசடியுடன் சம்பந்தப்படுகின்ற ஊழியர்கள் பற்றி கணக்காய்வாளருக்கு அறியக்கிடக்கின்றது. இதேபோன்று, அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக உள்ள ஆளுகையுடையவர்கள் இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் இருக்கலாம் என்று அறிவிப்பதற்கு விரும்புகிறது. தொடர்பாடல் வேலைக்கிரமம் கணக்காய்வாளரும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாகவுள்ள ஆளுகையுடையவர்கள் கணக்காய்வின் குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக ஏற்படுகின்ற கட்டத்தில் கணக்காய்வின் ஒத்துப்போகின்றதன்மையும் இது சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல்கள் தூரத்திலும் அதன் தன்மையிலும் இந்த தொடர்பாடல் வேலைக்கிரமம் உதவுகின்றது.

A63. தவிர்க்கப்பட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளர் நேர்மையான அல்லது சீரான நிலையில், அல்லது முகாமைத்துவத்தின் நேர்மை அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்களின் நேர்மை ஆகியவற்றைப் பற்றி கணக்காய்வாளர் சந்தேகம் வைத்திருந்தால், கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான நடவடிக்கையின் நெறியில் பொருத்தமான சட்ட ரீதியான ஆலோசனையைப் பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ளலாம்.

மோசடி சார்பான ஏனைய விடயங்கள் (பந்தி 42ஐப் பார்க்கவும்)

A64. அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுள் உரிமத்துடன் மோசடி சம்பந்தமான வேறு விடயங்களைக் கலந்துரையாடுவதற்கு பின்வருவன சேர்க்கப்படுகின்றன. உதாரணமாக,

- தன்மை பற்றியும், தூரமும் முகாமைத்துவத்தின் கட்டுப்பாடுகளின் இடத்தில் அடிக்கடி நிகழும் தன்மையும், மோசடியைக் கண்டுபிடிப்பதற்கும், அதைத் தடுப்பதற்கும், நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாகக் கூறப்பட்டிருக்கலாம் என்ற இடமும்.
- உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள இனம் காணப்பட்ட முக்கியமான குறைபாடுகளை பொருத்தமாக எடுத்துக்கூறுவதற்கான முகாமைத்துவத்தின் வெற்றியடையாத அல்லது தோல்வி
- உரிமத்தினுடைய கட்டுப்பாட்டுச் சுற்றாடலை கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு, முகாமைத்துவத்தின் திறமையும், சீரியநிலை அல்லது நேர்மை பற்றிய வினாக்களும் சேர்த்து.
- மோசடி நிதிக்கூற்றினைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கான முகாமைத்துவத்தின் நடவடிக்கைகள், முகாமைத்துவத்தின் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளுக்கான தெரிவும் பிரயோகமும், இவை முகாமைத்துவத்தின் சம்பாத்தியங்களை சமாளிப்பதற்கான முயற்சிகளைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கும், உரிமத்தின் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டதும் இலாபத்தைத் தரக்கூடியதுமான அவர்களின் அறியும் சக்தி ஆதிக்கம் செலுத்துகின்ற காரணத்தினால் நிதிக்கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்துவோரை ஏமாற்றுவதற்கும் ஆன சுட்டிக்காட்டல்.

<sup>24</sup> SLAuS 260, பந்தி A38



- போதுமான அளவும் ஊடு செயல்களின் அதிகாரத்தின் பூண்ப்படுத்தலும், இவை வியாபாரத்தின் வெளியேயுள்ள சாதாரண நெறிக்கானதாக தோன்றுகிறது என்பது பற்றிய கருத்துக்கள்

**ஒழுங்குபடுத்தலும் அமுலாக்கும் அதிகாரங்களுக்கு இடையிலான தொடர்பாடல்கள்** (பந்தி 43ஐப் பார்க்கவும்)

A65. கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான கடமையான வாடிக்கையாளரின் தகவலின் அந்தரங்கத்தைப் பராமரிப்பதற்கும், அது வெளியேயுள்ள வாடிக்கையாளரின் உரிமத்தின் ஒரு பங்காளிக்கு அறிக்கைப்படுத்தும் மோசடிக்குப் பீடிகைபோட்டு ஆரம்பிக்கக்கூடும். இருந்தபோதிலும் கணக்காய்வாளரின் சட்ட ரீதியான பொறுப்புக்கள் நாட்டுக்கு நாடு வேறுபடுகின்றது, இன்னும் சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் அந்தரங்கத்தைப் பாதுகாக்கின்ற கடமையானது சட்டத்தினால் காரணம் காட்டாமல் தள்ளிவிடலாம், சட்டம் அல்லது சட்டமன்றத்தினாலும் தள்ளிவிடப்படலாம். சில நாடுகளில், ஒரு நிதி ஸ்தாபத்தின் கணக்காய்வாளர் சட்டரீதியாக அல்லது சட்ட பூர்வமான கடமையை வைத்திருக்கிறார். இதன் காரணமாக மோசடி நிகழ்ச்சி அல்லது சம்பவம் பற்றி மேற்பார்வை அதிகாரிகளுக்கு அறிக்கைப்படுத்தலாம். அத்தோடு இன்னும் சில நாடுகளில் கணக்காய்வாளருக்கு ஒரு கடமையிருக்கிறது. இந்தக் கடமையின்போது அந்த நிலைகளில் உள்ள வழக்கூற்றுகளை அதிகாரிகளுக்கு அறிக்கைப்படுத்தலாம். இது முகாமைத்துவமும் அதிகார முறையில் பொறுப்பாக உள்ள ஆளுகையுடையவர்களும் சரியான நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறும் பட்சத்தில் நடைபெறலாம்.

A66. சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான சட்ட நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய நெறியைத் தீர்மானிப்பதற்கு, கணக்காய்வாளர் ஒரு பொருத்தமான சட்ட ஆலோசனையைப் பெற்றுக்கொள்வதை கருத்திற்கொள்ளலாம். இதன் நோக்கமானது இனம் காணப்பட்ட மோசடியின் பொது மக்களின் ஆர்வத்தின் நிலைப்பாடுகள் பற்றி கருத்திற்கொள்வதற்கான அத்தியாவசியமான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதனை உறுதிப்படுத்துவதற்காகும்.

*குறிப்பானதிலிருந்து பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான கருத்துக்கள்*

A67. பொதுத்துறையில், மோசடியை அறிக்கைப்படுத்துவதற்கான தேவைகள், கணக்காய்வு வேலைக்கிரமத்தினூடாகக் கண்டு பிடிக்காவிட்டாலும் அல்லது கண்டு பிடித்தாலும் சரி, குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டதன் அடிப்படை நோக்கம், அல்லது சார்பான சட்டம், பிரமாணம் அல்லது வேறு அதிகாரம் ஆகியனவற்றுக்கு உள்ளாக்கப்படுகின்றது.

**பின்னிணைப்பு - 1**

(பந்தி A25 ஐப் பார்க்கவும்)

**மோசடி இடர்க்காரணிகளுக்கான உதாரணங்கள்**

இந்தப் பின்னிணைப்பில் இனம் காணப்பட்ட மோசடி இடர் காரணிக்கானவை இவ்வாறான காரணங்கள் அகன்ற நிபந்தனைகளின் கணக்காய்வாளர்களினால் முகம் கொடுக்கக்கூடும். கணக்காய்வாளரின் பொருத்தமான சார்பான இரண்டு வகையான கருத்துக்கான உதாரணங்கள் வெவ்வேறாகச் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றன - அதாவது மோசடி நிதி அறிக்கையும் சொத்துக்களின் மோசடியும் ஆகியனவாகும். இந்த ஒவ்வொரு வகையிலான மோசடிக்குமான இடர்க்காரணிகள் மேலும் மூன்று நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றன. அவை பொதுவாக மோசடி காரணமாக ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்றின்போது சமர்ப்பிக்கப்படுதல் ஆகும். (a) உற்சாகமுட்டுகின்ற; அழுத்தங்கள் (b) சந்தர்ப்பங்கள், (c) மனப்பாங்குகள்; ஒரு அமைப்பை மறு சீரமைத்தல் என்பனவாகும். அகன்ற நிலைகளிலுள்ளவற்றின் இடர்க்காரணிகள் சூழ்ந்துள்ளதாக இருந்தபோதிலும், அவை வெறும் உதாரணங்கள் மட்டுமே ஆகும், அதன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் மேலதிக அல்லது வேறுபட்ட இடர்க்காரணிகளை இனம் காணமுடியும். இந்த உதாரணங்கள் எல்லாம் எல்லாச் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலும் பொருத்தமானவை அல்ல இவற்றில் சில கூடிய அல்லது குறைவான முக்கியத்துவத்தைக் கொண்டிருக்கலாம். அவை உரிமத்தின் வேறுபட்ட பருமனிலோ அல்லது வேறுபட்ட

சொந்தக்காரரின் குண இயல்புகளுடனோ அல்லது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலோ இவற்றின் முக்கியத்துவம் கூடியதாகவோ அல்லது குறைவாகவோ இருக்கலாம். வழங்கப்பட்டுள்ள இடர்க்காரணிகளின் உதாரணங்களின் ஒழுங்கு அவற்றின் சார்பான முக்கியத்துவத்தை பிரதிபலிப்பதாகவோ அல்லது அவற்றின் சம்பவத்தின் மீறனுக்காகவோ இல்லை.

### மோசடி நிதி அறிக்கையிலிருந்து தோன்றிய சார்பான வழக்கூற்றின் இடர்க்காரணிகள்

மோசடி நிதி அறிக்கையிலிருந்து தோன்றிய சார்பான வழக்கூற்றுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருவனவாகும்:

#### உற்சாகமுட்டுதலும் அழுத்தங்களும்

நிதியின் ஸ்திரத்தன்மை அல்லது இலாபத்தன்மை ஆகியன பொருளியல் கைத்தொழில் அல்லது உரிமம் தொழிற்படுத்தும் நிறுவனங்கள், பின்வருவனபோன்ற (அல்லது சுட்டிக்காட்டப்பட்டதுபோன்று) ஆகியவற்றால் அச்சுறுத்தப்படுகின்றன:

- உயர் மட்ட போட்டி அல்லது சந்தை நிரம்பல் இவை குறைந்துபோகும் ஓரமிகையினால் தொடரப்படும்
- விரைவான மாற்றங்களிற்கு ஏற்படும் உயர் சேதங்கள் அவையாவன தொழில் நுட்பத்தின் மாற்றங்கள், விளைபொருள் அல்லது வட்டிவீதங்கள்
- வாடிக்கையாளரின் கேள்வியுடன் உள்ள முக்கியமான வீழ்ச்சிகளும் உயர்ந்து செல்லும் வியாபார வீழ்ச்சிநிலை, அவை கைத்தொழிலாக இருக்கலாம் அல்லது மொத்தமான பொருளியலாக இருக்கலாம்.
- தொழிற்படும் இழப்புக்கள் இவை வங்குரோத்துக்கும், விரைந்து நடவடிக்கைமூலம் ஒரு முடிவுக்கு வருதலுக்கும் அல்லது எடுத்துச் செல்லுகின்ற நெருங்கி வருகின்ற பகைமைப் போக்குக்குமான பயமுறுத்தல்.
- திரும்பவும் நிகழ்கின்ற தொழிற்படும் மறைகாசப் பாய்ச்சல்களும் அல்லது சம்பாத்தியங்களும், சம்பாத்தியங்களின் வளர்ச்சியில் இருந்து தொழிற்படும் அறிக்கைப்படுத்தும்போதுள்ள உற்பத்தி செய்வதற்கு திறமையற்ற காசப்பாய்ச்சல்களும்.
- துரித வளர்ச்சி அல்லது வழமைக்குமாறான இலாபங்களும் ஆகிய இவை அதிவிசேடமாக அதே கைத்தொழிலின் வேறு கம்பெனிகளுக்கு ஒப்பிடுதல்.
- புதிய கணக்கியல்புகளும், சட்டபூர்வமான அல்லது ஒழுங்குபடுத்தலின்மூலம் உள்ள தேவைகள் என்பனவும்.

மிகையாக இருக்கின்ற முகாமைத்துவத்தின் தேவைகளைச் சந்திப்பதற்கான ஆயத்தங்கள் அல்லது பின்வரும் காரணங்களால் முன்றாம் தரப்பினருக்குள்ள எதிர்பார்ப்புக்களும்:

- இலாபங்கள் சம்பந்தப்பட்டவை அல்லது பகுப்பாய்வாளரின் முதலீட்டு எதிர்பார்ப்புக்களின் மட்டத்திலுள்ள போக்குமுறை மட்டம், நிறுவனம் சம்பந்தமான முதலீட்டாளர்கள், முக்கியமான கடன் கொடுத்தவர்களும் அல்லது வேறு வெளிவாரியான தரப்பினரும் (குறிப்பாக முறைகேடான ஆக்கிரமிப்புக்குரிய அல்லது உண்மையல்லாத எதிர்பார்ப்புக்கள்). இதனுடன் முகாமைத்துவத்தால் ஆக்கப்பட்ட எதிர்பார்ப்புக்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படல் வேண்டும், உதாரணமாக மிதமிஞ்சிய நலமானவை நிகழும் என்ற அழுத்தம் காரணமாக வெளியிடுதல் அல்லது வருடாந்த அறிக்கைச் செய்திகளும்.
- மேலதிக கடன்பெறுவதற்கான தேவை அல்லது உரிமையாண்மையின் போட்டியை நிலை நிறுத்துவதற்கான நிதி சம்பந்தமானவை - இத்துடன் பெரிய ஆராய்ச்சிக்கான நிதியும் சேர்த்துக்கொள்வதோடு, அபிவிருத்தி அல்லது மூலதனச் செலவுகளும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
- ஓரமிகைத்திறன், இது நாணயமாற்று அட்டவணைப்படுத்தப்பட்ட தேவைகளைச் சந்திப்பதற்கும் அல்லது வேறுகடன் தேவைகளுக்கும் உரியனவாகும்.
- உணரக்கூடிய அல்லது தெரிந்துகொள்ளக்கூடிய அல்லது பிரதிகூலமான விளைவுகள். இவை முக்கியமான பூர்த்தியாகாத ஊடுசெயல்களின் மீதுள்ள அறிக்கைப்படுத்தும் சமாசமான நிதி

25 தொடர்புபட்ட கணக்குகள் அல்லது நடவடிக்கைகள் முழு உரிமத்துக்கும் பொருட்டாக இல்லாதபோதும்கூட முகாமை ஊக்குவிப்புத் திட்டங்கள் குறிப்பிட்ட கணக்குகளுக்கு மாத்திரம் தொடர்புடைய அல்லது உரிமத்தின் தெரிவு செய்யப்பட்ட செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய இலக்குகளை அடைவதன்மீது இடம்பெறலாம்.

- முக்கியத்துவம் வாய்ந்த அமைந்துள்ள தொழிற்பாடுகள் அல்லது அதிகார வரம்பில் சர்வதேச எல்லைகளுக்கிடாக நடத்தப்படுகின்ற தொழிற்பாடுகள். இவை வியாபாரச் சூழல்களிலிருந்து வேறுபடுகின்றதோடு தற்போதுள்ள கலாசாரங்களிலிருந்தும் வேறுபடுகின்றது.
- வியாபார மத்தியஸ்தர்களை பயன்படுத்தல். இதனைச் செய்வதற்கு ஒரு தெளிவான வியாபார அதிகார வரம்பு இல்லை என்று தோன்றுகிறது.
- முக்கியத்துவம் வாய்ந்த வங்கிக் கணக்குகள் அல்லது கீழ்நிலை உரிமம் அதிகார வரம்புகளின் கிளைத்தொழிற்பாடுகள் இவற்றிற்கு ஒரு தெளிவான வியாபார அதிகார வரம்பு இல்லை எனத் தோன்றுகின்றது.

முகாமைத்துவத்தைக் கண்காணித்தல் நல்ல பயன் அளிக்கக்கூடியதாக இல்லாததற்குப் பின்வருவன காரணங்களாகும்:

- ஒரு தனி ஆளினால் முகாமைத்துவம் ஆதிக்கம் செலுத்தப்படல் அல்லது சிறு குழுவினால் ஆதிக்கம் செலுத்தப்படல் (ஒரு சொந்தம் அற்ற முகாமைத்துவம் உடைய வியாபாரம்) இவற்றிற்கு இழப்பீட்டு கட்டுப்பாடுகள் இல்லாதவை ஆகும்.
- நிதி அறிக்கையின் முறையின் மேலாக அந்த அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது ஆளுகை உள்ளவர்களால் விடப்பட்டவையும் நல்ல பயன் அளிக்கக்கூடியதாக கட்டுப்பாடு இல்லாத காரணத்தாலும்

அங்கு ஒரு சிக்கலான அல்லது ஸ்திரமற்ற அல்லது உறுதியற்ற ஒழுங்குபடுத்தி அமைக்கின்ற அமைப்பு. அவை பின்வருவன ஆதாரங்களாகும்:

- நிறுவனத்தை அல்லது தனியாட்களைத் தீர்மானிப்பதில் உள்ள கஷ்டம். இவை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டு ஆர்வம் வைத்திருக்கின்றது.
- அளவுக்கு மீறிய சிக்கலான ஒழுங்குபடுத்தியமைத்த அமைப்பு. இது வழமைக்கு மாறான சட்ட ரீதியான உரிமங்கள் அல்லது முகவரின் கோடுகளின் முகாமைத்துவம்.
- முதிர்ந்த முகாமைத்துவத்தின் உயர்ந்த வருவாய் சட்ட ரீதியான ஆலோசனை, அல்லது பொறுப்பாக இருக்கும் ஆளுகையுடையவர்கள்.

பின்வரும் விளைவுகளால் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு பகுதிகள் குறைவடைகின்றன:

- கட்டுப்பாடுகளின் கண்காணிப்புப் போதாமை, இத்துடன் தன்னியக்கக் கட்டுப்பாடுகளும் இடைக்கால நிதி அறிக்கையின் மேலுள்ள கட்டுப்பாடுகளும் (வெளிவாரியான அறிக்கை தேவைப்படுமிடத்து) சேர்க்கப்படும்.
- உயர்ந்த வியாபார விற்றுமுதல் வீதங்கள் அல்லது கணக்கீட்டிற்கான வேலை, உள்ளக கணக்காய்வு அல்லது தகவல் தொழில்நுட்பத்திற்கான நல்ல விளைவினைத்தராத உத்தியோகத்தர்.
- கணக்கீடும் தகவல் தொகுதிகளும் ஆகியன நல்ல பயனை அளிக்காத வேளையில் இத்துடன் உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள முக்கியத்துவம் வாய்ந்த குறைபாடுகள் சம்பந்தப்படும் நிலமைகள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.

மனப்பாங்குகள்; சீரமைத்தல்

- தொடர்பாடல், அமுல்படுத்தல், உதவுதல் அல்லது உரிமத்தினுடைய பெறுமதிகளைக் கட்டாயப்படுத்தல் அல்லது முகாமைத்துவத்தால் ஒழுக்க நியமங்களை அமுல்படுத்தல் அல்லது பொருத்தமற்ற பெறுமதிகளின் தகவல் அல்லது ஒழுக்க நியமங்கள் ஆகியன நல்ல பயனை அளிக்காதபோதும்.
- முகாமைத்துவத்தின் மிகையான நிதி அல்லாதவற்றில் பங்குகொள்ளல் அல்லது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தேர்வுடன் முன் அனுபவம் இருத்தல் அல்லது முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவற்றின் மதிப்பீடுகளைத் தீர்மானித்தல்.
- பாதுகாப்புச் சட்டங்களை மீறுகின்ற தெரிந்த வரலாறு அல்லது வேறு சட்டங்களும் ஒழுங்குகளும் அல்லது உரிமத்துக்கு எதிரான பாத்தியதைகள், அதனுடைய முதிர்ச்சியடைந்த முகாமைத்துவம்

அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருப்பவர்களின் உறுதியாகச் சொல்லப்பட்ட மோசடி அல்லது சட்டங்களையும் ஒழுங்குகளையும் மீறுகின்றவர்கள்.

- பராமரிப்பில் முகாமைத்துவத்தால் காட்டப்படுகின்ற அல்லது உரிமத்தின் சரக்கு விலையின் அதிகரிப்பும் அல்லது சம்பாத்தியத்துக்கான போக்குமுறையின் அதிகப்படியான ஆர்வம்.
- பகுப்பாய்வாளரிடம் மீள முடியாதபடி சிக்கிக்கொள்ளல், கடன் கொடுப்பவர்கள் மற்றுவேறு மூன்றாம் தரப்பினர்களுடன் ஆக்கிரமிக்கக்கூடிய அல்லது உண்மையல்லாத எதிர்வுகள் ஆகியன முகாமைத்துவத்தால் பயிற்சி செய்தலும் அதனை அடைதலும்.
- நேரகாலத்தின் அடிப்படையில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் தெரிந்த முக்கியத்துவம் வாய்ந்த குறைபாடுகளை நிவர்த்தி செய்தற்கு முகாமைத்துவம் தவறியமை
- பொருத்தமற்ற முறைகளில் வேலைக்கு அமர்த்துவதற்கு முகாமைத்துவத்தால் காட்டப்படும் அக்கறை. இது ஒருவகையில் உந்துகை வரியின் காரணங்களுக்காக அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட சம்பாத்தியங்களைக் குறைக்கக்கூடும்.
- முதிர் முகாமைத்துக்கிடையிலான குறைந்த மன உறுதி அல்லது மனோதிடம்.
- சொந்தத்துக்கான முகாமையாளர் தனிப்பட்ட ஊடுசெயல்களுக்கும் வியாபார ஊடு செயல்களுக்கும் இடையில் எந்த வேறுபாடும் செய்வதில்லை.
- மிக நெருங்கிய அளவில் உரிமம் வைத்திருக்கின்ற பங்குதாரர்களுக்கிடையில் பிணக்குகள் ஏற்படுதல்.
- மிகக் குறைந்த இலாபத்தைக் கொடுக்கின்ற அல்லது பொருண்மைத்தன்மையின் மீது பொருத்தமற்ற கணக்கீடுகள் நியாயமானதென நிரூபிப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தால் திரும்பவும் முயற்சிகள் செய்யப்படுகின்றன.
- முகாமைத்துவத்துக்கும், தற்போதுள்ள அல்லது முன்பு பதவிவகித்த கணக்காய்வாளருக்குமிடையில் அவநம்பிக்கைக்கு உரியவராக இருந்தால் அது பின்வருவன போன்று வெளிப்படுத்தப்படும்.
  - தற்போதுள்ள அல்லது முன்பு பதவி வகித்த கணக்காய்வாளருடன் கணக்கீடு, கணக்காய்வு அல்லது அறிக்கைப்படுத்தும் விடயங்கள் என்பவற்றின்மீது அடிக்கடி பிணக்குகள் ஏற்படலாம்.
  - கணக்காய்வாளர் மீது நியாயமில்லாத அதிகாரத்துடன் கேட்டல் அவை வழமைக்குமாறான உண்மையற்ற இயற்கைக்கு முரணான நேரம் சம்பந்தப்பட்டன போன்றவையாகவும் அது கணக்காய்வின் பூண்ப்படுத்தல் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விநியோகித்தல் சம்பந்தப்பட்டதாகவும் இருக்கலாம்.
  - கணக்காய்வாளரின் மீது தடை அல்லது கட்டுப்பாடு. இது பொருத்தமற்ற வகையில் மக்களிடம் குறிப்பிட்ட அளவு எல்லைக்கு வழிகொடுக்கும் அல்லது தகவல் அல்லது அதிகார முறையில் பொறுப்பாயிருப்பவர்களிடம் பயனளிக்கக்கூடிய வகையில் உள்ள தொடர்பாடல் திறனையும் தடை செய்யும்.
  - கணக்காய்வாளரோடு செயலாற்றும்போது அதிகாரம் செலுத்தும் முகாமைத்துவ நடத்தை. இது விசேடமாக கணக்காய்வாளரின் வேலையின் அல்லது தெரிவுசெய்தல் அல்லது ஒதுக்கப்பட்ட ஆளணியின் தொடர்ச்சி அல்லது கணக்காய்வின் பணி நியமனத்தின்மீது கலந்தாலோசித்தல் என்பனவாகும்.

**சொத்துக்களின் சட்ட விரோதமாகக் கையாளப்பட்டதிலிருந்து அல்லது சொத்துக்களின் மோசடி தோன்றியதும் கூற்றுக்களின் வழுவிலிருந்து தோன்றியதுமான இடர்க்காரணிகள்**

சொத்துக்களின் மோசடியிலிருந்து பெறப்பட்டதும் வழக்கூற்றுக்கள் கூறுகின்றதுமான இடர்க்காரணிகள் பொதுவாக மூன்று நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் பாகுபடுத்தப்பட்டிருக்கின்றன. இது மோசடி இருக்கும்போது மட்டுமே பொருந்தும். அவையாவன. தூண்டுபவன்; அழுத்தங்கள், சந்தர்ப்பங்கள் மனப்பாங்குகளும்;

சீரமைத்தல் என்பனவாகும். மோசடி நிதி அறிக்கையிலிருந்து தோன்றிய சில இடர்க்காரணிகள் சார்பான வழக்கூற்றுக்கள் ஆகியனவும் சொத்துக்களின் மோசடியிலிருந்து தோன்றிய வழக்கூற்றுக்கள் சம்பவிகின்றபோது பிரசன்னமாக இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக முகாமைத்துவத்தின் நல்ல பயன்தரக்கூடிய வகையில் இல்லாத கண்காணிப்பு. இத்துடன் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் வேறு குறைபாடுகளும் பிரசன்னமாக இருக்கலாம். இது நிதி மோசடி அறிக்கையின் காரணமாகவோ அல்லது நிலைத்திருக்கின்ற சொத்துக்களின் மோசடி காரணமாகவோ பிரசன்னமாக இருக்கலாம். சொத்துக்களின் மோசடியிலிருந்து தோன்றிய சார்பான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்க்காரணிகளுக்கு பின்வருவன உதாரணங்களாகும்.

#### ஊக்குவிப்புக்கள்; அழுத்தங்கள்

தனிப்பட்ட நிதிக் கடமைப்பாடுகள் முகாமைத்துவத்தின்மீது அழுத்தத்தை உருவாக்கலாம் அல்லது தொழிலாளர்களுடன் பணத்துக்கு வழிசமைத்தல் அல்லது களவுக்கு இடம் அளிக்கின்ற வேறு சொத்துக்கள். இவை திரும்ப அந்தச் சொத்துக்களை மோசடி செய்யக்கூடிய வகையில் வழி கொடுக்கும்.

காசுக்கு வழிசமைக்கின்ற அல்லது வேறு களவுக்கு இடம் கொடுக்கின்ற வகையிலான உரிமத்துக்கும் தொழிலாளருக்கும் இடையிலான பிரதிகூலமான தொடர்பானது அந்தத் தொழிலாளர்களை அந்தச் சொத்துக்களை மோசடி செய்வதற்கான ஒரு உந்து சக்தியை கொடுக்கும். உதாரணமாக இந்த பிரதிகூலமான தொடர்பானது பின்வருவனவற்றால் உருவாக்கப்படலாம்.

- தெரிந்த அல்லது எதிர்பார்க்கப்பட்ட எதிர்கால தொழிலாளர்களின் வேலை மந்தகாலங்கள்.
- அண்மையில் அல்லது தொழிலாளர்களின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட நட்ட ஈடுகள் அல்லது நன்மைத் திட்டங்கள் ஏற்படும் மாற்றங்கள்.
- பதவி உயர்வுகள், நட்ட ஈடுகள் அல்லது எதிர் பார்ப்புக்களுடன் உறுதியற்ற வேறு வெகுமதிகள்.

#### சந்தர்ப்பங்கள்

சில குணவியல்புகள் அல்லது சந்தர்ப்ப குழ்நிலைகள் சொத்து மோசடிகளில் இடம் அளிப்பதை அதிகரிக்கும். உதாரணமாக, சொத்து மோசடிகளை உயர்த்துவதற்கான சந்தர்ப்பங்கள் பின்வருமாறு இருக்கும்போது இடம் பெறும்:

- கையின் மீது உள்ள பணத்தின் கூடிய தொகைகள் அல்லது செய்கையின் ஒழுங்கு அல்லது வேலைக்கிரகம்.
- சரக்குத் தொக்கில் உள்ள உருப்புகள். இவை பருமனில் சிறியளவாகவும், உயர் பெறுதியுடையதாகவும் அல்லது உயர் அதிகாரத்துடன் கேட்பதாகவும் இருக்கலாம்.
- மிகவும் இலகுவாக மாற்றக்கூடிய சொத்துக்கள் அவையாவன கொள்பவர் - உண்டிகள், வைரங்கள் அல்லது கணினித்துண்டுகள் போன்றன.
- நிலையான சொத்துக்கள் இவை பருமனில் சிறிதாக இருக்கலாம், சந்தைப்படுத்தப்படக்கூடிய அல்லது சொந்தத்தினை அவதானிக்கக்கூடிய இனம் காண முடியாத நிலையிலுள்ளவை.

சொத்துக்களின் மீது போதாத உள்ளகக் கட்டுப்பாடு. இது அந்தச் சொத்துக்களை மோசடி செய்வதற்கான உயர்ந்த இடம் அளிக்கக்கூடியதாக இருக்கும். உதாரணமாக பின்வருவன இருக்கும்போதுள்ள காரணங்களினால் சொத்துக்களின் மோசடி நிகழக்கூடும்:

- கடமைகளின் ஒதுக்கும் தன்மை போதாமை அல்லது சுதந்திரமான சோதனைகள்.
- முதிர்ச்சிபெற்ற முகாமைத்துவச் செலவினங்களின் போதாத அஜாக்கிரதை. அவையாவன பிரயாணம் அல்லது வேறு செலவை ஈடுகட்டுதல் போன்றன.
- சொத்துக்களுக்குப் பொறுப்பாகவுள்ள ஊழியர்களின் முகாமைத்துவத்தின் அஜாக்கிரதையினால் கவனிக்காது போதல் - உதாரணமாக மேற்பார்வை போதாமை அல்லது தூரத்திலுள்ள அமைவிடங்களின் கண்காணிப்பு இல்லாமை.
- சொத்துக்களின் வழிகாட்டலுடன் உள்ள ஊழியர்களின் வேலை விண்ணப்பதாரியின் திரைமறைவில் வைத்துக்கொள்வது போதாமை.
- சொத்துக்கள் சார்பாக உள்ள பதிவினைச் சேகரித்து வைத்தல் போதாமை.

- பிரமுகர் தொகுதி போதாமையும் அத்துடன் ஊடுசெயல்களின் அங்கீகாரம் (உதாரணமாக, கொள்வனவு செய்வதில்)
- பணத்தின்மீது, முதலீடுகளின்மீதும், சரக்குத்தொகையின்மீதும் அல்லது நிலையான சொத்தின்மீதும் உள்ள பெளதிக பாதுகாப்புக்கள் போதாமை.
- வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகக்கூடிய வகையில் சொத்துக்களை நேரகாலத்துடன் பூரணப்படுத்த இயலாமை.
- ஊடு செயல்களின் நேரகாலத்துடனும் பொருத்தமான ஆவணப்படுத்தலும் இல்லாமை. உதாரணமாக சரக்கு வியாபாரப் பொருளின் கணக்குவரவின் வருவாய்.
- பிரதான கட்டுப்பாட்டு தொழிற்பாடுகளைச் செயல் நிறைவேற்றம் செய்கின்ற ஊழியர்களுக்கான கடமையாகச் செய்யப்படுகின்ற விடுமுறைகள் இல்லாமை.
- தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் முகாமைத்துவ புரிந்துணர்வு போதாமை. இது ஊழியர்களின் தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் தீயசெயல் புரிந்து மோசம் செய்வதற்கு இயலும்.
- தன்னியக்கப்பதிவுகளின்மீது வழிக்கட்டுப்பாடுகள் போதாமை. இத்துடன் கட்டுப்பாடுகள் மேலும் அத்துடன் கணினித் தொகுதிகளின் நிகழ்ச்சிகளின் குறிப்புப் புத்தகம்.

#### மனப்பாங்குகள், சீரமைத்தல்

- கண்காணிப்புக்குத் தேவையானதை புறக்கணித்தல் அல்லது சொத்து மோசடிகளின் சார்பாக இடர்களைக் குறைத்தல்.
- சொத்துக்களின் மோசடி மீது உள்ள உள்ளக கட்டுப்பாட்டை புறக்கணித்தல் தற்போதுள்ள கட்டுப்பாடுகளை இரத்துச் செய்தல் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள தெரிந்த குறைபாடுகளின்மீது பொருத்தமான பரிகாரம் அளிக்கக் கூடிய வகையிலான நடவடிக்கையை எடுக்க முடியாமை.
- உரிமத்துடன் அல்லது அதனுடைய தொழிலாளர்களை நடத்தும் முறை சுட்டிக் காட்டப்படுகின்ற சந்தோஷமின்மையும் அதிருப்தி ஆகிய நடத்தைகள்
- நடத்தை மாற்றங்கள் அல்லது வாழ்க்கை முறையிலுள்ள மாற்றங்கள், இவை சொத்துக்கள் மோசடி செய்யப்பட்டிருக்கலாம் என்பதைச் சுட்டிக்காட்டும்.
- சிறிய களவுகளின் சகிப்புத் தன்மை.

#### பின்னிணைப்பு - 2

(பந்தி A40 ஐப் பார்க்கவும்)

**மோசடி காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் எண்ணத்தைத் தெரிவிப்பதற்கான இயலுமான கணக்காய்வின் முறைகளுக்கான உதாரணங்கள்**

மோசடி காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களின் எண்ணத்தைத் தெரிவிப்பதற்கான இயலுமான கணக்காய்வுக்கான முறைகளுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருவனவாகும். இவை மோசடி நிதி அறிக்கை, சொத்துக்களின் மோசடி ஆகிய இரண்டின் காரணமாக ஏற்பட்ட விளைவாகும். இவை அகன்ற நிலைகளில் பார்க்கும்போது அவை உதாரணங்கள் மட்டுமே ஆகும். அதன் பிரகாரம் அவை மிகவும் பொருத்தமானதெனவோ அல்லது ஒவ்வொரு சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைக்கும் பொருத்தமானதாகவோ கருதுமுடியாது.

### வலியுறுத்தல்கள் அல்லது உறுதியுரைகள் மட்டத்தின் கருத்துக்கள்

மோசடி காரணமாக உள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டு இடர்களின் துலங்கல்கள் மாறுபடுகின்றது. இது அதன் வகைகளின் அல்லது மோசடி இடர் காரணிகளின் சேர்க்கைகளினால் அல்லது இனம் காணப்பட்ட நிபந்தனைகள், ஊடுசெயல்களின் வகைகள், கணக்கீட்டு பகுதிகள், வெளிக்காட்டல்களும் அவை பாதிக்கப்படுகின்ற வலியுறுத்தல்கள் அல்லது உறுதியுரைகள்.

கீழ்வருவன துலங்கல்களுக்கான குறிப்பிட்ட உதாரணங்கள் ஆகும்:

- தரிசிக்கின்ற அமைவிடங்கள் அல்லது ஆச்சரியமாக செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற சில சோதனைகள், அல்லது அறிவிக்கப்பட்டாதவற்றின் அடிப்படையில் உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் வரவு முன்னர் அறிவிக்கப்படாத வேளையில் உள்ள அமைவிடங்களின் சரக்குத் தொக்கை அவதானித்தல் அல்லது ஆச்சரியத்தின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் ஒரு குறிப்பிட்ட திகதியில் எண்ணப்படும் காசுக்கள்.
- அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவில் சரக்குத்தொக்குகள் எண்ணப்பட வேண்டும் என்று விடுக்கப்படும் வேண்டுகோள் அல்லது கால முடிவின் நெருங்கிய ஒரு திகதியன்று, இது ஒரு வகையில் எண்ணிக்கைகளை பூரணப்படுத்தப்படுகின்ற திகதிக்கும் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் காலத்தின் முடிவுக்கும் இடையில் உள்ள மிகுதிகளைக் கையாளுகின்ற இடரைக் குறைக்கும்.
- தற்போதுள்ள வருடத்தின் கணக்காய்வில் எதிர்வருவதை மாற்றுதல். உதாரணமாக எழுத்துமூல அறிவித்தலை அனுப்புவதை விட மேலதிகமாக பெரிய வாடிக்கையாளர்களுடனும் விநியோகஸ்தர்களுடனும் வாய்மொழிமூலத் தொடர்பினை வைத்துக்கொள்ள, ஒரு நிறுவனத்துக்குள்ளேயே ஒரு குறிப்பிட்ட பங்காளிக்கு உறுதிப்படுத்தல் வேண்டுகோள்களை அனுப்புதல் அல்லது அதிகமான அல்லது வேறுபட்ட தகவலைத் தேடுதல்.
- உரிமத்தின் காலாண்டு முடிவின் அல்லது முழு ஆண்டின் முடிவின் செம்மைப்படுத்தப்பட பதிவுகளினதும் வழமைக்குமாறான இயற்கையில் அல்லது தொகையில் ஏதாவது தோன்றினால் அதனைப் புலனாய்வு செய்தல் ஆகியவற்றின் விரிவான மீளாய்வின் செயன்முறைப்படுத்தல்.
- முக்கியத்துவமானதும் வழமைக்குமாறான ஊடு செயல்களின், குறிப்பாக கிட்டிய வருட முடிவின் சம்பவிக்கின்றமை, சார்பான பங்காளிகளின் இயலுமான புலனாய்வுகளும், ஊடுசெயல்களுக்கு ஆதாரமான வளங்களும் நிதிமூலவளங்களும்.
- ஒன்று சேர்க்கப்படாத தரவுகளைப் பயன்படுத்தி கணிசமான பகுப்பாய்வு முறைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல். உதாரணமாக, அமைவிடங்களின் விற்பனைகளையும் விற்பனைகளுக்கான கிரயத்தையும் ஒப்பிடுதல், வியாபாரத்தின் அணி அல்லது கோடு அல்லது கணக்காய்வாளரினால் விருத்தியாக்கப்பட்ட எதிர்பார்ப்புகளின் மாதமும்.
- மோசடி காரணமாக இனம் காணப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஒரு இடர் இருக்குமிடத்து அந்த இடரோடு சம்பந்தப்படுகின்ற ஆளணியினருக்கு நேர்முகப் பரீட்சைகளை நடத்தலாம். இதன் நோக்கம் இடர் பற்றியும், எப்படி எவ்வாறு அந்த இடத்தைக் கட்டுப்படுத்தலாம் என்ற எண்ணத்தை தெரிவிப்பதைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான அவர்களின் உள்ளக்கிடக்கையை அறிவதற்காகும்.
- ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கீழ் நிலை உரிமங்களை, பிரிவுகளை அல்லது கிளைகளை வேறு சுயாதீன கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு செய்யும்போது செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய அத்தியாவசியமான தூரத்தையும் அவர்களோடு கலந்துரையாடி மோசடி காரணமாக ஊடுசெயல்களிலிருந்தும் விளைவிலிருந்து அந்தப் பகுதிகளின் செயற்பாடுகளுக்குமிடையிலான விளைவுகளின் கருத்துக்களைத் தெரியப்படுத்துவது.
- நிதிக் கூற்றின் உருப்படியின் சார்பாக ஒரு நிபுணரின் தேவை குறிப்பாக முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததாக வருகின்றபோது அதன் வழக்கூற்றின் மதிப்பீட்டின் இடர் மோசடி காரணமாக உயர்வாக இருந்தாலும், சிலவற்றின் அல்லது நிபுணருடைய முழு எண்ணங்கள் அல்லது கற்பனைகளின் மேலதிக செயல்நிறைவேற்றப்படுகின்ற முறைகள், கண்டுபிடிப்புக்கள் அல்லது கண்டு பிடிப்புக்கள் நியாயமானதல்ல என்று தீர்மானிப்பதற்கும், அல்லது அந்த நோக்கத்துக்காக இன்னொரு நிபுணரை நியமித்தல் என்பன.
- முன்னதாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிகூற்றுக்களின் ஆரம்ப மீதிகளின் தெரிவுசெய்யப்பட்ட கணக்குகளின் கணக்காய்வு முறைகளை பகுப்புளாய்வு செய்வதற்கு உள்ள செயல் நிறைவேற்றம். இது எவ்வாறு சில விடயங்களான கணக்கீட்டு உத்தேசமான செலவுத் தொகையும் தீர்ப்புக்களும் உள்ளடக்கப்படும். உதாரணமாக ஒரு விற்பனை விலைகளிலிருந்து பெறப்பட உபகரச் சன்மானம். இவை பின்னர் தீர்மானிக்கப்பட்டதாகும்.



- கணக்கின் மீது முறைகளை செயற்படுத்துதல், அல்லது உரிமத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட மற்றைய வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தல்கள், இத்துடன் இடைக்காலங்களில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டனவற்றையும் கருத்திற்கொண்டு அவையும் உள்ளடக்கப்படும்.
- கணினியின் - உதவித் தொழில்நுட்பத்தை செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல். அவை உருப்படியின் மொத்த எண்ணிக்கைக்கான முரண்பாடுகளின் கணினியில் சோதனைக்காக சேர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கும் மொத்த விபரங்கள் போன்றன.
- கணனித் தயாரிப்பு பதிவுகளும் ஊடுசெயல்களின் சீரிய நிலையைச் சோதிப்பதற்கும்.
- உரிமத்தைக் கணக்காய்வு செய்து கொண்டிருக்கும்போது வெளியிலுள்ள வளங்களின் ஆதாரத்துக்கான மேலதிகக் கணக்காய்வினைத் தேடுதல்.

#### குறிப்பிட்ட துலங்கல்கள் - நிதிமோசடி அறிக்கையிலிருந்து பெறப்பட்ட வழக்கூற்று

நிதி மோசடியின் அறிக்கையின் காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டின் துலங்கல்களான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

வருமானம், ஏற்பிசைவு

- ஒன்று சேராத தரவுகளைப் பயன்படுத்தி வரிவருமானம் சார்பான கணிசமான பகுப்பாய்வுக்கான நடைமுறைகளின்மூலம் செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல், உதாரணமாக மாதாந்த அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட வருமான வரியை மீதி விளைபொருட் கோட்டுடனும் அல்லது வியாபாரப் பகுதிக்கும் இடையேயான ஒப்பீடு. இது முன்னைய காலங்களின் ஒப்பீட்டுடன் நடப்புக்கால அறிக்கையிடலின்போது நடைபெறுவதாகும். கணனி - உதவி கணக்காய்வு நுட்பங்கள் வழமைக்கு மாறான அல்லது எதிர்பாராத வருமான வரித்தொடர்புகள் அல்லது ஊடு செயல் ஆகியவற்றை இனம் காண்பதற்குப் பயன்படுத்தப்படும்.
- வாடிக்கையாளரின் குறிப்பிட்ட பொருத்தமான ஒப்பந்தத் தவணைகளையும் பக்க ஒப்பந்தங்களின் வரவின்மையும் உறுதிப்படுத்தல் ஏனென்றால் இவ்விதமான ஒப்பந்தத் தவணைகளினாலும் அண்ணளவான கணக்கீடுகள் ஆதிக்கம் செலுத்துகின்றது. இது தள்ளுபடிக்கான அல்லது கழிவுக்கான அடிப்படையாவதோடு சார்பான காலத்துக்கும் அவை அடிக்கடி மோசமானதாக ஆவணப்படுத்தப்படுகின்றது. உதாரணமாக மூலப்பிரமாணத்தை ஏற்றுக்கொள்ளல், விநியோகித்தலும் கொடுப்பனவுத் தவணைகளும். எதிர்கால அல்லது தொடர்ச்சியாக விற்பனை செய்யவரின் கடமைப்பாடு, விலை பொருளை திருப்பிக்கொடுப்பதற்கான உரிமை, உத்தரவாதப்படுத்தப்பட்ட மீள்விற்பனைத் தொகைகள் அல்லது இரத்துச் செய்தலும் அல்லது மீளக்கொடுக்கும் ஏற்பாடுகள், ஆகிய இவை எல்லாம் இவ்வாறான சந்தாப்ப சூழ்நிலைகளில் அடிக்கடி பொருத்தமாக நிகழ்வனவாகும்.
- உரிமத்தின் விற்பனைகளும், சந்தைப்படுத்தும் ஆளணியும் அல்லது உள்ளீட்டு சட்ட ரீதியான விற்பனைகள் அல்லது கப்பலிலிருந்து காலமுடிவின் கிட்டடியில் இறக்குதல், அவற்றின் ஏதாவது வழமைக்கு மாறான தவணைகள் அல்லது, இந்த ஊடுசெயல்களுடன் தொடர்புடைய தவணைகளின் அறிவுக்கான ஆலோசனை அறிந்து விசாரணை செய்தல்.
- ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட குறித்த காலத்தின் முடிவில் பௌதிக முறையில் பிரசன்னமான கப்பலில் ஏற்ற வேண்டிய அல்லது கப்பலிலிருந்து பொருளை இறக்கின்றதுக்கு ஆபத்தமாக இருக்கின்றது என்பவற்றை அவதானித்தல் (வருவாய்க்காக எதிர்பார்த்துக்கொண்டிருக்கும் வேலைக்கிரமம் அல்லது செய்கையின் ஒழுங்கு) அத்துடன் வேறு அண்ணளவான விற்பனையினைச் செயல்நிறைவேற்றல் செய்தலும் சரக்குத் தொக்கின் நடவடிக்கைகளை தடை செய்தலும்.
- வருமான ஊடுசெயல்களானவை இலத்திரனியல் முறையாக ஆரம்பித்து வைக்கும் அந்த நிலைப்பாடுகள், செய்கை ஒழுங்கு, பதிவு செய்தல், கட்டுப்பாடுகளைச் சோதித்தல் என்பன அவை பதிவு செய்யப்பட்ட வருமானம் சம்பவித்த ஊடு செயல்களும் ஆகிய இவை சரியான முறை பதிவு செய்யப்பட்டனவா என்று ஒரு நிச்சயத்தை வழங்குகின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பதற்கு.

**சரக்குத் தொக்கு அளவுகள்**

- அமைவிடங்களை இனம் காண்பதற்கும் அல்லது குறிப்பான கவனம் செலுத்த வேண்டிய உருப்படிக்குத் தேவைப்படுகின்றவற்றை உரிமத்தின் சரக்குத் தொகுதிகளில் பதியப்பட்டிருக்கின்றனவா என்பதை பரிசோதித்துப் பார்த்தலும், இது அப்போதா அல்லது பௌதீக சரக்கின் எண்ணிக்கைக்குப் பிறகோ செய்ய வேண்டியதொன்றாகும்.
- ஒரு குறிப்பிட்ட அமைவிடங்களின் சரக்குத் தொக்குகளின் எண்ணிக்கைகளை உற்று அவதானித்தல். இது ஒரு அறிவிக்கப்படாத அடிப்படையிலோ அல்லது அதே திகதியில் எல்லா அமைவிடங்களிலும் சரக்குத் தொக்குகளின் எண்ணிக்கைகளை நடத்துதல்.
- அறிக்கைப்படுத்தும் அன்மையில் உள்ள கால முடிவிலோ அல்லது அன்றோ சரக்குத் தொக்குகளின் எண்ணிக்கைகளை நடத்துதல், இது அந்தக்கால நேரத்திலும் உள்ள எண்ணிக்கைக்கும் அறிக்கப்படுத்தப்படும் காலத்துக்கும் இடையிலுள்ள பொருத்தமற்றதன்மையைக் கையாளும் முறையிலுள்ள இடரைக் குறைப்பதற்காகும்.
- எண்ணிக்கையின்போதுள்ள அவதானிப்புக்கு மேலதிக நடவடிக்கைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல், உதாரணமாக, வன்மையான முறையில் பெட்டியில் அடைக்கப்பட்ட உருப்படிகளின் உள்ளடக்கங்களைப் பரிசோதித்தல், சாக்கில் எவ்வாறு பொருட்கள் வைக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்ற வீதம் (உதாரணமாக, உட்குழிவுள்ள சதுரங்கள்) அல்லது சீட்டு ஒட்டப்பட்டுள்ளதா அத்துடன் அதன் தரமும் (அதாவது தூய்மை, தரம் அல்லது செறிவு என்பன) திரவத்தன்மையிலுள்ள பொருட்கள், வாசனைப் பொருட்கள் அல்லது விசேடமான இரசாயனப் பொருட்கள். இது தொடர்பாக ஒரு நிபுணரின் வேலையைப் பயன்படுத்தல் உதவியாக இருக்கும்.
- முன்னைய கால நேரங்களுடன் நடைமுறைக் காலத்துடன் அளவுகளை ஒப்பிடுதல். இவை பின்வருமாறு செய்யப்படலாம். அதாவது பிரிவு அல்லது தரமுறையாகவோ அல்லது இனம் அல்லது சரக்குத் தொக்கின் வர்க்க முறையாகவோ, அமைவிடம் அல்லது வேறு மூலப்பிரமாணங்கள் மூலமாகவோ அல்லது நிரந்தரமான அல்லது நிலையான அல்லது வேறு மூலப்பிரமாணங்கள் மூலமாகவோ அல்லது நிரந்தரமான அல்லது நிலையான அல்லது சாகசவதமான பதிவுகளுடன் எண்ணப்பட்ட அளவுகளை ஒப்பிடும்போது
- கணினி - உதவி கணக்காய்வு நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தல். இது ஏன் செய்யப்படுகின்றது எனின் மேலும் பௌதீக தொக்கு எண்ணிக்கைகளின் தொகுப்பினை பரிசோதிப்பதற்காக - உதாரணமாக பின்பற்றுகின்ற எண்ணினால் தரம் பிரித்தல் இது பின்பற்றும் கட்டுப்பாட்டை பரிசோதிப்பதற்காகும், உருப்படி தொடர் எண்ணின்மூலம். இது உருப்படி விடுபட்டுப்போதலை சாத்தியமான வகையில் சோதிப்பதற்கு அல்லது நகல் இரண்டாவதாக இருக்குமா என்று அறிவதற்கு.

**முகாமைத்துவ மதிப்பீடுகள்**

- முகாமைத்துவத்தின் மதிப்பீட்டினை ஒப்பிடுவதற்காக சுயாதீன மதிப்பீட்டினை விருத்தி செய்வதற்கு ஒரு நிபுணரைப் பயன்படுத்தல்.
- முகாமைத்துவத்துக்கு வெளியேயுள்ளதும் முகாமைத்துவத்தின் திறமையைப் பலப்படுத்துகின்ற அல்லது ஊர்ஜிதம் செய்கின்ற கணக்கீட்டுத் திணைக்களமும், மதிப்பீடுகளை அபிவிருத்தி செய்வதற்குப் பொருத்தமான நோக்கத்தைக் கொண்ட திட்டங்களை முன்னெடுத்துச் செல்வதற்கான தனியாட்களின் விசாரணைகளை நீட்டிக்கொண்டு போதல்.

**குறிப்பிட்ட துலங்கல்கள் - சொத்துக்களின் மோசடிகள் காரணமாக உள்ள வழக்கூற்றுகள்**

வேறுபட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் அத்தியாவசியமாக வேறுபட்ட துலங்கல்களுக்கு உத்தரவிடுகின்றன. சாதாரணமாக மோசடிக்குச் சார்பான சொத்துக்களின் மோசடிகளுக்கான ஒரு மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருண்மையான இடரின் வழக்கூற்றின் கணக்காய்வாளரின் துலங்கலானது குறிப்பிட்ட கணக்கு மீதிக்கும், ஊடுசெயல்களின் வகை அல்லது தரம் ஆகியவற்றுக்கு முன்னெடுத்துச் செல்லப்படும் மேலே குறிப்பிட்ட இரண்டு வர்க்கங்களில் சில கணக்காய்வின் துலங்கல்கள் அவதானிக்கப்பட்டபோதும், இந்த மாதிரியான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பிரயோகிக்கலாம், இனம் காணப்பட்ட மோசடி பற்றிய இடரானது இந்த குறிப்பிட்ட தகவலுடன் இணைப்பதற்கான வேலையின் நோக்கமாகும். சொத்துக்களின் மோசடி காரணமாக உள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளின் இடருக்கான கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டின் துலங்கலுக்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு.

- காசுக்களை எண்ணுதல் அல்லது பாதுகாப்புக்கள் வருட முடிவிலோ அல்லது அந்த வருடத்தின் கிட்டடியிலோ.

- கணக்குச் செயற்பாட்டின் உறுதிப்படுத்தலை வாடிக்கையாளர்களுடன் நேரடியாக உறுதி செய்துகொள்ளல். (கணக்கு வரவில் ஞாபகக் குறிப்பும் விற்பனை வருமானச் செயல்பாடுகளும் அத்துடன் கொடுப்பனவுகள் செய்யப்பட்ட திகதிகளும் உள்ளடக்கப்படும்)
- எழுத்துத் தேர்வுக்கு அப்பாலுள்ள கணக்குகளின் திரும்பப் பெறுதலை பகுப்பாய்வு செய்தல்
- சரக்குத் தொக்கின் குறைவின்மையை அமைவிடத்தினால் அல்லது விளைபொருளின் மாதிரியினால் பகுப்பாய்வு செய்தல்.
- கைத்தொழில் மாதிரிக்கு பிரதான தொக்குகளின் விகிதங்களை ஒப்பிடுதல்
- நிரந்தரமான அல்லது நிலையான அல்லது சாக்ஷமான தொக்குகளின் பதிவுகளுக்கு ஆதாரமான கழிவுகளுக்கான ஆவணங்களை மீளாய்வு செய்தல்.
- தொழிலாளிகளின் அட்டவணையுடன் வியாபாரியின் அட்டவணையுடன் கணினிப்படுத்தப்பட்ட பொருள்துதலை செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல். இது அவர்களின் விலாசங்களை அல்லது தொலைபேசி இலக்கங்களை பொருந்தச் செய்வதற்கு இனம் காணப்படும்.
- கொடுப்பனவுகள் சம்பந்தமான பதிவுகளை ஒரு கணினி முறையாகத் தேடி செயல்நிறைவேற்றம் செய்தல். இது அவர்களின் நகல் அல்லது இரண்டாவதான விலாசங்களை இனம் காண்பதற்கும், தொழிலாளியை இனம் காண்பதற்கும் அல்லது வரிவிதிப்போரின் முகவரின் எண்கள் அல்லது வங்கிக் கணக்குகளை இனம் காண்பதற்கும் உதவும்.
- ஆளணிக் கோவைகளை மீளாய்வு செய்தல். இது அவர்கள் பற்றிய சிறிய அல்லது செயல்பாடுகளின் ஆதாரமற்றவற்றைக் கொண்டிருக்கும். உதாரணமாக செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட மதிப்பீடுகள் இல்லாமை.
- விற்பனைக் கழிவுகளும் வழமைக்கு மாறான மாதிரி முறைகளுக்கும் அல்லது போக்கு முறைகளுக்கும் உள்ளதை பகுப்பாய்வு செய்தல்.
- மூன்றாம் தரப்பினருடன் செய்து கொள்ளப்பட்ட குறிப்பிட்ட ஒப்பந்தத் தவணைகளை உறுதிப்படுத்தல்
- அவர்களுடைய தவணைகளுக்கு அமைவாக ஒப்பந்தங்கள் முன்னெடுத்துச் செல்லப் பட்டுக்கொண்டிருக்கின்றன என்பதற்கான ஆதாரங்களைப் பெற்றுக்கொள்ளல்.
- பெரியதும் வழமைக்குமாறான செலவினங்களை ஏற்றுக்கொள்வதற்கான தகுதியினை மீளாய்வு செய்தல்.
- உத்தரவு பெற்றதும் முதிர்ந்த முகாமைத்துவத்தினதும் சார்பான பங்களியின் கடன்களும் முன்னெடுத்துச் செல்லக்கூடிய பெறுமதியினை மீளாய்வு செய்தல்.
- முதிர்ந்த முகாமைத்துவத்தால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அறிக்கைகளின் செலவினங்களில் ஏற்கப்பட்டவற்றையும் அதன் மட்டத்தையும் மீளாய்வு செய்தல்.

### பின்னிணைப்பு - 3

(பந்தி A49 ஐப் பார்க்கவும்)

**மோசடிக்கு ஏதுவாக இருக்கின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள்**

மோசடியிலிருந்து விளைந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கும் என்ற இயலுமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளைச் சுட்டிக்காட்டுவதற்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

கணக்கீட்டு பதிவுகளிலுள்ள முரண்பாடுகளும் சேர்த்து

- ஊடு செயல்களானவை நேரகால முறையாக ஒரு பூண்படுத்தப்படாத பதிவுகள் செய்யப்படாமை அல்லது தொகையைப் பொறுத்தவரையிலும், கணக்கீட்டுக் காலம், பாகுபாடு அல்லது உரிமத்தின் கொள்கை ஆகியன சரியான வழியில் பதிவு செய்யப்படாமை.
- ஆதாரமற்றதும் சட்ட பூர்வமான அதிகாரம் அளிக்கப்படாத மிகுதிகள் அல்லது ஊடு செயல்கள்.
- கடை நிறைவுச் செம்மைப்படுத்தல் முக்கியமாக நிதி விளைவுகளைத் தாக்கும்
- தொழிலாளர்களின் கட்டுமான அமைப்புக்கும் பதிவுகளுக்கும் உள்ள வழியின் ஆதாரம். இவை அவர்களுடைய சட்டபூர்வமாக அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட அத்தியாவசிய கடமைகளை மாறுகின்ற அல்லது நிலையில்லாது செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கு.
- உறுதியாகச் சொல்லப்பட்ட மோசடி பற்றிய தகவலை அல்லது முறைப்பாடுகளை கணக்காய்வாளருக்குக் கொடுத்தல்.

முரண்பாடுகள் அல்லது ஆதாரம் இல்லாதிருத்தல், இவற்றுடன் பின்வருவன சேர்க்கப்படும்:

- ஆவணங்கள் காணாமல்போதல்
- மாற்றம் செய்யப்பட்டனவாகத் தோன்றும் ஆவணங்கள்
- போட்டோ பிரதி அல்லது இலத்திரனியல் ஒளிபரப்பப்பட்ட ஆவணங்களைத் தவிரந்த ஆவணங்களின் மூலப்பிரதிகள் கட்டாயமாக இருக்க வேண்டும் என எதிர்பார்க்கப்பட்டபோது அவை கிடைக்கக்கூடியனவாக இல்லாதிருத்தல்.
- வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தலின் மீதுள்ள முக்கியத்துவம் வாய்ந்த விளங்கப்படுத்தாத உருப்படிகள்.
- வழமைக்கு மாறான இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மாற்றங்கள், அல்லது போக்கு முறையில் மாற்றங்கள் அல்லது முக்கியமான நிதிக் கூற்றின் விகிதங்கள் அல்லது தொடர்புகள் - உதாரணம் வருமானங்களிலும் பார்க்க பெற்றுக்கொள்ளக்கூடியன வேகமாக வளர்தல்.
- நிலையாக இல்லாத (மாறுகின்ற), வெறுமையான, முகாமைத்துவத்திலிருந்து என்ன நேரிடும் என்று எண்ண இடமில்லாது அல்லது அறிவுக்கு ஒவ்வாத துலங்கல்கள் அல்லது விசாரணைகளிலிருந்து தோன்றிய தொழிலாளிகள் அல்லது பகுப்பாய்வு நடவடிக்கைகள்.
- உரிமத்தினுடைய பதிவுகளுக்கும் உறுதி செய்யப்பட்ட மறுமொழிகளுக்கும் இடையிலான வழமைக்கு மாறான முரண்பாடுகள்.
- கூடுதலான எண்ணிக்கைகளைக் கொண்ட கணக்கு வரவிலுள்ள பிரவேசம் அல்லது பதிவுகளும், கணக்குகளில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பதிவுகளில் செய்யப்பட்ட வேறு செம்மைகள்.
- விளங்கப்படுத்தாத அல்லது கணக்குகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உபபெயரேட்டிற்கும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளுக்குமிடையிலான போதுமானதாக இல்லாத விளங்கப்படுத்தப்பட்ட வேறுபாடுகள், அல்லது வாடிக்கையாளரின் கூற்றுக்கும் கணக்குகள், பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உப பெயரேடுகளுக்குமிடையேயுள்ள போதுமானதாக இல்லாத விளங்கப்படுத்தப்பட்ட வேறுபாடுகள்.
- காணாமல் போன அல்லது தொடர்ந்திருக்காத இரத்துச் செய்யப்பட்ட சோதனைகள், சந்தாப்ப சூழ்நிலைகளில் இந்த இரத்துச் செய்யப்பட்ட சோதனைகள் சாதாரணமாக வங்கிக் கூற்றுக்களுடன் உரிமத்துக்கு திருப்பி அனுப்பப்பட வேண்டியதாக இருக்கின்றன.
- காணாமல் போன சரக்குத் தொக்கு அல்லது முக்கியத்துவம் வாய்ந்த பருமனைக் கொண்ட பௌதீகச் சொத்துக்கள்
- கிடைக்க முடியாத அல்லது காணாமல்போன இலத்திரனியல் ஆதாரம், இது உரிமத்தின் பதிவுப் பாதுகாப்புப் பயிற்சிகளிலும் அல்லது கொள்கைகளிலும் நிலையாக இல்லாததாக அல்லது மாறுகின்றதாக இருக்கும்.
- எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க உறுதிப்படுத்தல்களின் குறைந்தளவு துலங்கல்கள் அல்லது எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க மிகவும் கூடுதலான எண்ணிக்கையுடைய துலங்கல்கள்.

- பிரதானமான கட்டுமான அமைப்புகளுக்கு அல்லது ஒழுங்கு முறைகளுக்கு ஆதாரம் சமர்ப்பிக்க முடியாத திறமையற்ற தன்மையும், நிகழ்ச்சி மாற்றச் சோதனைக்கானவையும், நடப்புக்காலத்துக்கான கட்டுமான அமைப்பு மாற்றங்களும் சாதகமான இடங்களும் ஆகிய செயல்பாடுகளை அமுல்படுத்தல்.

**பிரச்சினை தரக்கூடிய அல்லது கணக்காய்வாளருக்கும் முகாமைத்துவத்துக்குமிடையிலான வழமைக்கு மாறான தொடர்புகளாவன,**

- பதிவுகளுக்கான வழியையும், வசதிகளையும், சில தொழிலாளிகள், வாடிக்கையாளர், வியாபாரிகள் அல்லது சான்றை எடுக்கக்கூடிய மற்றையவர்கள் வழியை நிராகரித்தல்.
- சிக்கலான அல்லது வாதாடுகின்ற குணமுள்ள விடயங்களைத் தீர்மானிப்பதற்கு முகாமைத்துவத்தால் சுமத்தப்படுகின்ற மிதமிஞ்சிய நேர அழுத்தங்கள்.
- கணக்காய்வாளரின் நடத்தை பற்றிய முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்படுகின்ற முறைப்பாடுகள் அல்லது பணியாற்று அணி அங்கத்தவர்களை முகாமைத்துவம் அச்சுறுத்திப் பணியவைத்தல், குறிப்பாக இது கணக்காய்வாளரின் கண்டிக்கிற அல்லது குறைகூறத்தக்க வகையிலான கணக்காய்வின் மதிப்பீட்டின் ஆதாரத்துடன் தொடர்புடையதாக இருக்கும், அல்லது முகாமைத்துவத்துடன் மறைந்துள்ள ஒத்துப்போகாத தீர்மானங்கள்.
- தேவையான வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட தகவலை உரிமத்தால் வழங்க வேண்டியதிலுள்ள வழமைக்கு மாறான தாமதங்கள்.
- பிரதானமான இலத்திரனியல் கோவைகளுக்கு கணக்காய்வாளருக்கான வழியை எளிதாக்குவதற்கு மனமில்லாமை. இது கணினி-உதவிக்கணக்காய்வின் நுட்பங்களைப் பயன்படுத்துவதனுடாகச் செய்யப்படுகின்ற சோதனை ஆகும்.
- பிரதானமான IT உத்தியோகத்தர்களுக்கு வசதிகளுக்கான வழிகளைச் செய்து கொடுக்காமல் நிராகரித்தல், இத்துடன் பாதுகாப்பு, தொழிற்பாடுகள் ஆளணியின் கட்டுமான அமைப்பு விருத்தியும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்த்துக்கொள்ளப்பட வேண்டிய அல்லது சரிபார்த்த வெளிக்காட்டல்கள் சேர்த்துக்கொள்வதற்கான ஒரு மனமில்லாத தன்மை.
- ஒரு நேர அடிப்படையில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள இனம் காணப்பட்ட குறைபாடுகளை எடுத்துக்கூறுவதற்கு மனம் விரும்பாமை.

**ஏனையவை**

- அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருப்பவர்களை பிரத்தியேகமாகச் சந்திப்பதற்கான அனுமதியை கணக்காய்வாளருக்கு முகாமைத்துவத்தால் வழங்குவதற்கு மனம் இல்லாமை.
- கைத்தொழில் மாதிரியுடன் வேறுபடுவது போன்று தோற்றமளிக்கும் கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் அடிக்கடி ஏற்படும் மாற்றங்கள். இவை மாற்றம் அடைந்த சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலிருந்து பெறப்பட்டு விளைந்த தோற்றம் அல்ல.
- உரிமத்தினுடைய நடத்தைச் சட்டங்களின் தொகுப்பினை மீறுதல்களுக்கான சகிப்புத் தன்மை.

## இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் 250

**நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போதான சட்டங்கள் மற்றும் விதிமுறைகள் தொடர்பான கவனத்திற் கொள்ளல்கள்**

(01 சனவரி 2014 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது)

### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இக் கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கெல்லை.....	1
சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் தாக்கங்கள் .....	2
சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவுக்கான பொறுப்பு.....	3-8
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	9
நோக்கங்கள்.....	10
சொற்பொருள் விளக்கங்கள்.....	11
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசைவு பற்றிய கணக்காய்வாளரது கவனத்திற் கொள்ளல்கள்.....	12-17
ஒத்திசையாமை இனங்காணப்படும்போது அல்லது சந்தேகிக்கப்படும்போது கணக்காய்வு விதிமுறைகள் .....	18-21
இனங்கண்ட அல்லது சந்தேகிக்கும் ஒத்திசையாமைபற்றி அறிக்கையிடல் .....	22-28
ஆவணப்படுத்தல்.....	29
<b>பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புகள்</b>	
சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவுக்கான பொறுப்பு.....	A1-A6
சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசைவு பற்றிய கணக்காய்வாளரது கவனத்திற் கொள்ளல்கள்.....	A7-A12
ஒத்திசையாமை இனங்காணப்படும்போது அல்லது சந்தேகிக்கப்படும்போது கணக்காய்வு விதிமுறைகள் .....	A13-A18
இனங்கண்ட அல்லது சந்தேகிக்கும் ஒத்திசையாமைபற்றி அறிக்கையிடல் .....	A19-A20
ஆவணப்படுத்தல்.....	A21

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 250 “நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போதான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் தொடர்பான கவனத்திற் கொள்ளல்கள்” ஆனது இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 200 “சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரது ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வு ஒன்றினை நடாத்துதல்” நியமத்துடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இக் கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) ஆனது நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசைவுத் தன்மையினைக் கருத்தில் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புடன் தொடர்புபடுகின்றது. இந்தக் கணக்காய்வு நியமமானது, சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசைவு தொடர்பில் சோதித்து வேறாக அறிக்கையிடுமாறு கணக்காய்வாளர்களை குறிப்பிட்டுத் தேவைப்படுத்தும் பிறவகை உறுதிப்பாட்டு ஈடுபடுத்தல்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.

### சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் தாக்கம்

2. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது கொண்டுள்ள தாக்கம் கணிசமான அளவில் வேறுபடும். உரிமம் இலக்காக வேண்டிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகள், சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறைச் சட்டகத்தினுள் உள்ளடங்கும். சில சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளின் ஏற்பாடுகள் நிதிக் கூற்றுக்களில் நேரடி விளைவைக் கொண்டு, உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடும் தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களைத் தீர்மானிக்கின்றன. ஏனைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் முகாமைத்துவத்தினால் பின்பற்றப்பட வேண்டியவையாக அல்லது உரிமம் வணிகத்தைக் கொண்டு நடாத்துவதற்கான ஏற்பாடுகளாக இருப்பதுடன், ஆனால் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது நேரடியான தாக்கத்தைக் கொண்டிருப்பதில்லை. சில உரிமங்கள் கடுமையாக ஒழுங்குபடுத்தப்பட்ட தொழிற்துறைகளில் (வங்கிகள் மற்றும் இரசாயனப் பொருட்கள் வியாபாரங்கள் போன்றவை) தொழிற்படுகின்றன. ஏனைய உரிமங்கள் வியாபாரங்களின் பொதுவான தொழிற்பாட்டு விடயங்களுடன் தொடர்புபட்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுக்கு மாத்திரம் (தொழிற் பாதுகாப்பு மற்றும் சுகாதாரம் மற்றும் சமத்துவ தொழில்வாய்ப்புக் கொள்கை முதலான) உட்பட்டுக் காணப்படுகின்றன. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய தண்டம், வழக்குகள் மற்றும் வேறு வகையான விளைவுகளை உரிமத்திற்கு ஏற்படுத்தக்கூடும்.

### சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவுக்கான பொறுப்பு (பார்க்க பந்தி A1-A6)

3. உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள், உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை தீர்மானிக்கும் சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் ஏற்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவு உட்பட, சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுக்கு அமைய உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள் நடைபெறுவதை உறுதிசெய்வதற்கான ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களது மேற்பார்வையின்கீழ் முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

### கணக்காய்வாளரது பொறுப்பு

4. இந்த கணக்காய்வு நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள், சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களை அடையாளம் காண்பதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன. எனினும், ஒத்திசையாமையை தடுப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பு அல்ல; எனவே, கணக்காய்வாளர் அனைத்து சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடனான ஒத்திசையாமையை கண்டறிவார் என எதிர்பார்க்க முடியாது.
5. நிதிக் கூற்றுக்கள் முழுமையாக, வழக்கள் அல்லது மோசடிகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றவையாக காணப்படுகின்றன என்னும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதற்குக் கணக்காய்வாளர் பொறுப்பாவார். நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் நடைத்தும்போது, கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான சட்ட மற்றும் ஒழுங்கு விதிகள் சட்டகத்தை கணக்கிற்கொள்வார். கணக்காய்வானது நன்கு திட்டமிட்டு, கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக நடாத்தப்பட்டாலும், கணக்காய்வுடன் இயல்பாக இணைந்த வரையறைகள் காரணமாக, நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள சில பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் கண்டுபிடிக்க முடியாத, தவிர்க்க முடியாத இடர் காணப்படுகின்றது. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் கண்ணோட்டத்தில், பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களைக் கண்டறிவது தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் இயல்பாக

இணைந்த வரையறையின் சாத்தியமான தாக்கங்கள் பின்வருவன காரணமாகப் பாரியதாகக் காணப்படலாம்:

- \* பொதுவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத, உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பகுதிகளுடன் அடிப்படையில் தொடர்புபட்ட பல சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் காணப்பட்டு அவை உரிமத்தின் நிதியறிக்கையிடல் தொடர்பான தகவல் முறைமைக்கு அகப்படாமல் போகலாம்.
- \* ஒத்திசையாமையானது இணைந்த செயற்பாடு, போலிக் கையொப்பம், ஊடுசெயல்களைப் பதிவு செய்வதற்கான திட்டமிட்ட தவறுகை, முகாமையின் கட்டுப்பாட்டு மீறல்கள் அல்லது கணக்காய்வாளருக்குத் திட்டமிட்டுத் தவறான தகவல்களை வழங்குதல் போன்றவற்றை மறைப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கலாம்.
- \* ஒரு நடவடிக்கை ஒத்திசைவற்றதா என்பது நீதிமன்றத்தினால் தீர்மானிக்கப்பட வேண்டிய விடயமாகும்.

மேலும், நிதிக் கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்கப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளில் இருந்து அகற்றப்பட்ட ஒத்திசையாமை தொடர்பில் கணக்காய்வாளர் அறிந்து கொள்வதற்கோ அல்லது ஒத்திசையாமையை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கோ வாய்ப்புக்கள் மிகக் குறைவாகும்.

6. இந்தக் கணக்காய்வு நியமம் இரு வேறுபட்டவகை சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசைவு தொடர்பான கணக்காய்வாளரது பொறுப்புக்களை வேறுபடுத்துகிறது.

- (a) வரி மற்றும் ஒய்வுதியச் சட்டம் போன்ற நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படும் பொருண்மையான தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களைத் தீர்மானிப்பது தொடர்பில் நேரடியாக தாக்கம் செலுத்தக்கூடியதாக பொதுவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் ஏற்பாடுகள் (பந்தி 13 இணைப் பார்க்க), மற்றும்
- (b) நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படும் தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களைத் தீர்மானிப்பதில் மீது நேரடியாக தாக்கம் செலுத்தாத, ஆனால் அவற்றுடனான ஒத்திசைவு வியாபாரத்தின் தொழிற்பாட்டு விடயத்துடன், உரிமம் வியாபாரத்தில் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையுடன் அல்லது பொருண்மைத் தன்மையான தண்டங்களில் இருந்து தப்பித்தலுக்கு அடிப்படையாகக் காணப்படல் (உதாரணமாக, தொழிற்பாட்டுக் அனுமதிப்பத்திர நியதிகளுடன் ஒத்திசைதல், ஒழுங்குபடுத்தல் தீர்ப்பளவு இயலுமைத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவு அல்லது கூற்றுச் சூழல் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவு போன்ற); ஆகவே அத்தகைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒரு பொருண்மையான தாக்கத்தைக் கொண்டிருத்தல் கூடும் (பந்தி 14 இணைப் பார்க்கவும்)

7. இந்தக் கணக்காய்வு நியமத்தில், மேற்கூறப்பட்ட ஒவ்வொரு சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளின் வேறுபட்ட தேவைப்பாடுகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. பந்தி 6(a) இல் குறிப்பிடப்பட்ட வகைக்கு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பானது, சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் ஏற்பாடுகளுக்கு ஒத்திசைவு தொடர்பான போதுமான, பொருத்தமான சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதாகும். பந்தி 6(b) இல் குறிப்பிடப்பட்ட வகைக்கு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பானது, நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய அத்தகைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையை அடையாளம் காண்பதற்கு உதவக்கூடிய குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளை மேற்கொள்வதற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

8. நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்குவதற்காக பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வுவிதிகளுடன், இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்குரிய ஒத்திசையாமையை கணக்காய்வாளர் கவனத்துக்குக் கொண்டுவரக்கூடும் என்னும் சாத்தியத்தன்மைக்கு விழிப்பாக இருத்தல் வேண்டும் என இக்கணக்காய்வு நியமம் கணக்காய்வாளரைத் தேவைப்படுத்துகிறது. இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் 200 இன் தேவைப்பாட்டிற்கு அமைவாக, கணக்காய்வு முழுவதும் தொழில்சார் ஐயப்பாட்டைப் பேணுதல் இந்த சூழ்நிலையில் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் உரிமத்தின் மீது தாக்கம் செலுத்தும் அளவுக்கு அவசியமானதாகும்.

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

9. இக் கணக்காய்வு நியமம் 01 சனவரி 2014 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலப் பகுதிகளுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு அமுலுக்கு வரும்



## நோக்கங்கள்

10. கணக்காய்வாளரது நோக்கங்களாவன:

- (a) நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படும் தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களைத் தீர்மானிப்பதில் பொதுவாக நேரடியாக தாக்கம் செலுத்தாத, சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் ஏற்பாடுகளுக்கு ஒத்திசைவு தொடர்பான போதுமான, பொருத்தமான சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல்
- (b) நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தத்தக்க சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையை அடையாளம் காண்பதற்கு உதவக்கூடிய குறிப்பான கணக்காய்வு செயன்முறைகளை மேற்கொள்ளுதல்
- (c) கணக்காய்வின்போது அடையாளம் காணப்பட்ட ஒத்திசையாமை அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பாக பொருத்தமான பதிலிறுத்தலை மேற்கொள்ளல்

## சொற்பொருள் விளக்கம்

11. இந்தக் கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கங்களுக்காக, பின்வரும் பதங்கள் கீழே தரப்பட்ட கருத்தைக் கொண்டிருக்கும்.

**ஒத்திசையாமை** - உரிமத்தினால், தெரிந்தோ அல்லது தெரியாமலோ நடைமுறையிலுள்ள சட்டங்கள் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளுக்கு முரணான வகையில் மேற்கொள்ளப்படும் விடுபாடுகள் அல்லது நடவடிக்கைகள். அவ்வாறான நடவடிக்கைகள் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள், முகாமை அல்லது ஊழியர்களால் உரிமத்தின் பெயரில் அல்லது சார்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் முதலானவற்றை உள்ளடக்கும். ஒத்திசையாமையானது உரிமத்தின் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள், முகாமை அல்லது ஊழியர்களது தனிப்பட்ட தவறான நடத்தையை (உரிமத்தின் வியாபார நடவடிக்கைகளுக்குத் தொடர்புபடாத) உள்ளடக்குவதில்லை.

## தேவைப்பாடுகள்

**சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் கரிசனை**

12. கணக்காய்வு நியமம் 315க்கு அமைவாக உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் தொடர்பான விளக்கத்தை பெற்றுக்கொள்வதன் ஒரு பகுதியாக, கணக்காய்வாளர் பின்வருவன தொடர்பாக பொதுவான விளக்கத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளல் வேண்டும்:

- (a) உரிமம் மற்றும் தொழிற்படும் துறை அல்லது தொழிற்பிரிவுக்கு பிரயோகிக்கத்தக்க சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் சட்டகம், மற்றும்
- (b) உரிமம் அச்சட்டகத்துடன் எவ்வாறு ஒத்திசைகின்றது என்பதுபற்றி (பார்க்க பந்தி A7)

13. நிதிக் கூற்றுக்களில் அடக்கப்படும் தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களைத் தீர்மானிப்பதில் பொதுவாக நேரடியாக தாக்கம் செலுத்துவதாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் ஏற்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவு தொடர்பான போதுமான, பொருத்தமான சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்ளுதல் (பார்க்க பந்தி A8)

14. நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தத்தக்க சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையை அடையாளம் காண்பதற்கு உதவக்கூடிய கீழ்வரும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல் (பார்க்க பந்திகள் A9-A10)

- (a) முகாமையிடம், தேவைப்படுமிடத்து, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களிடம் உரிமம் அத்தகைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுக்கு இசைவாக உள்ளதா என விசாரித்தல், மற்றும்

- (b) உரிய அனுமதிப்பத்திரம் வழங்கும் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தல் அதிகார அமைப்புக்கள் எவையேனும் இருப்பின், அவற்றுடனான கடிதத் தொடர்புகளை பரிசோதித்தல்
15. நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்குவதற்காக பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள், சந்தேகத்துக்குரிய ஒத்திசையாமை சந்தர்ப்பங்களை கணக்காய்வாளரின் கவனத்துக்குக் கொண்டுவரக் கூடும் என்னும் சாத்தியத்தன்மைக்கு விழிப்பாக இருத்தல் வேண்டும் (பார்க்க பந்தி A11)
16. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது கவனத்திற் கொள்ளப்படவேண்டிய ஒத்திசையாமை மற்றும் சந்தேகத்துக்கிடமான ஒத்திசையாமைகள் யாவும் கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தப்பட்டன என்பதை தெரிவிக்கும் எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவம் ஒன்றை வழங்குமாறு கணக்காய்வாளர் முகாமையை, தேவைப்படுமிடத்து, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களை கோருதல் வேண்டும் (பார்க்க பந்தி A12)
17. இனங்காணப்பட்ட மற்றும் சந்தேகிக்கப்படும் ஒத்திசையாமை எவையும் இல்லாதவிடத்து, கணக்காய்வாளர் பந்திகள் 12-16 இல் குறிப்பிடப்பட்டவைகள் தவிர, உரிமத்தின் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவு தொடர்பில் எதுவித கணக்காய்வு விதிமுறைகளையும் மேற்கொள்ளவேண்டிய தேவையில்லை.
18. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பாக நிலைமைகள் பற்றி கணக்காய்வாளருக்குத் தெரியவருமிடத்து, கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைப் பெற்றுக் கொள்ளல் வேண்டும் (பார்க்க பந்தி A13):
- (a) குறித்த விடயத்தின் தன்மை மற்றும் அது இடம்பெற்ற சூழ்நிலை தொடர்பான விளக்கம்
- (b) நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான சாத்தியமான தாக்கங்களை மதிப்பிடுவதற்கான மேலதிக தகவல்கள் (பார்க்க பந்தி A14)
19. ஏதேனும் ஒத்திசையாமை இருக்கக்கூடும் எனக் கணக்காய்வாளர் சந்தேகப்படுமிடத்து, கணக்காய்வாளர் இந்த விடயத்தை முகாமையுடன், தேவைப்படுமிடத்து, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் கலந்துரையாடுதல் வேண்டும். முகாமை, தேவைப்படுமிடத்து, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள், உரிமமானது சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவினை சான்றுப்படுத்துதல் தொடர்பாக போதுமான தகவல்களை வழங்காதவிடத்து, கணக்காய்வாளரது சுயதீர்ப்பின் அடிப்படையில், நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான சந்தேகத்தக்குரிய ஒத்திசையாமையின் தாக்கம் பொருண்மையானதாக இருக்கலாம் எனக் கருதப்படுமிடத்து, கணக்காய்வாளர் சட்ட ஆலோசனையைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான தேவை குறித்துக் கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும் (பார்க்க பந்திகள் A15-A16)
20. சந்தேகிக்கும் ஒத்திசையாமை தொடர்பாக போதுமான தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறாத இடத்து, போதுமான பொருத்தமான சான்றுகள் இன்மை காரணமாகக் கணக்காய்வாளரது அபிப்பிராயத்தின் மீது ஏற்படத்தக்க தாக்கத்தை கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.
21. கணக்காய்வாளரது இடர்மதிப்பீடு மற்றும் எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவ நம்பகத்தன்மை உட்பட கணக்காய்வின் ஏனைய விடயங்களின் தாக்கம் குறித்து கணக்காய்வாளர் மதிப்பாய்வுகளை மேற்கொண்டு, பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும் (பார்க்க பந்திகள் A17-A18).

#### இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பில் அறிக்கையிடல்

ஒத்திசையாமை தொடர்பில் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுக்கு அறிக்கையிடல்

22. ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள் அனைவரும் உரிமத்தின் முகாமையில் பங்கெடுப்பவர்களாக இல்லாதவிடத்து, அந்தவகையில் ஏற்கனவே கணக்காய்வாளரினால் தொடர்பாடல் செய்யப்பட்ட இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்தக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பில் அறிந்திருப்பின், விடயங்கள் தெளிவாக பொருண்மைத் தன்மையற்றிருக்கும் சந்தர்ப்பங்கள் தவிர ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வாளரது கவனத்துக்கு வந்த சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் பற்றிய தகவல்களை ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுக்குத் தெரிவித்தல் வேண்டும்.

23. கணக்காய்வாளரது சுயதீர்ப்பின்படி பந்தி 22 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயம் வேண்டுமென்றே செய்யப்பட்டதாகவும், பொருண்மையானதாகவும் காணப்படின், கணக்காய்வாளர் அது தொடர்பில் சாத்தியமான விரைவில் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுக்கு தெரியப்படுத்தல் வேண்டும்.
24. ஒத்திசையாமையுடன் முகாமை அல்லது ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் தொடர்பு பட்டிருக்கலாம் எனக் கணக்காய்வாளர் சந்தேகப்படுமித்து, கணக்காய்வாளர் இதனை கணக்காய்வுக் குழு அல்லது மேற்பார்வைச் சபை போன்ற உரிமத்தின் அடுத்த உயர் மட்டம் ஒன்று இருப்பின், அவர்களுக்கு தெரிவிக்கலாம். அவ்வாறான உயர்மட்டம் இல்லாதவிடத்து, அல்லது அந்த தொடர்பாடல் உரிய வகையில் பொருத்தமான நடவடிக்கைக்காக எடுத்துக் கொள்ளப்படாது என கணக்காய்வாளர் நம்பினால், அல்லது யாருக்கு அறிக்கையிடுவது எனத் தீர்க்கமாக தெரிந்திராதவிடத்து, கணக்காய்வாளர் சட்ட ஆலோசனையைப் பெறுதல் தொடர்பில் கவனத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

*நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் ஒத்திசையாமையற்றி அறிக்கையிடல்*

25. ஒத்திசையாமை நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது ஒரு பொருண்மையான தாக்கத்தை கொண்டிருக்கும் எனவும் அது நிதிக் கூற்றுக்களில் போதுமான அளவில் பிரதிபலிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை எனவும் கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்தால் கணக்காய்வாளர் SLAuS 705 க்கு அமைவாக, நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது முனைப்பழி அபிப்பிராயம் ஒன்றை அல்லது பாதகமான அபிப்பிராயம் ஒன்றை வெளிப்படுத்தலாம்.
26. நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான ஒத்திசையாமை ஏற்பட்டுள்ளதா அல்லது ஏற்படுவதற்கு சந்தர்ப்பங்கள் உள்ளதா என்பது தொடர்பாக போதுமான, பொருத்தமான சான்றுகளைப் பெறுவதிலிருந்து கணக்காய்வாளரை முகாமை அல்லது ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள் தடைசெய்திருப்பின், அது SLAuS 705 இன் அடிப்படையில், கணக்காய்வு நோக்கெல்லையில் வரையறை எனக்கொண்டு, கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது முனைப்பழி அபிப்பிராயம் ஒன்றை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பை வெளிப்படுத்த முடியும்.
27. முகாமை அல்லது ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் தவிர வேறு காரணங்களால் ஏற்பட்ட தடைகள் காரணமாக, ஒத்திசையாமை ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதை தீர்மானிக்கமுடியாதபோது, கணக்காய்வாளர் SLAuS 705க்கு அமைவாக கணக்காய்வாளரது அபிப்பிராயத்தின் மீதான தாக்கத்தை மதிப்பாய்வு வேண்டும்.

*ஒத்திசையாமை பற்றி ஒழுங்குபடுத்தல் அல்லது நடைமுறைப்படுத்தல் அமைப்புக்களுக்கு அறிக்கையிடல்*

28. கணக்காய்வாளர் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை இனம் காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகப்படுமிடத்து, இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் ஒத்திசையாமை தொடர்பில் உரிமத்துக்கு வெளிவாரித் தரப்பினருக்கு அறிக்கையிடும் பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளாரா என்பதைத் தீர்மானித்தல் வேண்டும்.

#### **ஆவணப்படுத்தல்**

29. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்தக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பில் முகாமை, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் மற்றும் ஏனைய வெளிவாரித் தரப்பினர் ஆகியோருடன் கலந்துரையாடலின் பெறுபேறுகள் எவையேனுமிருப்பின், அவற்றையும் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளடக்குதல் வேண்டும் (பார்க்க பந்தி A21).

#### **பிரயோக மற்றும் பிற விளக்கக் குறிப்புகள்**

**சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் ஒத்திசைவுக்கான பொறுப்பு (பார்க்க பந்தி 3-8)**

- A1. உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகள் யாவும் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுக்கு இணக்கமான முறையில் நடாத்தப்படுவதனை, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களின் மேற்பார்வையின் கீழ் உறுதி செய்வதற்கான பொறுப்பு முகாமைத்துவத்தையே சாரும். சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள்

உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வேறுபட்ட வழிகளில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக் கூடும்: உதாரணமாக, அவை உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பான வெளிப்படுத்தல்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும் அல்லது அவை பிரயோகிக்கத்தக்க நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தைப்பற்றி குறிப்பிடக்கூடும். மேலும் அவை உரிமத்தின் சிலவகையான சட்டரீதியான உரிமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்களை உருவாக்குவதுடன், அவற்றில் சில உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படவும் கூடும். அதற்கும் மேலாக, ஒத்திசையாதவிடத்து, தண்டப்பணம் முதலானவற்றை விதிக்கவும் கூடும்.

A2. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையை தடுத்தல் அல்லது கண்டறிதலில் உதவுவதற்கு உரிமத்தால் நடைமுறைப்படுத்தக்கூடிய கொள்கைகள் மற்றும் கோட்பாடுகளின் வகைகளுக்கான சில உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

- \* சட்டத் தேவைப்பாடுகளைக் கண்காணித்தல் மற்றும் தொழிற்பாட்டு நடைமுறைகள் இத் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்யத்தக்கவகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பதை உறுதிசெய்தல்
- \* பொருத்தமான அகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை நிறுவுதல் மற்றும் தொழிற்படுத்தல்
- \* நன்னெறிக்கோவையை உருவாக்குதல், பிரசுரித்தல் மற்றும் பின்பற்றல்
- \* ஊழியர்கள் நன்னெறிக்கோவையை விளங்கிக்கொள்ளத்தக்க வகையில் உரிய முறையில் பயிற்றப்பட்டுள்ளமையை உறுதிசெய்தல்
- \* நன்னெறிக்கோவையுடன் ஒத்திசைவினை கண்காணித்தல் மற்றும் அவற்றைப் பின்பற்றத் தவறும் ஊழியர்களுக்குப் பொருத்தமான ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் வகையில் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல்
- \* சட்டத் தேவைப்பாடுகளை கண்காணிப்பதில் உதவியளிப்பதற்காக சட்ட ஆலோசகர்களை ஈடுபடுத்தல்
- \* உரிமம் அதன் தொழிற்துறையில் பின்பற்ற வேண்டிய முக்கிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் தொடர்பான பதிவேடு மற்றும் முறைப்பாடுகள் பதிவேடு ஆகியவற்றைப் பேணுதல்.

பாரிய உரிமங்களில், பின்வருவனவற்றுக்குப் பொருத்தமான பொறுப்புக்களை வழங்குவதன் மூலம் இக் கொள்கைகள் மற்றும் கோட்பாடுகள் பிரதியீடு செய்யப்படலாம்.

- \* அகக் கணக்காய்வுத் தொழிற்பாடு
- \* கணக்காய்வுக் குழுமம்
- \* ஒத்திசைவுத் தொழிற்பாடு

கணக்காய்வாளரது பொறுப்பு

A3. உரிமம் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களுக்கு வழிவகுக்கலாம். பொருண்மைத் தன்மையைக் கருத்தில்கொள்ளாது ஒத்திசையாமையை கண்டறிதல், உதாரணமாக, உரிமத்தின் முகாமை மற்றும் ஊழியர்களது நேர்மை தொடர்பான கணக்காய்வாளரது கரிசனை உள்ளடங்கலான கணக்காய்வின் ஏனைய விடயங்களில் தாக்கம் செலுத்தக்கூடும்.

A4. ஒரு செயற்பாடு சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவானதா என்பது சட்டரீதித் தீர்மானத்திற்கு உட்பட்டு இருப்பதுடன், வழக்கமாக கணக்காய்வாளரது தொழில்சார்திறனுக்கு அப்பாற்பட்ட தீர்மானமாகக் காணப்படும். இருப்பினும், கணக்காய்வாளரின் தொழிற் பயிற்சிகள், அனுபவம் மற்றும் உரிமம் அதன் தொழிற்துறை மற்றும் தொழிற்பிரிவு பற்றிய விளக்கமானது, கணக்காய்வாளரது கவனத்திற்கு வரும் சில நடவடிக்கைகள் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவற்றது என ஏற்பிசைவு செய்வதற்கானதொரு அடிப்படையினை வழங்கக்கூடும்.

A5. நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் பகுதியாக, குறிப்பிட்ட சட்டத் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக, உரிமம் குறிப்பிட்ட சில சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் இசைவாக தொழிற்பட்டுள்ளதா என அறிக்கையிடுமாறு கணக்காய்வாளர் தேவைப்படுத்தப்படலாம். இவ்வாறான நிலைமைகளில், SLAuS 700 அல்லது SLAuS 800 கணக்காய்வுப் பொறுப்புக்கள் கணக்காய்வு அறிக்கையில் தெரிவிக்கும் முறைபற்றி கையாளுகின்றன. அதற்கும் மேலாக, குறிப்பான சட்டநியதி அறிக்கையிடல் தேவைப்பாடுகள் காணப்படுமிடத்து, கணக்காய்வுத் திட்டமானது அந்ந சட்டங்கள்

மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவினை சோதிப்பதற்கான பொருத்தமான சோதனை முறைகளை உள்ளடக்கியிருத்தல் அவசியமாகும்.

பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த குறிப்பான கவனத்திற்கொள்ளல்கள்

A6. பொதுத்துறையில், நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்புபட்ட அல்லது உரிமத்தின் ஏனைய தொழிற்பாட்டு விடயங்களுடன் தொடர்புபட்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் மீதான கவனத்திற்கொள்ளல்கள் தொடர்பான மேலதிகமான கணக்காய்வுப் பொறுப்புக்கள் காணப்படலாம்.

**சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவு தொடர்பான கணக்காய்வாளரது கவனத்திற்கொள்ளல்கள்**

சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதிச் சட்டகம் தொடர்பான விளக்கத்தைப் பெற்றுதல் (பார்க்க பந்தி 12)

A7. சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் சட்டகம் மற்றும் அவற்றுடனான உரிமத்தின் ஒத்திசைவு தொடர்பான பொதுவான விளக்கம் ஒன்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காகக் கணக்காய்வாளர் உதாரணமாகப் பின்வரும் செயன்முறைகளில் ஈடுபடலாம்:

- \* உரிமம், தொழிற்துறை மற்றும் ஏனைய புறக் காரணிகள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் ஏற்கனவே கொண்டுள்ள விளக்கத்தினைப் பயன்படுத்தல்
- \* நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்ட தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை நேரடியாகத் தீர்மானிக்கக்கூடிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் தொடர்பான அறிவினை மேம்படுத்திக் கொள்ளுதல்
- \* உரிமத்தின் தொழிற்பாடுகளில் அடிப்படையான தாக்கத்தைக் கொண்டிருக்கக்கூடிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்திடம் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளல்.
- \* சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவு தொடர்பில் உரிமத்தின் கொள்கைகள் மற்றும் கோட்பாடுகள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்திடம் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளல்
- \* சட்டவிடயக் கோரிக்கைகளை அடையாளம் காண்பதற்கான, மதிப்பிடுவதற்கான மற்றும் கணக்கீடு செய்வதற்கான கொள்கைகள் மற்றும் கோட்பாடுகள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்திடம் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளல்

சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் பொதுவாக, நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்ட தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை நேரடியாகத் தீர்மானிக்கக்கூடிய நேரடியான விளைவைக் கொண்டுள்ளதாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் (பார்க்க பந்தி 12).

A8. சில சட்டங்கள் மிகவும் பிரசித்தமாக, உரிமம் மற்றும் உரிமம் தொழிற்படும் கைத்தொழில் மற்றும் துறைசார் பகுதிகளில் அறியப்பட்டிருப்பதுடன், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் உகந்தவையாகக் காணப்படும் ((பந்தி 6(a) இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு). அவை உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றுடன் தொடர்புபட்டவையாகக் காணப்படலாம்:

- \* நிதிக்கூற்றுக்களின் அமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கம்
- \* தொழிற்துறைசார்ந்த நிதி அறிக்கையிடல் பிரச்சினைகள்
- \* அரசாங்க ஒப்பந்தங்களின்கீழ் ஊடுசெயல்களுக்கான கணக்கீடு
- \* அட்டுறுக்கள் அல்லது வருமானவரி அல்லது ஓய்வூதியக் கிரயங்களுக்கான செலவினங்களை ஏற்பிசைவு செய்தல்

அந்த சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் சில ஏற்பாடுகள் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள உறுதிப்பாடுகளுடன் தொடர்புபடும் (உதாரணமாக, வருமான வரி ஏற்பாடுகளின் முழுமைத்தன்மை), அதேவேளை ஏனையவை

நிதிக் கூற்றுக்களில் ஒட்டுமொத்தமான வகையில் தொடர்புபட்டனவாகக் காணப்படலாம் (உதாரணமாக, முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கிய ஒரு கூற்றுக்கான தேவைப்பாடு). பந்தி 13 இல் உள்ள தேவைப்பாட்டின் நோக்கமானது சட்டங்கள் மற்றும் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளுடன் தொடர்புபட்ட ஏற்பாடுகளுக்கு ஒத்திசையும் வகையில் நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை தீர்மானித்தல் தொடர்பாக போதுமான மற்றும் பொருத்தமான சான்றுகளைக் கண்காண்பவாளர் பெற்றுக் கொள்ளுதல் ஆகும்.

அவ்வாறான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் ஏனைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் ஆகியவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் ஒத்திசையாமை தண்டப்பணம், வழக்காடல் மற்றும் வேறு விளைவுகளை உரிமத்துக்கு ஏற்படுத்த, அவற்றுக்கான கிரயங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பாடு செய்யப்படும், ஆனால் அவை பந்தி 6(a) இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் நேரடியான விளைவைக் கொண்டிருப்பதாகக் கருதப்படுவதில்லை.

*ஒத்திசையாமையினை அடையாளம் காண்பதற்கான நடைமுறைகள் - பிற சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் (பார்க்க பந்தி 14)*

A9. வேறு சில சட்டங்கள் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டில் அடிப்படைத் தாக்கத்தை கொண்டிருப்பதால் (பந்தி 6(a) இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு), கணக்காய்வாளரது விசேட கவனத்தை தேவைப்படுத்தும். உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டில் அடிப்படையான தாக்கத்தை கொண்ட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசைவினமை, உரிமம் அதன் நடவடிக்கைகளை நிறுத்துவதற்கு அல்லது உரிமத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் தன்மையினைக் கேள்விக்கு உட்படுத்துவதற்குக் காரணமாக அமையலாம். உதாரணமாக, உரிமத்தின் அனுமதிப்பத்திரம் அல்லது அதன் நடவடிக்கைகளைத் தொடர்வதற்கான பிற உரித்துக்கள் முதலானவை அவ்வாறான தாக்கத்தைக் கொண்டிருக்கக்கூடும் (உதாரணமாக, வங்கி ஒன்றை பொறுத்தமட்டில், மூலதன அல்லது முதலீட்டு தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையாமை). உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாத, உரிமத்தின் நிதி அறிக்கையில் தொடர்பான தகவல் முறைமையினால் தகவல் கைப்பற்றப்படாத, முதன்மையாக உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டு விடயங்களுடன் தொடர்புபட்ட பல சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் காணப்படுகின்றன.

A10. ஏனைய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் நிதி அறிக்கையில் மீதான தொடர் விளைவுகள் உரிமத்தின் தொழிற்பாட்டின் அடிப்படையில் வேறுபடுவதனால், பந்தி 14 இல் தேவைப்படுத்திய கணக்காய்வு விதிமுறைகள், நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வருவதற்காக வழிகாட்டும்.

*ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மூலம் கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்ட ஒத்திசையாமைகள் (பார்க்க பந்தி 14)*

A11. நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான அபிப்பிராயம் ஒன்றை உருவாக்குவதற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை அல்லது சந்தேகத்துக்குரிய ஒத்திசையாமைகளை கணக்காய்வாளரது கவனத்துக்குக் கொண்டு வரக்கூடும். உதாரணமாக, அவ்வாறான கணக்காய்வு விதிமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- \* கூட்ட அறிக்கைகளை வாசித்தல்
- \* சட்ட வழக்குகள், கோரல்கள் மற்றும் கணிப்பீடுகள் தொடர்பில் முகாமைத்துவம், உள்ளக சட்ட அலுவலர்கள் மற்றும் வெளிவாரி சட்ட வல்லுனர்கள் ஆகியோரிடம் விசாரித்தல்
- \* ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களில் வலுவளிப்பு விபர சோதனைகளை மேற்கொள்ளல்

*எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் (பார்க்க பந்தி 16 இனைப் பார்க்க)*

A12. சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான தாக்கங்கள் கணிசமான அளவில் வேறுபடக்கூடும் ஆதலால், நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய, அடையாளம் காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை தொடர்பான முகாமைத்துவத்தின் அறிவு பற்றிய அவசியமான சான்றுகளை எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவம் வழங்கும். எனினும், எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவங்கள் தாமதமே போதுமான மற்றும் பொருத்தமான சான்றுகளை வழங்குவதில்லை ஆகையால், கணக்காய்வாளரால் பெறவேண்டியுள்ள ஏனைய சான்றுகளின் தன்மை மற்றும் பரப்பெல்லை மீது தாக்கம் செலுத்துவதில்லை.

ஒத்திசையாமை அடையாளம் காணப்பட்டால் அல்லது சந்தேகத்துக்கிடமான நிலைமையின் போதான கணக்காய்வு விதிமுறைகள்

சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசையாமைக்கான காட்டிகள் (பந்தி 18 இனைப் பார்க்க)

A13. கணக்காய்வாளர் பின்வரும் விடயங்கள் காணப்படுதல் அல்லது அவை பற்றிய தகவல்கள் தொடர்பில் அறியுமிடத்து, அது சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமைக்கான காட்டியாகக் கொள்ளப்படும்:

- \* ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்புக்கள் அல்லது அரசு திணைக்களங்கள் ஆகியவற்றின் புலனாய்வுகள் அல்லது தண்டப்பணக் கொடுப்பனவுகள்
- \* குறித்துரைக்கப்படாத சேவைகளுக்கான கொடுப்பனவுகள், ஆலோசகர்கள், உறவுமுறைத் தரப்பினர், ஊழியர்கள் அல்லது அரசு ஊழியர்களுக்கான கடன்கள்
- \* உரிமத்தினால் அல்லது தொழிற் துறையினால் செலுத்தப்படும் அளவுக்கு அல்லது உண்மையாகப் பெறப்பட்ட சேவையுடன் ஒப்பிடுமிடத்து, மிகையாகத் தென்படும் விற்பனைத் தரகுகள் அல்லது முகவர் பணிசைகள்
- \* சந்தை விலையில் இருந்து கணிசமான அளவு அதிக அல்லது குறைந்த விலையிலான கொள்வனவு
- \* வழக்கத்துக்கு மாறான காகக் கொடுப்பனவுகள், காசாளரது காசோலை காவிக்கு பணம் செலுத்தத்தக்க வகையிலான கொள்வனவுகள் அல்லது பல எண்ணிக்கையிலான வங்கிக் கணக்குகளுக்கான வங்கி மாற்றல்கள்
- \* வரி விடுப்பிற்கு பதிவுசெய்யப்பட்ட கம்பனிகளுடன் வழக்கத்துக்கு மாறான ஊடுசெயல்கள்
- \* பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் உற்பத்திசெய்யப்பட்ட நாடுகள் தவிர்ந்த வேறு நாடுகளுக்கான, பொருட்கள் சேவைகளுக்கான கொடுப்பனவு.
- \* தேவையான நாணயக் கட்டுப்பாட்டு பிரிவின் ஆவணப்படுத்தல் அற்ற கொடுப்பனவுகள்.
- \* வடிவமைப்பில் குறைபாடு காரணமாக அல்லது தவறுகை காரணமாக போதுமான கணக்காய்வு தடத்தை அல்லது போதுமான சான்றினை வழங்கத் தவறும் தகவல் முறைமை காணப்படுதல்.
- \* அனுமதிக்கப்படாத ஊடுசெயல் அல்லது தவறான முறையில் பதிவு செய்யப்பட்ட ஊடுசெயல்
- \* பாதகமான ஊடக விமர்சனம்

கணக்காய்வாளரது மதிப்பாய்வு தொடர்புபட்ட விடயங்கள்

A14. நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான சாத்தியமான விளைவுகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரது மதிப்பாய்வுடன் தொடர்புபட்ட விடயங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- \* தண்டப்பணம் விதிக்கப்படல், சேதாரங்கள் கோரப்படல், சொத்துக்களைப் பறிமுதல் செய்யும் அபாயம், கட்டாயப்படுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகளின் நிறுத்தம் மற்றும் சட்ட வழக்குகள் முதலான உதாரணங்கள் உட்பட சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படத்தக்க நிதிசார் விளைவுகள்
- \* சாத்தியமான நிதிசார் தாக்கங்கள் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துமா என்பதுபற்றி

- \* சாத்தியமான நிதிசார் தாக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலைக் கேள்விக்கு உட்படுத்தக்கூடிய அல்லது நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறான முடிவுகளுக்கு இட்டுச் செல்லும் வகையில் கடுமையானவையாகக் காணப்படுகின்றனவா என்பதுபற்றி.

கணக்காய்வு விதிமுறைகள் (பார்க்க பந்தி 18)

- A15. ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் கண்டறியப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பான மேலதிக கணக்காய்வு சான்றுகளை வழங்கத்தக்கதாக இருப்பதனால், கணக்காய்வாளர் அவர்களுடன் கலந்துரையாடுதல் வேண்டும். உதாரணமாக, சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசையாமைக்கு ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை இட்டுச் சென்ற தரவுகள் மற்றும் நிலைமைகள் தொடர்பாக ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் அதே விளக்கத்தினைக் கொண்டுள்ளமையை கணக்காய்வாளர் உறுதி செய்துகொள்ளுதல் வேண்டும்.
- A16. உரிமம் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமை காணப்படுகின்றதா என்பது தொடர்பாக முகாமை, தேவைப்படுமிடத்து ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான சான்றுகளை வழங்காதவிடத்து, கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான வகையில் உரிமத்தின் உள்ளக சட்ட அலுவலர்களுடனோ அல்லது வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களுடனோ, மோசடிகளுக்கான சாத்தியம் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிலான சாத்தியமான விளைவுகள் முதலியன அடங்கலாக, குறித்த நிலைமைகளுக்கான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளின் பிரயோகம் பற்றிக் கலந்துரையாடுதல் வேண்டும். உரிமத்தின் சட்ட நிபுணர்களுடன் கலந்துரையாடுதல் பொருத்தமானதாகக் கருதப்படாதவிடத்து அல்லது கணக்காய்வாளர் சட்ட நிபுணர்களது அபிப்பிராயத்தில் திருப்தி அடையாதவிடத்து, கணக்காய்வாளர் சட்டங்கள் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளுடன் முரணான தன்மை ஒன்று ஏற்பட்டுள்ளதா, மோசடிகளுக்கான சாத்தியம் மற்றும் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளத்தக்க பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் உள்ளடங்கலான சாத்தியமான சட்ட விளைவுகள், முதலியன தொடர்பாக தமது சொந்த சட்ட நிபுணர்களுடன் கலந்துரையாடுதலைப் பொருத்தமானதாகக் கொள்ள முடியும்.

ஒத்திசையாமையின் நடைமுறை விளைவுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல் (பார்க்க பந்தி 21)

- A17. பந்தி 21 இல் தேவைப்படுத்தியவாறு, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரது இடர் மதிப்பீடு மற்றும் எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவங்களின் நம்பகமான தன்மை உள்ளடங்கலான கணக்காய்வின் பிற விடயங்கள் தொடர்புபட்ட வகையில், ஒத்திசையாமையின் தாக்கத்தினை மதிப்பாய்வு செய்வார். கணக்காய்வாளரால் கண்டறியப்பட்ட குறித்த விடயங்கள் தொடர்பான ஒத்திசையாமையின் விளைவுகளானவை குறித்த நடவடிக்கைகள் பிரத்தியேகமான கட்டுப்பாடுகள் எவற்றுடனேனும் கொண்டிருக்கத்தக்க தவறுகள் மற்றும் ஒழிப்புக்கள் ஆகிவற்றுக்கு இடையிலான தொடர்புத்தன்மை மற்றும் ஈடுபட்ட முகாமைத்துவம் மற்றும் ஊழியர்களது மட்டங்கள், மிகக் குறிப்பாக உரிமத்தின் உயர்ந்த அதிகார மட்டத்திலுள்ளவர்களது ஈடுபாட்டுடன் மேற்கொள்ளப்படும் நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றில் தங்கியிருக்கும்.
- A18. விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுக்கு உட்பட்ட வகையில் குறித்த பணிக்கமர்த்தலில் இருந்து விலகுதல் சாத்தியமானது எனின், முக்கிய நிலைமைகளில் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமானது எனக் கருதும் திருத்த நடவடிக்கைகளை முகாமைத்துவம் அல்லது பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் மேற்கொள்ளாதவிடத்து, ஒத்திசையாமை நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது பொருண்மை அற்றதாக இருப்பின், கணக்காய்வாளர் குறித்த பணிக்கமர்த்தலில் இருந்து விலகுதல் தொடர்பாகக் கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும். குறித்த பணிக்கமர்த்தலில் இருந்து விலகுதல் அவசியமானதா என்பதைத் தீர்மானிக்கும்போது, கணக்காய்வாளர் சட்ட ஆலோசனையைப் பெற்றுக் கொள்வதுபற்றி கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். பணிக்கமர்த்தலில் இருந்த விலகுதல் சாத்தியமற்றது எனின், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரது அறிக்கையின் ஏனைய விடயங்கள் பந்தியில் ஒத்திசையாமை தொடர்பாக விபரித்தல் உள்ளடங்கலான மாற்றிடான நடவடிக்கைகள் தொடர்பாகக் கருத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

அடையாளம் காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான ஒத்திசையாமை தொடர்பாக அறிக்கையில்

ஒத்திசையாமை தொடர்பாக ஒழுக்கவிதிமுறை மற்றும் நடைமுறைப்படுத்தல் அமைப்புக்களுக்கு அறிக்கையில்

- A19. சேவைபெறுனர்களது தகவல்களின் இரகசியத்தன்மையை பேணுவதற்கான கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் கடமை, அடையாளம் காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடனான ஒத்திசையாமை தொடர்பாக உரிமத்துக்கு வெளியான முறையில்



அறிக்கையிடலை உள்ளடக்கும். எனினும், கணக்காய்வாளரது சட்டரீதியான பொறுப்புக்கள் நியாயாதிங்களுக்கு ஏற்ப வேறுபடுவதுடன், சில சூழ்நிலைகளில், இரகசியம் பேணும் கடமையானது சட்டம், விதிகள் அல்லது நீதிமன்றச் சட்டம் ஆகியவற்றினால் மீறப்படலாம். சில நியாயாதிக்கங்களில், ஒரு நிதிசார் அமைப்பின் கணக்காய்வாளர் சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையின் நிகழ்கை அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான நிகழ்கை தொடர்பாக மேற்பார்வை அமைப்புக்களுக்கு அறிக்கையிட வேண்டிய கடமையை கொண்டுள்ளார். மேலும் சில நியாயாதிக்கங்களில், முகாமை, பொருத்தமானவிடத்த ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் பொருத்தமான திருத்த நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறுமிடத்து, அத்தகைய மேற்பார்வை அமைப்புக்களுக்கு பிறழ்சூற்றுக்களை அறிக்கையிடும் பொறுப்பைக் கணக்காய்வாளர் கொண்டிருப்பார். கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான நடவடிக்கையைத் தீர்மானிப்பதற்காக, சட்ட ஆலோசனையைப் பெற்றுக் கொள்வதுபற்றி கவனத்தில் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

பொதுத்துறை உரிமங்கள் தொடர்பான விசேட கரிசனைகள்

A20. பொதுத்துறைக் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் ஒத்திசையாமை தொடர்பாக சட்டவாக்க அல்லது மற்றொரு ஆளுகை அமைப்புக்கு கணக்காய்வாளரது அறிக்கையில் அறிக்கையிட வேண்டிய கடமையைக் கொண்டிருப்பார்.

#### ஆவணப்படுத்தல்

A21. அடையாளம் காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகத்துக்கு இடமான சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையுடைய அறியப்பட்ட விடயங்களின் கணக்காய்வாளரின் ஆவணப்படுத்தலானது உதாரணமாகப் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்,

- \* பதிவேடுகள் அல்லது ஆவணங்களின் பிரதிகள்
- \* முகாமை, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானோர் அல்லது உரிமத்துக்கு வெளித்தரப்பினருடன் கலந்துரையாடல்கள் தொடர்பான கூட்ட அறிக்கைகள்

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (இ.க.நி) 260

### ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல்

(2014 சனவரி 1இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுத்தப்படும்)

### உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

#### அறிமுகம்

SLAuS ன் நோக்கெல்லை.....	1-3
தொடர்பாடலின் வகிபாகம்.....	4-7
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	8
குறிக்கோள்கள்.....	9
வரைவிலக்கணங்கள்.....	10

#### தேவைகள்

ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள்.....	11-13
தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்கள்.....	14-17
தொடர்பாடல் செயன்முறை.....	18-22
ஆவணப்படுத்தல்.....	23

#### பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கக் குறிப்புகளும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள்

தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்கள்.....	A9-A27
தொடர்பாடல் செயன்முறை.....	A28-A44
ஆவணப்படுத்தல்.....	A45

பிற்சேர்க்கை : 1 SLSQC பிரத்தியேகமும் தேவைகளும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான தொடர்பாடல் அணுக வேண்டிய ஏனைய SLAuS பிற்சேர்க்கைகள்

பிற்சேர்க்கை : 2 கணக்கியல் பயிற்சிகளின் தரரீதியான அம்சங்கள்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 260 “ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல்” என்ற இந்நியமம் SLAuS 260 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி கணக்காய்வை நடத்துவது” சந்தர்ப்பங்களில் கட்டாயம் சேர்த்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல் பொறுப்புடன் ஈடுபாடு கொண்டது. எவ்வாறாயினும், இந்த SLAuS உரிமம் ஒன்றின் ஆளுகை கட்டமைப்பு அல்லது அளவு, மற்றும் நிரல்படுத்தப்பட்ட உரிமத்தின் முகாமைத்துவம் செய்யும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் ஈடுபடும்போதுள்ள குறிப்பிட்ட யோசனைகள் பிரயோகித்தல், இவற்றை பொருட்படுத்தாது பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. இந்த SLAuS உரிமத்தின் முகாமை அல்லது உரிமையாளர்களிற்கு கூட ஆளுகை வகிபாகம் பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டிருந்தால் அன்றி அவர்களின் உடனான கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல் சம்பந்தமான தேவைகளை நிலை நிறுத்தாது.
2. இந்த SLAuS நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்கின்ற சந்தர்ப்பத்தில் எழுதப்பட்டாலும், வரலாற்று நிதித்தகவலை கணக்காய்வு செய்யும் சந்தர்ப்பங்களில் பொருந்தமாக காணப்பட்டாலும் கூட, ஏனைய வரலாற்று நிதித்தகவலை தயாரிப்பதனை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் கொண்டிருப்பார்.
3. நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் பயனுள்ள இருவழி தொடர்பாடலின் முக்கியத்துவத்தை கண்டுகொள்வதற்கு இந்த SLAuS ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடலுக்கு முதன்மையான சட்டகத்தை கொடுக்கின்றது. அத்துடன் இந்த SLAuS அவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய சில பிரத்தியேக விடயங்களையும் அடையாளம் காண்கின்றது. இந்த SLAuS இன் தேவைகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய மேலதிக விடயங்களை மற்றைய SLAuSகள் (பிற்சேர்க்கை 1ஐ உசாவவும்) அடையாளம் காண்கின்றது. இதற்கு கூடுதலாக SLAuS 265<sup>1</sup>, கணக்காய்வாளரினால் கணக்காய்வின்போது கண்டுபிடிக்கப்பட்ட குறிப்பிடத்தக்க உள்ளகக் அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு தொடர்பாடல் செய்வது சம்பந்தமான பிரத்தியேகமான தேவைகளை நிலை நிறுத்துகின்றது. இந்த நியமத்தினாலே அல்லது மற்றைய நியமங்களினாலே மேலதிக விடயங்கள் தேவையில்லை என்றாலும், சட்டம் அல்லது விதிமுறைகள், உரிமத்துடனான உடன்படிக்கை, அல்லது பணிநியமனத்துக்கு பிரயோகிக்கக் கூடிய மேலதிக தேவைகள். உதாரணத்திற்கு தேசிய தொழில்சார் கணக்காய்வு அமைப்பின் நியமங்கள், தொடர்பாடல் செய்யும்படி வேண்டப்படலாம். இந்த SLAuS ல் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் மற்றைய விடயங்கள் பற்றி தொடர்பாடல் செய்வதனை ஒன்றுமே தடுக்கவில்லை (பந்தி A24 – A27 உசாவவும்).

### தொடர்பாடலின் வகிபாகம்

4. இந்த SLAuS ஆரம்பத்தில் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் உள்ள தொடர்பாடல்களை மையப்படுத்துகின்றது. இருந்தும் பயனுள்ள இரு வழிதொடர்பாடல் கீழ்க்கண்டவற்றிற்கு உதவி செய்வதில் முக்கியமானதாகும்.
  - a) கணக்காய்வு செய்யும் சந்தர்ப்பத்தில் அது தொடர்பான விடயங்கள் தொடர்பிலும் மற்றும் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டு உறவை அபிவிருத்தி செய்வதில் உள்ள தொடர்பாற்றலும் கணக்காய்வாளரும் ஆளுகை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்கள் விளங்கிக் கொண்டிருத்தல். கணக்காய்வாளரின் சுதந்திர தன்மையும் தற்சார்பற்ற நோக்கம் பேணப்படும்போது இத்தொடர்பு அபிவிருத்தி செய்யப்படுகின்றது.
  - b) கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்கு சம்பந்தமுள்ள தகவல்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்வார். உதாரணத்துக்கு கணக்காய்வாளர் உரிமம் பற்றியும் விளங்கிக்கொள்வதற்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் உதவலாம்

<sup>1</sup> SLAuS 265 அகக் கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவித்தல்

கணக்காய்வின் பொருத்தமான சான்றுகளுக்கான மூலங்கள் கண்டறிவதிலும் மற்றும் பிரத்தியேக ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் சம்பந்தமாகவும் மற்றும்

- c) ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள், நிதியியல் அறிக்கையிடல் நடவடிக்கையை மேற்பார்வை செய்கின்ற பொறுப்பை பூர்த்தி செய்கின்றனர். அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள முக்கியமான வழக்கூற்றுக்களினால் ஏற்படும் இடர்களை குறைக்கலாம்.
5. இந்த SLAuS இன் பிரகாரம் தேவையான விடயங்களை தொடர்பாடல் செய்யும் பொறுப்பு கணக்காய்வாளருக்கு இருந்தாலும் முகாமை கூட, ஆளுகை அக்கறையுள்ள விடயங்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு தொடர்பாடல் செய்வதற்கான பொறுப்பை கொண்டுள்ளது. கணக்காய்வாளரினால் தொடர்பாடல் செய்வது, முகாமையினது இந்த பொறுப்பை விடுவிக்காது. இவ்வாறே முகாமை, ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் கணக்காய்வாளரினால் தேவைப்படுத்தப்படும் விடயங்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல் பொறுப்பை விடுவிக்காது. முகாமையினால் தொடர்பாடல் செய்யப்படும் விடயங்கள் எவ்வாறாயினும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடலின் வடிவம் அல்லது காலம் என்பவற்றை பாதிக்கும்.
6. SLAuSs னால் தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டும் என கோரப்பட்ட பிரத்தியேக விடயங்களின் தெளிவான தொடர்பாடல் ஒவ்வொரு கணக்காய்விற்கும் ஒட்டுமொத்தமாக முக்கியமானதாகும். எவ்வாறாயினும் SLAuSs ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவரின் கணக்காய்வாளரினால் விதிமுறைகளை நடைமுறைப்படுத்தி தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய மற்றைய விடயங்களை அடையாளம் காணுமாறு கோரவில்லை.
7. சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகள் குறிப்பிடக்கூடிய விடயங்களை, ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன், கணக்காய்வாளர் தொடர்பாடல் செய்வதனை மட்டுப்படுத்தும். உதாரணத்திற்கு சட்டங்களும் ஒழுங்கு விதிமுறைகளும் அல்லது செயற்பாடுகளும். உண்மையான அல்லது சந்தேகமான சட்ட ரீதியற்ற செயற்பாடு என்பவற்றை பொருத்தமானவொரு அதிகாரபீடத்தின் புலனாய்வு மீது பாரபட்சமான கருத்தை உருவாக்கலாம் என்பதனால் பிரத்தியேகமாக தடுக்கலாம். சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் இரகசியத்தன்மை, கடப்பாடு மற்றும் தொடர்பாடலுக்கிடையே மறைந்துள்ள முரண்பாடுகள் சிக்கலானதாயிருக்கலாம். அப்படியான சம்பவங்களில் கணக்காய்வாளர் சட்டரீதியான ஆலோசனைகளை பெறுவதனை கருத்திற் கொள்ளலாம்.

#### அமலுக்கு வரும் திகதி

8. 2014 சனவரி 01 ஆம் திகதி அன்றோ அல்லது அதற்கு பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு இந்த SLAuS பிரயோகப்படுத்தப்படும்.

#### குறிக்கோள்கள்

9. கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்கள் ஆவன.
  - a) ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்ட நோக்க எல்லை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலம் என்பன பற்றிய மேலோட்டமான கருத்தை தெளிவாக தொடர்பாடல் செய்தல்.
  - b) ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களிடமிருந்து கணக்காய்வு சம்பந்தமுள்ள தகவலைப் பெற்றுக்கொள்ளல்
  - c) கணக்காய்விலிருந்து பெறப்பட்ட தக்கசமயத்தில் உள்ள முக்கியமானதும் பொருத்தமானதுமான அவதானிப்புக்களை மற்றும் நிதியியல் அறிக்கைகளை முறையே மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்புடைய ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவற்றிற்கு வழங்கல் மற்றும்.
  - d) கணக்காய்வாளருக்கும், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு இடையேயான பயனுள்ள இருவழித் தொடர்பாடலை ஊக்குவித்தல்.

## வரைவிலக்கணங்கள்

10. SLAuSs ன் நோக்கங்களுக்காக கீழே சொல்லப்பட்ட சொற்றொடர்கள் இயல்பான அர்த்தங்களை கீழே சொல்லப்படுகின்றது.

- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் - உரிமத்தின் தந்திரோபாய வழிமுறையை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பை கொண்டவர்களும் உரிமத்தின் கணக்கு காட்டலுடன் தொடர்புபட்ட நபர் (நபர்கள்) அல்லது நிறுவனம் (நிறுவனங்கள்) (உதாரணம்: கூட்டமைப்பு நம்பிக்கையாளர்கள்) இது நிதியியல் அறிக்கையிடல் முறையையும் உள்ளடக்கும் சில உரிமங்களில் உள்ள சில அதிகார எல்லைகளின் பிரகாரம், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் முகாமைத்துவ ஊழியர்களையும் உள்ளடக்கலாம். உதாரணத்திற்கு தனிப்பட்ட அல்லது பொதுத்துறை உரிமத்தின் ஆளுகை குழுவின் நிறைவேற்று உறுப்பினர்கள் அல்லது உரிமையாளர் - முகாமைப்பாளர், ஆளுகை கட்டமைப்பின் பல்வகை பற்றி கலந்துரையாடலுக்கு பந்தி A1-A8 ஐ வாசிக்கவும்.
- முகாமை - உரிமத்தின் செயற்பாடுகளை நடாத்தும் நிறைவேற்று பொறுப்பைக் கொண்ட நபர் (நபர்கள்) சில உரிமங்களுக்கு, சில உரிமங்களின் சில அதிகார எல்லைகளில் முகாமை சிலரை அல்லது எல்லா ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட சகலரையும் உள்ளடக்கும். உதாரணத்திற்கு ஆளுகை சபையின் நிறைவேற்று உறுப்பினர்கள் அல்லது ஒரு உரிமையாளர் - முகாமைப்பாளர்.

## தேவைகள்

### ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள்

11. கணக்காய்வாளர் உரிமையாண்மையின் ஆளுகையின் கட்டமைப்பில் உள்ள எவருடன் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டும் என்பதனை தீர்மானிப்பர் (பந்தி A1-A4)

ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட உபகுழுக்களுடன் தொடர்பாடல்.

12. கணக்காய்வாளர், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட ஒரு உபகுழுவின் தொடர்பாடல் செய்வாராயின் உதாரணத்திற்கு பொதுவான ஒரு கணக்காய்வு உபகுழு அல்லது தனிப்பட்ட நபர் ஆளுகைச் சபையுடனும் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய தேவை இருக்கின்றதா என்பதனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பர்

ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட சகலரும் உரிமத்தை ஒன்று முகாமைப்படுத்துவதில் ஈடுபட்டிருத்தல்.

13. சில சம்பவங்களில் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதனை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் யாவரும் ஈடுபடுகின்றனர். உதாரணத்திற்கு தனியான உரிமையாளன் ஒருவர் உரிமத்தை முகாமை செய்வதனையும் வேறு ஒருவருக்கும் ஆளுகை வகிபாகத்தை கொண்டிருக்காத ஒரு சிறிய வியாபாரம் இப்படியான சம்பவங்களில் இந்த SLAuS னால் கோரப்பட்ட விடயங்கள் முகாமைத்துவ பொறுப்பைக் கொண்ட நபர் (நபர்கள்) மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பை கொண்டவர்கள் உடனும் தொடர்பாடல் பற்றி (ஆளுகை) வகிபாகத்தை கொண்ட நபர் (நபர்கள்) உடன் மீண்டும் அவ்விடயங்கள் பற்றி தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய தேவையில்லை. இவ்விடயங்கள் பந்தி 16(c) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவ பொறுப்புக்கள் உள்ள நபர் (நபர்கள்) உடன் ஆன தொடர்பாடல் அவர்கள் ஆளுகை அந்தஸ்து கொண்டிருக்கும்போது நபர்கள் யாருடன் தொடர்பாடல் செய்திருப்பவர் என்பதனை போதுமான அளவு தெரிவிப்பதனை பற்றி கணக்காய்வாளர் எப்படி இருந்த போதிலும் திருப்தி அடைவார்.

### தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டிய விடயங்கள்

14. கணக்காய்வாளர், பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன், நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றி தொடர்பாடல் செய்வதுடன்

- a) ஆளுகையான பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் மேற்பார்வையுடன் முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் அபிப்பிரயாதத்தை அமைப்பதற்கும் வெளியிடுவதற்கும் கணக்காய்வாளர் பொறுப்பாவார்.
- b) நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதினால் முகாமை அல்லது ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் பொறுப்புக்கள் விடுவிக்கப்படவில்லை (பந்தி A9-A10 ஐ பார்க்கவும்)

திட்டமிடப்பட்ட நோக்கெல்லையும் மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலமும்.

15. கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு (திட்டமிடப்பட்ட நோக்கெல்லை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலம் என்பனவற்றின் மேலோட்டமான தகவல்களை தொடர்பாடல் செய்வார் (பந்தி A11-A15 ஐ பார்க்கவும்).

கணக்காய்விலிருந்து பெற்ற முக்கியமான கண்டுபிடிப்புகள்

16. கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்வார். (பந்தி A11 ஐ பார்க்கவும்).

- a) கணக்காய்வாளரின் உரிமத்தின் கணக்கியல் செயன்முறை கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் நிதியியற் கூற்று வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடங்கலாக உரிமத்தின் கணக்கியல் பயிற்சிகளின் முக்கியமான தரசம்பந்தமான கருத்துக்கள், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய நிதியியல் அறிக்கையில் சட்டகத்தின் கீழ் உள்ள குறிப்பிடத்தக்க கணக்கியல் செயன்முறை உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் மிகவும் பொருத்தமாயில்லாமல் இருப்பதனை கணக்காய்வாளர் கருத்திற் கொள்கின்றார். என்பதனை பொருத்தமான நேரத்தில் விளங்கப்படுத்துவார். (பந்தி 17 ஐ பார்க்கவும்)
- b) கணக்காய்வின் போது எதிர்கொள்கின்ற குறிப்பிடத்தக்க சிரமங்கள். (பந்தி A18 ஐ பார்க்கவும்)
- c) உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட சகலரும் ஈடுபட்டாலன்றி.
  - i. கணக்காய்விலிருந்து எழுந்த கலந்தாலோசிக்கப்பட்ட ஏதாவது குறிப்பிடத்தக்க விடயங்கள் அல்லது முகாமைபுடன் கடித தொடர்பாடல் நிபந்தனைக்குட்பட்டு. (பந்தி A19 ஐ பார்க்கவும்)
  - ii. கணக்காய்வாளரால் கோரப்பட்ட எழுத்து மூல பிரதிநித்துவங்கள் மற்றும்
- d) நிதியிடல் அறிக்கையிடல் முறையின் மேற்பார்வைக்கு கணக்காய்வாளரின் தொழில் சார்ந்த தீர்ப்பின் பிரகாரம் எழுந்த மற்றைய விடயங்கள் ஏதாவது இருந்தால் அவை முக்கியமானதாகும். (பந்தி A20 ஐ பார்க்கவும்)

கணக்காய்வாளரின் சுயாதீனம்

17. நிரல்படுத்தப்பட்ட உரிமங்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்வார்.

- a) பணி நியமன அணியினரும் நிறுவனத்தில் உள்ள ஏனையவர்களும், பொருத்தமாயின் நிறுவனமும் மற்றும் பொருந்தக்கூடிய நேரத்தில் வலையமைப்பு நிறுவனங்கள் சம்பந்தமுள்ள சுதந்திரத் தன்மை பற்றிய நெறிசார் தேவைகளுடன் இணக்கமாயுள்ளதென்ற ஒரு கூற்று.
- b)
  - i. நிறுவனங்கள் வலையமைப்பு நிறுவனங்கள் மற்றும் உரிமங்களுக்கு இடையேயான சகல தொடர்புகளும் ஏனைய விடயங்களும் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்ப்பின் படி நியாயமாக சுதந்திரத் தன்மையில் பாதிப்பு ஏற்படுத்தலாம் என நினைக்கப்படுகின்றது. இது உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கான கணக்காய்வு அடங்கிய காலப் பகுதிக்குரியதும் உரிமம், அதன் வலையமைப்பு உரிமங்கள், கட்டுப்பாட்டுள் வரும் கூறுகள் ஆகியவற்றிற்கு உரிமத்தால் வழங்கப்பட்ட கணக்காய்வு மற்றும் கணக்காய்வு சாரதா சேவைகளுக்குமானதும் மொத்த கட்டண பெறுமதியை உள்ளடக்கும். இந்த கட்டணங்கள் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மையில் அவரின் சேவைகளின் விளைவை மதிப்பிடுவதற்கு உதவ பொருத்தமான வகைகளுக்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும். மற்றும்

- ii. சுதந்திரத் தன்மைக்கு இனங்காணப்பட்ட இடர்கள் அல்லது அவற்றை ஏற்கக் கூடிய மட்டத்துக்கு குறைக்கும் பிரயோகிக்கப்பட்ட தொடர்புபட்ட பாதுகாப்புக்கள். (பந்தி A21-A23ஐ பார்க்கவும்)

#### தொடர்பாடல் முறை

தொடர்பாடல் முறையை நிலைநிறுத்துதல்

18. கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல்களின் வடிவம், காலம் மற்றும் அதில் பொதுவாக எதிர்பார்க்கப்பட்ட உள்ளடக்கத்தையும் தொடர்பாடல் செய்வார். (பந்தி A28-A36 ஐ பார்க்கவும்)

தொடர்பாடல்களின் வடிவங்கள்

19. கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்ப்பு வாய்மூலமான தொடர்பாடல் போதுமானதாக இல்லாவிட்டால் கணக்காய்விலுள்ள முக்கியமான கண்டுபிடிப்புக்கள் பற்றி எழுத்து மூலமாக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்வார். எழுத்து மூலமான தொடர்பாடல்கள் கணக்காய்வு நடைபெற்றுக் கொண்டிருந்த வேளையில் தோன்றும் சகல விடயங்களையும் உள்ளடக்கத் தேவையில்லை. (பந்தி A37- A39 ஐ பார்க்கவும்)

20. கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் பந்தி 17 இன் படி தேவைப்பட்டால் கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை சம்பந்தமாக எழுத்து மூலமான தொடர்பாடலை செய்வார்.

தொடர்பாடலைச் செய்யும் காலம்

21. கால அடிப்படையில் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்வார். (பந்தி A40-A41 ஐ பார்க்கவும்)

தொடர்பாடல் முறையின் போதிய தன்மை

22. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் நோக்கத்திற்காக கணக்காய்வாளருக்கும் ஆளுகை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் இடையேயான இருவழி தொடர்பாடல் போதியதா என்பதனை மதிப்பிடுவார். போதியதாக காணப்படாவிடின் கணக்காய்வாளர் வழக்கூற்றுக்களில் உள்ள இடர்களினை அளவிடுதல் மற்றும் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளும் இயலுமை காணப்பட்டால் விளைவை மதிப்பிட்டு பொருத்தமான நடவடிக்கையை எடுப்பார். (பந்தி A42-A44 ஐ பார்க்கவும்)

#### ஆவணப்படுத்தல்

23. SLAuS இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் விடயங்கள் வாய்மூலமாக தொடர்பாடல் செய்யப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் அவற்றை கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளடக்கப்படுத்த வேண்டும் மற்றும் எப்போது யாருக்கு தொடர்பாடல் செய்யப்பட்டது என்ற விபரத்தையும் ஆவணப்படுத்த வேண்டும். எழுத்து மூலமாக விடயங்கள் தொடர்பாடல் செய்யப்பட்டால் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின்<sup>2</sup> ஒரு பகுதியாக தொடர்பாடலின் பிரதியை பத்திரப்படுத்தி வைக்க வேண்டும். (பந்தி A15 ஐ பார்க்கவும்)

\*\*\*

<sup>2</sup> SLAuS 230 கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் (8-11 லும், பந்தி A6 லும்)

## பிரயோகமும் மற்றைய விளக்க குறிப்புகளும்

ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் (பந்தி 11 ஐ உசாவவும்)

A1 ஆளுகைக் கட்டமைப்புகள், நீதிநிர்வாகம் மற்றும் உரிமம் போன்றவற்றால், இவற்றிற்கு வித்தியாசமான கலாச்சார மற்றும் சட்ட பின்புலங்கள் உரிமத்தின் அளவு, உரிமையாளரின் குணாதிசயங்கள் போன்ற செல்வாக்குகளை பிரதிபலிக்கும் காரணமாக வேறுபடும்.

உதாரணத்திற்கு :-

- சில நிர்வாகத்தில் ஒரு மேற்பார்வையிடல் சபை (முழுமையாக அல்லது பெரும்பான்மையான நிறைவேற்றதிகாரமற்ற) நிறைவேற்று (முகாமைத்துவ) சபையிலிருந்து (இரண்டு அடுக்கு அமைப்பு ஒன்று) சட்டரீதியாக பிரிக்கப்பட்டு காணப்படும். மற்றைய நிதிநிர்வாகங்களில் மேற்பார்வையிடலும் நிறைவேற்று கட்டமைப்புகள் கொண்டவை. தனிப்பட்ட ஓர் அமைப்பாக சபை (ஒரு சபை கட்டமைப்பு போன்று) சட்டரீதியாக பொறுப்பாயிருக்கும்.
- சில உரிமங்களில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் பதவிகளைக் கொண்டிருப்பதனால் அவை உரிமத்தினுடைய சட்ட அமைப்பை பூரணப்படுத்துவதற்கு மிக்க பகுதியாகக் காணப்படும். உதாரணத்திற்கு கம்பனி பணிப்பாளர்கள் ஏனையவற்றில் உதாரணத்திற்கு சில அரசாங்க உரிமங்களில் உரிமத்தின் பகுதியாக காணப்படாத சபைகளுக்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- சில சமயங்களில் சில அல்லது சகல ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதில் ஈடுபடுகின்றனர். வேறு சமயத்தில் ஆளுகைப் பொறுப்பும் முகாமைப் பொறுப்பும் வெவ்வேறு நபர்களின் பொறுப்பில் இருக்கும்.
- சில சமயங்களில் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரிப்பதில்<sup>3</sup> ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர் பொறுப்பாளிகளாவர். (மற்றைய சமயங்களில் இந்த பொறுப்பை முகாமை கொண்டிருக்கும்).

A2 பெரும்பான்மையான உரிமங்களில் ஆளுகை என்பது பணிப்பாளர்கள் சபை, மேற்பார்வை சபை, பங்குதாரர்கள் உரிமையாளர்கள் முகாமைத்துவ செயற்குழுக்களும் ஆளுநர்களின் ஆலோசனை சபை நம்பிக்கையாளர்கள் அல்லது அதற்கு சமனான நபர்கள் போன்றவர்கள் மூலம் ஆளுகை செய்கின்ற ஒரு சபையின் கூட்டுப் பொறுப்பாகும். சிறிய உரிமங்களில் நபர் ஒருவர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவராக காணப்படலாம். உதாரணத்திற்கு வேறு உரிமையாளர்கள் இல்லையாயினும் அல்லது ஒரே ஒரு நம்பிக்கையாளர் காணப்பட்டலாம். உரிமையாளர், முகாமைப்பாளர் ஆளுகை கூட்டுப் பொறுப்பாயிருக்கும் போது கணக்காய்வு செயற்குழு போன்ற உபகுழு ஆளுகை செய்யும் சபையின் பொறுப்புக்களை எதிர்கொள்வதில் உதவி செய்வதற்காக தனிநபர்களுக்கு பிரத்தியேக வேலைகள் பொறுப்பு அளிக்கப்படலாம். வேறு வழியில் உபகுழு அல்லது தனிநபர் ஆளுகை செய்யும் சபையின் பிரத்தியேக சட்டரீதியான இனங்காணப்பட்ட பொறுப்புக்களில் வேறுபட்ட பொறுப்புக்களைக் கொண்டிருக்கலாம்.

A3 இப்படியான வேற்றுமை என்பதன் அர்த்தம் யாதெனில் இந்த SLAuS யினால் சகல கணக்காய்விற்கும் குறிப்பிடத்தக்க விடயங்கள் பற்றி நபர்(கள்) என யாருடன் கணக்காய்வாளர் தொடர்பு கொள்ள வேண்டுமென குறிப்பிட்டு சொல்வது என்பது சாத்தியமில்லை, கூடவே சில சமயங்களில் பொருத்தமான சட்டரீதியான சட்டகம் அல்லது நியாயமான சூழ்நிலைகளிலிருந்து பொருத்தமான நபர்(கள்) யாருடன் தொடர்புபடல் செய்ய வேண்டியது பற்றி தெளிவாக இனங்காணப்பட முடியாமலிருக்கும். உதாரணத்திற்கு சில குடும்பங்களின் உரிமையாண்மைகள் மற்றும் சில ஆதாயம் நோக்காகக் கொள்ளாத உரிமங்கள் மற்றும் அரசாங்க உரிமங்கள் போன்ற ஆளுகைக் கட்டமைப்பு முறையாக வரைவிலக்கணப்படுத்தாத உரிமங்கள் இப்படியான சமயங்களில் கணக்காய்வாளர் நியமனம் செய்யும் பகுதியினர் மூலம் தொடர்புபடல் செய்ய வேண்டிய நபர்(கள்) யார் என்பதை கலந்தாலோசித்து உடன்பட வேண்டிய தேவையும் இருக்கலாம். யாருடன் தொடர்புபடல் செய்ய வேண்டும் என தீர்மானிப்பதற்கு உரிமத்தின் ஆளுகை கட்டமைப்பு, SLAuS

<sup>3</sup> SLAuS 700 இன் பந்தி A40 இல் விபரித்தபடி “நிதிக்கூற்றுக்களில் அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுதல் அறிக்கையிடல்” இந்த சந்தர்ப்பத்தினில் அங்கீகரிக்கின்ற பொறுப்பை கொண்டிருப்பது என்பதன் அர்த்தம் யாதெனில் இந்தக் கூற்றுகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான குறிப்புகள் உள்ளடங்கலாக கொண்டிருக்கும் சகல கூற்றுக்களும் தயாரிக்கப்பட்டது என்பதற்கான ஆதாரத்தை கொண்டுள்ளது என முடிவுக்கு வரலாம்.



315<sup>4</sup> இன் பிரகாரம் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய செய்முறைகள் பற்றிய விளக்கம் கணக்காய்வாளருக்கு அவசியமாகும். தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்களைப் பொறுத்து பொருத்தமான நபர்(கள்) ஆகிய யாருடன் தொடர்பாடல் செய்வது என்பது வேறுபடலாம்.

A4 SLAuS 600, நிறுவன தொகுதி கணக்காய்வாளர்களினால் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன்<sup>5</sup> குறிப்பிட்ட விடயங்கள் பற்றி தொடர்பாடல் செய்வதனை உள்ளடக்குகின்றது. உரிமம், தொகுதியின் ஒரு கூறாக இருக்கும் போது கூற்றின் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான நபர்(கள்) அதாவது யாருடன் தொடர்பாடல் செய்வது நியாயமான சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும் தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டிய பொருளில் தங்கியுள்ளது. சில சமயங்களில் ஒரு எண்ணிக்கையான கூறுகள், ஒரே விதம் என உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமைகளையும் மற்றும் கணக்கியல் செயற்பாடுகளையும் உபயோகிக்கலாம். அவற்றின் கூறுகளின் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர் ஒரேவிதமாக காணப்பட்டால் (உதாரணத்திற்கு பொதுவான பணிப்பாளர் சபை) தொடர்பாடல் செய்யும் நோக்கத்துக்காக இந்தக் கூறுகளுடன் ஒரே சமயத்தில் ஈடுபடுவதனால் இரட்டையான தொடர்பாடல் தவிர்க்கப்படலாம்.

*ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட உபகுழுக்களுடன் தொடர்பாடல். (பந்தி 12ஐ பார்க்கவும்)*

A5 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் உபகுழுக்களுடன் தொடர்பாடலை கருத்திற் கொள்ளும் போது கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்ட விடயங்களை கவனத்திற்கு எடுக்கலாம்.

- ஆளுகை செய்யும் சபையினதும், உபகுழுக்களினதும் வேறுபட்ட பொறுப்புகள்.
- தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயத்தின் இயல்பு.
- தேவையான சட்ட மற்றும் ஒழுங்கு விதி கோரிக்கைகள்.
- தொடர்பாடல் செய்யப்பட்ட தகவல் தொடர்பு சார்பில் உபகுழுவிற்கு நடவடிக்கை எடுக்க அதிகாரம் இருக்கின்றதா மற்றும் உபகுழு கணக்காய்வாளருக்கு தேவைப்படக்கூடிய மேலதிக தகவலையும் விளக்கத்தையும் வழங்கலாம் என்பதாகும்.

A6 தகவலை முழுமையாகவோ அல்லது சுருக்கமாகவோ ஆளுகை செய்யும் சபை தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டும் என்ற தேவை இருப்பின் எப்போது என தீர்மானிக்கும் போது ஆளுகை சபையுடன் எவ்வாறு பலனுள்ளது, பொருத்தமானதுமான தேவையான தகவலை உபகுழுக்கள் தொடர்பாடல் செய்கின்றன என்ற கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடில் செய்வதில் இவை செல்வாக்கு செலுத்தலாம். சட்டம் ஒழுங்கு விதிகளினால் தடுக்கப்பட்டால் தவிர நிபந்தனைகளுக்கு கணக்காய்வாளர் உடன்படுவதில் வெளிப்படையாகச் இருக்கலாம். எனினும் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை சபையுடன் நேராக தொடர்புகொள்ளும் உரிமையை தன்வசம் கொண்டிருப்பர்.

A7 கணக்காய்வுக் குழுக்கள் (அல்லது வித்தியாசமான பேர்களில் மாதிரியான குழுக்கள்) பல நிர்வாகங்களில் இருக்கும் எவ்வாறாயினும் அவற்றின் பிரத்தியேக கடமைகளும் அதிகாரமும் வேறுபடலாம். இவற்றில் ஒன்று காணப்பட்டால் கணக்காய்வுக்குழுவுடனான தொடர்பாடல்களும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல் முக்கிய மூலமாக உருவாகும் சிறந்த ஆளுகைத் தத்துவங்கள் கீழேயுள்ளவற்றை விதப்புரை செய்கின்றன.

- கணக்காய்வாளர் கிரமமாக கணக்காய்வுக் குழுவின் கூட்டங்களுக்கு அழைக்கப்படுவார்.

<sup>4</sup> SLAuS 315 “உரிமத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக் கொள்வதனால் முக்கிய வழக்கூற்று இடர்களை மதிப்பிடலும் இனங்காணலும்.”

<sup>5</sup> SLAuS 600 “விசேஷ கவனிக்கத்தக்க கருத்துக்கள் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களின் வேலை உள்ளடங்கலாக)” பந்திகள் 46-49.

- கணக்காய்வு செயற்குழு தலைவர் மற்றும் தேவைப்படும் பட்சத்தில் கணக்காய்வு செயற்குழுவின் ஏனைய உறுப்பினர்கள் கணக்காய்வாளருடன் குறித்த காலங்களில் தொடர்பு கொள்வார்.
- கணக்காய்வு செயற்குழு முகாமை பங்கேற்காமலே வருடத்திற்கு ஒருமுறை கணக்காய்வாளரைச் சந்திக்கும்

உரிமத்தை முகாமை செய்வதில் சகல ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களும் ஈடுபடுகின்ற போது (பந்தி 13 ஐ பார்க்கவும்)

A8 சில சமயங்களில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட சகலரும் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதில் ஈடுபடுகின்றார்கள் மற்றும் இந்த நிலையை கருத்திற் கொள்வதற்காக தொடர்பாடல் தேவைகளின் பிரயோகம் மாற்றியமைக்கப்படும். இப்படியான சமயங்களில் முகாமைத்துவ பொறுப்புக்கள் கொண்டுள்ள ஆளுகை கொண்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்யும் போது கணக்காய்வாளர் யாருடன் சாதாரணமாக தொடர்பு கொள்ளவேண்டியவர்களுடன் போதுமான அளவில் தொடர்பு கொண்டதாக இருக்காது. உதாரணத்திற்கு கம்பனி ஒன்றின் பணிப்பாளர்கள் சகலரும் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதில் ஈடுபட்டிருந்தால் அந்த பணிப்பாளர் சிலருக்கு (உதாரணத்திற்கு சந்தைப்படுத்தலுக்கு பொறுப்பான பணிப்பாளர்) மற்றைய பணிப்பாளருடன் (உதாரணத்திற்கு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு பொறுப்பான பணிப்பாளர் கலந்துரையாடிய முக்கியமான விடயங்கள் பற்றி தெரியாமல் இருக்கலாம்

### தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்கள்

நிதியியல் கூற்றுக் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் (பந்தி 14 ஐ பார்க்கவும்).

A9 நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் நியமனக் கடிதம் அல்லது உடன்பட்ட நியமன நிபந்தனைகள் எழுதப்பட்ட தகுந்த ஏனைய வடிவத்திலுள்ள எழுத்து மூல உடன்படிக்கையில் பெரும்பாலும் உள்ளடக்கப்படும்.

- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு நியமனக் கடிதத்தின் பிரதி அல்லது ஏனைய தகுந்த எழுத்து மூல வடிவத்திலுள்ள உடன்படிக்கையை வழங்குவது அவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்யும் விடயங்கள் சம்பந்தமாக தொடர்பாடல் மேற்கொள்ளும் போது பொருத்தமான வழியாக அமையலாம்.
- அந்த விடயங்களாவன
  - கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு யாதெனில் கணக்காய்வை SLAuS இன் பிரகாரம் மேற்கொள்வதாகும், இது நிதிக்கூற்றுக்களின் அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவதனை நோக்கி வழிகாட்டுகின்றது. ஆகவே SLAuS இன்படி தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய விடயங்கள், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு பொருத்தமானதும், நிதியியல் அறிக்கையிடலை மேற்பார்வை செய்வதற்குமான நிதிக்கூற்றுக்காய்விலிருந்து எழுந்த தேவையான முக்கியமான விடயங்களை உள்ளடக்கும்.
  - உண்மை யாதெனில் இணைப்பு விடயங்களை அடையாளம் காணும் நோக்கத்திற்காக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களிற்கு தொடர்பாடல் செய்வது சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளர் விதிமுறைகளை உருவமைப்பதை இந்த SLAuS கோரவில்லை.
  - பொருத்தமாயிருப்பின் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு யாதெனில் சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளினால் உரிமத்துடனான உடன்படிக்கை அல்லது நியமனத்திற்கென பொருத்தமான மேலதிகமான கோரிக்கைகளின்படி குறிப்பிட்ட விடயங்களை தொடர்பாடல் செய்வது உதாரணத்திற்கு தேசிய திறன் தொழில்சார் கணக்கியல் சபையுடைய நியமனங்கள்.

A10 சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகள் உரிமத்துடனான உடன்படிக்கை அல்லது நியமனத்திற்கான மேலதிக தெளிவான கோரிக்கைகள், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களான தெளிவான தொடர்பாடல் வழங்க தேவைப்படுத்தலாம் உதாரணத்திற்கு (a) நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு தவிர்ந்த நிறுவனத்தினால் அல்லது வலையமைப்பு நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகளிலிருந்து எழுந்த நேரத்தில் தொடர்பாடல் விடயங்களை உரிமத்துடனான உடன்படிக்கை வழங்கலாம் அல்லது. (b) செயல்நிறைவேற்றல் கணக்காய்வு போன்று ஏனைய வேலைகளின் விளைவாக கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு வரும் தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டிய விடயங்களை பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் உரிமைக்கட்டளை வழங்கலாம்.

திட்டமிடப்பட்ட நோக்கெல்லை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலமும் (பந்தி 15 ஐ பார்க்கவும்)

A11 திட்டமிடப்பட்ட நோக்க எல்லை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலத்திலுள்ள தொடர்பாடல்.

- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் பலன்களை சிறப்பாக விளக்கிக் கொள்வது, கணக்காய்வாளருடன் ஏற்படக்கூடிய இடரின் பிரச்சினைகளையும் பொருண்மையின் பொதுக் கருத்து பற்றி கலந்துரையாடுவது மற்றும் அவர்கள் ஏதாவது பகுதிகளை இனங்கண்டறிவதற்காக கணக்காய்வாளரை மேலதிக நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளும் படியாக கோரலாம் என்பதற்கு உதவி செய்யலாம்.
- கணக்காய்வாளருக்கு உரிமைத்தைப் பற்றியும் அதனுடைய சூழலை பற்றியும் அவர் விளக்கிக் கொள்வதற்கு உதவி செய்யலாம்.

A12 திட்டமிட்ட நோக்கெல்லை மற்றும் கணக்காய்வு காலம் பற்றி கணக்காய்வின் பலனை விட்டுக்கொடுக்காமல் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்யும் போது கவனம் தேவையானதாகும். குறிப்பாக சில அல்லது சகல ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் உரிமத்தை முகாமைத்துவம் செய்யும் போது. உதாரணத்திற்கு இயல்பு மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலம் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை தொடர்பாடல் செய்வது இவற்றை கூடியளவு முன்னரே எதிர்வுகூறக்கூடிய நிலையில் அவற்றின் பலனுள்ள தன்மையை குறைக்கலாம்.

A13 தொடர்பாடல் செய்யப்பட்ட விடயங்கள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- மோசடியாகவோ அல்லது வழக்களினாலோ ஏற்படும் பொருண்மையான முக்கியமான வழக்கூற்றுகளின் குறிப்பிட்ட இடர்களை கணக்காய்வாளர் எப்படி சமாளிப்பது என முன்மொழிகிறார்.
- கணக்காய்வுக்கு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் அணுகும் முறை.
- கணக்காய்வாளர் ஒவ்வொரு கணக்காய்வு நிலையிலும்<sup>6</sup> பொருண்மை என்ற பொதுக் கருத்தை பிரயோகிப்பது.

A14 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான பொருத்தமான கலந்துரையாடல் என்கின்ற ஏனைய திட்டமிடல் விடயங்கள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- உரிமம், உள்ளகக் கணக்காய்வு கடைமையை கொண்டிருந்தால் கணக்காய்வாளர் பாவிக்கும் உள்ளக கணக்காய்வு வேலையின் பரிமாணம் மற்றும் எப்படி உள்ளக வெளிவாரி கணக்காய்வாளர்கள் இருவருமாக சேர்ந்து ஆக்கப்ரமாக சிறப்பாக வேலை செய்வர்.
- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவரின் கருத்துக்களான
  - உரிமத்தின் ஆளுகை கட்டமைப்பில் உள்ள பொருத்தமான நபர்(கள்) செய்ய வேண்டும்.
  - பொறுப்புக்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் முகாமைக்கும் இடையே ஒதுக்கீடு செய்வது.
  - உரிமத்தின் குறிக்கோள் தந்திரோபாயங்களும் மற்றும் முக்கியமான வழக்கூற்றினால் எழக்கூடிய வியாபாரம் தொடர்புபட்ட இடர்கள் குறிப்பிடத்தக்கன.
  - குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு நடக்கும் பொழுது குறிப்பிடத்தக்க கவனத்தை செலுத்தி ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் சிந்திக்க வேண்டிய விடயங்கள். மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினால் எந்த பகுதிகளில் மேலதிக நடைமுறைகள் மேற்கொள்ள வேண்டும் என கோருதல்.

<sup>6</sup> SLAuS 320 “கணக்காய்வை திட்டமிடலும் செயல்படுத்துவதிலும் உள்ள பொருண்மை தன்மை”

- ஒழுங்கு விதிப்பாளர்களுடனான முக்கியமான தொடர்பாடல்கள்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினால் செல்வாக்கு செலுத்தும் என கருதப்பட்ட ஏனைய விடயங்கள்.
  - ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் மனப்பான்மை, அறிந்துகொள்ளும் தன்மை செயற்பாடுகள் (a) எவ்வாறு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பலனை மேற்பார்வை செய்தல் உள்ளிட்ட உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் முக்கியத்துவம் சம்பந்தமானதாகவும் மற்றும் (b) மோசடி கண்டுபிடிப்பு அல்லது சாத்தியத் தன்மை.
  - இருக்கும் கணக்கியல் நியமங்கள், கட்டமைப்பு ஆளுகை பயிற்சிகள் பரிவர்த்தனை நிரல்படுத்துவதற்காக ஒழுங்கு வசதிகள் போன்றவற்றின் மேம்பாடுகள் தொடர்பான விடயங்களின் பதிலுக்காக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் செயற்பாடுகள்.
  - கணக்காய்வாளருடனான முன்னரான தொடர்பாடல்கள் சம்பந்தமாக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் பதில்.

A15 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வின் நோக்க எல்லை, காலம் என்பவற்றை திட்டமிடும் அதே வேளை போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுக்கு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கு தேவையான இயல்பு, கால அளவு மற்றும் நடைமுறைகளின் பரிமாணம் உள்ளிட்ட ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வின் தந்திரோபாயம் மற்றும் கணக்காய்வு திட்டம் என்பனவற்றை நிலைநிறுத்துவதில் கணக்காய்வாளரின் தனித்த பொறுப்பில் மாற்றமில்லை.

கணக்காய்விலிருந்து எழுந்துள்ள முக்கியமான கண்டுபிடிப்புக்கள் (பந்தி 16 ஐ பார்க்கவும்)

A16 கண்டுபிடிப்புக்களை தொடர்பாடல் செய்வது பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளை பூரணப்படுத்துவதற்காக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களிடமிருந்து கோரப்படும் மேலதிக தகவலை உள்ளடக்கலாம் பெற்ற உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் பிரத்தியேக ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளுக்கு தேவையான சூழ்நிலைகள், உண்மைகள் பற்றி ஒரே மாதிரியான விளக்கத்தை கொண்டுள்ளனர் என உறுதிப்படுத்தலாம்.

கணக்காய்வு பயிற்சிகளின் முக்கியமான தரப்படுத்தல் தன்மை சாரம்சங்கள் (பந்தி 16 (a) ஐ பார்க்கவும்).

A17 நிதியியல் அறிக்கையில் சட்டகங்கள் சாதாரணமாக உரிமத்தை கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் கணக்கியல் கொள்கைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்று வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய தீர்ப்புகளையும் அனுமதிக்கும் முக்கியமான தரமிடல் தன்மை அம்சங்கள் பற்றி திறந்த மற்றும் தீர்க்கமான தொடர்பாடல் முக்கியமான கணக்கியல் செயன்முறைகளை ஏற்றுக்கொள்ளும் தன்மை பற்றி விமர்சிப்பதனை உள்ளடக்கலாம். பிற்சேர்க்கை 2 தொடர்பாடலில் உள்ளடக்கப்படும் விடயங்களை இனங்காண்கிறது.

கணக்காய்வு நடைபெறும்பொழுது எதிர்கொள்கின்ற முக்கியமான சிரமங்கள், பந்தி 16 (b) ஐ பார்க்கவும்).

A18 கணக்காய்வு நடைபெறும் போது எதிர்கொள்கின்ற முக்கியமான சிரமங்கள் கீழேயுள்ள விடயங்களை உள்ளடக்கும்.

- தேவைப்படும் தகவலை முகாமை வழங்குவதில் ஏற்படுகின்ற முக்கியமான தாமதங்கள்.
- அவசியமற்ற குறுகிய நேரத்தில் கணக்காய்வை பூர்த்தி செய்வது.
- போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கான விரிவாக எதிர்பார்க்கப்படாத முயற்சி.
- எதிர்பார்க்கப்பட்ட தகவல் கிடைக்காமை.
- முகாமையினால் கணக்காய்வாளர் மீது சுமத்துகின்ற தடைகள்.

- கோரப்படும் நேரத்தில் உரிமத்தின் தொடர்ந்து செல்லும் இயலுமையை மதிப்பிடுவதற்காக முகாமை செய்வது அல்லது விஸ்தரிப்பதற்கோ முன்வராதது.

சில சூழ்நிலைகளை இச்சிரமங்கள் நோக்கெல்லை வரையறை கொண்டு வந்து கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை<sup>7</sup> மாற்றியமைப்பதனை உண்டாக்கலாம்.

கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களும் மற்றும் நிபந்தனையின் கீழ் முகாமையுடனான கடிதத் தொடர்பாடலும் (பந்தி 16 (c) (i) ஐ பார்க்கவும்).

A19 கலந்துரையாடப்பட்ட விடயங்களும் மற்றும் நிபந்தனையின் கீழ் முகாமையுடனான கடிதத் தொடர்பாடலும் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- உரிமத்தைப் பாதிக்கின்ற வியாபார நிலைமை மற்றும் வியாபார திட்டங்கள் மற்றும் முக்கியமான வழக்கூற்றின் இடரினை பாதிப்புறச் செய்யும் தந்திரோபாயங்கள்.
- மற்றைய கணக்காளர்களுடன் கணக்கியல் அல்லது கணக்காய்வு விடயங்கள் தொடர்பில் முகாமை ஆலோசனை செய்வது பற்றிய சிரத்தைகள்.
- கணக்கியல் பயிற்சிகள் கணக்காய்வு நியமங்களை பிரயோகித்தல் அல்லது கணக்காய்வு அல்லது ஏனைய சேவைகளுக்கான கட்டணம் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் தொடக்க அல்லது மீள் நிகழும் நியமனம் தொடர்பில் கலந்துரையாடல்கள் அல்லது கடிதத் தொடர்பாடல்கள்.

ஏனைய அறிக்கையிடல் முறைக்கு தேவையான ஏனைய முக்கியமான விடயங்கள் (பந்தி 16 (d) ஐ பார்க்கவும்).

A20 நிதியியல் அறிக்கையிடல் முறையை, ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் மேற்பார்வை செய்வதற்கு நேரடியாக தேவையான கணக்காய்விலிருந்து எழுந்த ஏனைய முக்கியமான விடயங்கள், பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் உண்மை அல்லது திருத்தப்பட்ட கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றுக்களில் இணைக்கப்பட்ட பொருண்மையான மாறுகின்ற தகவலையும் உள்ளடக்கலாம்.

கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை (பந்தி 17 ஐ பார்க்கவும்)

A21 கணக்காய்வாளர், சுதந்திரத்திற்கானதும் நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வு நியமனங்கள்<sup>8</sup> உள்ளடங்கலாக தேவையான நெறிசார் கோரிக்கைகளுடன் இணக்கமாக இருக்க கோரப்படுவார்.

A22 தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டிய தொடர்புகள் ஏனைய விடயங்கள் மற்றும் பாதுகாப்புக்கள் நியமன சூழ்நிலைகளுடன் வேறுபடும் ஆனால் பொதுவாக கீழ்க்கண்டவற்றை கூறுகின்றது.

- a) சுதந்திரத் தன்மைக்கான அச்சுறுத்தலை சுய விருப்ப அச்சுறுத்தல், சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல், வாதாடும் அச்சுறுத்தல், பரிட்சையமான அச்சுறுத்தல் மற்றும் மிரட்டி அச்சுறுத்தல் என்று வகைப்படுத்தப்படலாம் மற்றும்.
- b) தொழிலினால், சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளினால் உருவாக்கப்படும் உரிமத்திற்குள்ள பாதுகாப்புக்கள் மற்றும் நிறுவனத்தில் உள்ள சொந்த முறைமைகள் மற்றும் நடைமுறைகளில் காணப்படும் பாதுகாப்புக்கள்.

<sup>7</sup> SLAuS 705 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்தில் திருத்தங்கள்”

<sup>8</sup> SLAuS 200 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள்களும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமனங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வை நடத்துவது” பந்தி 14

பந்தி 17 (a) னால் கோரப்பட்ட தொடர்பாடல், அவை கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை தொடர்பில் மற்றும் ஏதாவது எடுக்கப்பட்ட அல்லது முன்மொழியப்பட்ட பரிகார நடவடிக்கைகளுக்கு தேவையான நெறிசார் தேவைப்பாடுகளை தவிர்க்க முடியாமல் மீறப்படுவதனை உள்ளடக்கலாம்.

A23 நிரல்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் வகையில் கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை தொடர்பில் பிரயோகிக்கப்படும் தேவைப்பாடுகள் ஏனைய உரிமங்களுக்கும் சம்பந்தமுள்ளதாயிருக்கலாம். அவை குறிப்பாக முக்கியமான பொதுமக்களின் அக்கறையை காட்டலாம். ஏனெனில் அவர்களுடைய வியாபாரம் அவற்றின் அளவு அல்லது கூட்டமைப்பு நிலை அவர்களிடம் உள்ள பங்களரின் விசாலமான என்ற காரணத்திலாகும். ஆனால் கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை பற்றிய நிரல்படுத்தப்படாத உரிமங்கள் பொருத்தமாயிருக்கலாம் என்ற உரிமங்களின் உதாரணங்களாவன பொதுத்துறை உரிமங்கள், கடன் வழங்கும் நிறுவனங்கள், காப்புறுதி கம்பனிகள் மற்றும் ஓய்வ்திய பயன்பாட்டு நிதிகள் என்பனவற்றை உள்ளடக்கும். மற்றப்புறத்தில் சுதந்திரத் தன்மை பற்றிய தொடர்பாடல் தேவையற்றது என்ற நிலைமைகள் அமையலாம். உதாரணத்திற்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு முகாமைத்துவ செயற்பாடுகளின் ஊடாக தேவையான உண்மைகளை தெரியப்படுத்தியிருக்கலாம். இது குறிப்பாக அநேகமாக உரிமத்துடன் நிதிக்கூற்று கணக்காய்விற்கு அப்பால் சிறிய ஈடுபாட்டைக் கொண்ட உரிமையாளர் முகாமைப்படுத்தும் உரிமம் மற்றும் கணக்காய்வாளரின் நிறுவனம் மற்றும் வலையமைப்பு நிறுவனங்களில் காணப்படும்.

*இணைப்பு விடயங்கள் (பந்தி 3 ஐ பார்க்கவும்)*

A24 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் முகாமை மேற்பார்வை உரிமத்தின் வடிவமைப்பினால் மற்றும் நிதியியல் அறிக்கையிடலின் நம்பகத் தன்மை, பலனுள்ள மற்றும் வினைத்திறனுள்ள செயற்பாடுகள் மற்றும் சட்டம், ஒழுங்கு விதிகளுடனான இணக்கம் என்பன பற்றி பொருத்தமாக உள்ள கட்டுப்பாடுகளை பேணிக்கொள்வது என்பனவற்றை உள்ளடக்கும்.

A25 கணக்காய்வாளர் நிதியியல் அறிக்கையிடல் செய்முறைமை மேற்பார்வைக்கு தொடர்புபடாத இணைப்பு விடயங்கள் நிகழும் என அறிந்துகொள்ளலாம். ஆனால் இந்த இணைப்பு விடயங்கள், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு உரிமத்தின் தந்திரோபாயத்தினது அல்லது உரிமங்களின் கணக்காளர் தகமை சம்பந்தமான கட்டுப்பாடுகளை மேற்பார்வை செய்வதில் உள்ள பொறுப்புக்களுக்கு அனேகமாக முக்கியமாயிருக்கலாம். உதாரணத்திற்கு இந்த விடயங்கள் ஆளுகை அமைப்புக்கள் சம்பந்தமான முக்கியமான பிரச்சினைகள் அல்லது செய்முறை மற்றும் பொருத்தமான அங்கீகரிக்கும் அதிகாரத்தின் போதாத் தன்மைகளை கொண்டுள்ள சிரேஷ்ட முகாமையின் முக்கியமான தீர்மானங்களையும் அல்லது நடவடிக்கைகளையும் உள்ளடக்கலாம்.

A26 இணைப்பு விடயங்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டுமா என தீர்மானித்தலில் கணக்காய்வாளர் இச் சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமில்லையென அறிந்தால் ஒழிய இப்படிப்பட்ட விடயங்களை அறிந்திருந்தால் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான முகாமையின் மட்டத்துடன் கலந்தாலோசிக்கலாம்.

A27 இணைப்பு விடயம் ஒன்று தொடர்பாடல் செய்யப்படுமானால் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவருக்கு தெரியப்படுத்த பொருத்தமாயிருக்கும் விடயங்களாவன:

- a) நிதிக்கூற்றுகளில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதற்கு கணக்காய்வு நோக்கத்திற்காக தேவையேற்படும் விடயங்களை கண்டுபிடிப்பதும் தொடர்பாடல் செய்வதும்.
- b) நிதிக்கூற்றுக்களில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதில் அவசியமாக இருந்த விடயங்கள் தவிர்ந்த சம்பந்தமாக எந்தவொரு நடைமுறைகளும் நடைமுறைப்படுத்தப்படமாட்டாது.
- c) ஏனைய அந்த விடயங்கள் காணப்படுகின்றதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு எந்தவொரு நடைமுறைகளும் நடைமுறைப்படுத்தப்படமாட்டாது.

**தொடர்பாடல் முறை**

*தொடர்பாடல் முறையை நிலைநிறுத்தல் (பந்தி 18 ஐ பார்க்கவும்)*

A28 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பற்றி தெளிவான தொடர்பாடல் திட்டமிட்ட நோக்க எல்லை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யும் காலம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட பயனுள்ள இரு வழித் தொடர்பாடல் அடிப்படையை நிலை நிறுத்துவதற்கு உதவி செய்யும்.

A33 அது பொருத்தமில்லாதது என்றாலொழிய விடயங்களை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடலுக்கு முன்னரே கணக்காய்வாளர் முகாமையுடன் கலந்து உரையாடலாம். உதாரணத்திற்கு முகாமையினுடைய திறமை அல்லது நேர்மை போன்ற கேள்விகளுக்கு முகாமையுடன் கலந்துரையாடல் செய்வது பொருத்தமற்றதாக இருக்கலாம். முகாமையினுடைய நிறைவேற்றுப் பொறுப்பை கருத்தில் எடுத்துக் கொள்வதற்கு மேலாக இந்த ஆரம்ப கலந்துரையாடல் உணமைகளையும் மற்றும் பிரச்சினைகளையும் தெளிவுபடுத்தலாம் மற்றும் இந்த ஆரம்ப கலந்துரையாடல் முகாமைக்கும் மேலதிக தகவல் மற்றும் விளக்கங்களை வழங்குவதற்கு சந்தர்ப்பத்தை வழங்கலாம். இவ்வாறே உரிமம் உள்ளகக் கணக்காய்வு கடமையை

கொண்டிருக்கும் வேளையில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான தொடர்பாடலுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் விடயங்கள் பற்றி உள்ளக கணக்காய்வாளருடன் கலந்து உரையாடலாம்.

மூன்றாம் தரப்பினருடனான தொடர்பாடல்

A34 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் உதாரணமாக வங்கியாளர்கள் அல்லது நிலையான சில ஒழுங்கு வித அதிகார பூர்வமான குழுக்கள் போன்று மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து கணக்காய்வாளரிடமிருந்து எழுத்து தொடர்பாடலின் பிரதிகளை வழங்குவதற்கு விருப்பமாயிருக்கலாம். சில சம்பவங்களில் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வெளிப்படுத்தல் செய்வது சட்டரீதியாக இல்லையெல் பொருத்தமற்றதாயிருந்திடலாம். ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கென தயாரிக்கப்பட்ட எழுத்து மூல தொடர்பாடல் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வழங்கும் போது இந்த நடவடிக்கைகளில் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு அவர்களை மனதில் இருத்தி தொடர்பாடல் தயாரிக்கப்படவில்லையென தெரிவிப்பது முக்கியமானதாக அமையலாம். உதாரணத்திற்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான எழுத்து தொடர்பாடலில் பின்குறியவை குறிப்பிட வேண்டும்.

- தொடர்பாடல் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு தங்களின் பாவனைக்காகவே தயாரிக்கப்பட்ட மற்றும் பொருத்தமாயின் தொகுதி முகாமைத்துவம் மற்றும் தொகுதி கணக்காய்வாளர் மட்டும் மூன்றாம் தரப்பினர் தொடர்பாடலை நம்பத் தேவையில்லை.
- கணக்காய்வாளரினால் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு பொறுப்பு கூறவேண்டிய கடப்பாடு இல்லை.
- வெளிப்படுத்தல்களில் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினருக்கு விநியோகித்தலில் ஏதாவது மட்டுப்படுத்தல்கள்.

A35 சில நிர்வாக சட்ட ஆட்சியின் எல்லைகளில் கணக்காய்வாளர் சட்டத்தினால் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளினால் கீழ்க்கண்டவற்றை செய்ய தேவைப்படுத்தப்படலாம்.  
உதாரணத்திற்கு

- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்தவற்றை ஒழுங்குவிதி அமைப்பு அல்லது செயல்படுத்தும் சபைக்கு அறிவித்தல் உதாரணத்திற்கு சில நாடுகளில் முகாமைத்துவமும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களும் சரியான நடவடிக்கையை எடுக்க தவறுமபட்சத்தில் கணக்காய்வாளர் அதிகாரம் உள்ளவர்களுக்கு வழக்கூற்றுகள் தொடர்பில் அறிவிக்க வேண்டியது கடமையாகும்.
- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்காக தயாரிக்கப்பட்ட நிலையான அறிக்கைகளின் பிரதிகள் பொருத்தமான ஒழுங்கமைப்புகள் அல்லது நிதியியல் கணக்கு அல்லது சில பொதுத்துறை உரிமங்களின் சார்பில் மத்திய அதிகார சபை மற்றும் ஏனைய சபைகள் போன்றவற்றிற்கு சமர்ப்பிப்பது. அல்லது
- பகிரங்கமாக கிடைக்கக் கூடிய வகையில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு என தயாரித்த அறிக்கையை வைத்துக் கொள்ளல்.

A36 கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான எழுத்து மூல தொடர்பாடலின் பிரதியை சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளினால் மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வழங்க என கோரப்பட்டால் அன்றி. மூன்றாம் தரப்பினருக்கு எழுத்துமூல தொடர்பாடல் கொடுப்பதற்கு முன்னர் கணக்காய்வாளருக்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் முன் அனுமதி அல்லது சம்மதம் தேவைப்படலாம்.

தொடர்பாடலின் வடிவங்கள் (பந்தி 19-20 பார்க்கவும்)

A37 பயனுள்ள தொடர்பாடல் கட்டமைப்புள்ள முன்வைப்புக்கள் மற்றும் கலந்துரையாடல்கள் உள்ளிட்ட எழுதப்பட்ட அறிக்கைகளையும் குறைவான கட்டமைப்புள்ள தொடர்பாடல் ஆகிய சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வாளர் பந்திகள் 19 லும் மற்றும் 20 வாயிலாக இனங்காணப்பட்ட விடயங்கள் தவிர்த்த விடயங்களை வாய்மூலம் அல்லது எழுத்து மூலம் தொடர்பாடல் செய்யலாம். எழுத்து மூல தொடர்பாடல் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பணிநியமனக் கடிதத்தையும் உள்ளடக்கலாம்.

A38 மேலதிகமாக குறிப்பிட்ட விடயத்தின் முக்கியத்துவத்துடன் தொடர்பாடலின் வடிவம் (உதாரணத்திற்கு தொடர்பாடலை வாய்மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ செய்வது தொடர்பாடலின்



பரிமாணம் விபரமாகவோ அல்லது சுருக்கமாகவோ மற்றும் தொடர்பாடலை கட்டமைப்பு முறையிலே அல்லது கட்டமைப்பு அற்ற முறையிலோ) கீழ்க்கண்ட காரணிகளால் பாதிக்கப்படலாம்.

- விடயம் திருப்தி தீர்க்கப்படாத
- விடயத்தை முகாமை முன்னரே தொடர்பாடல் செய்ததா?
- உரிமத்தின் அளவு, தொழில்பாட்டு கட்டமைப்பு, கட்டுப்பாட்டு சூழல் மற்றும் சட்டரீதியான கட்டமைப்பு.
- விவேக நோக்கத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளர் பொது நோக்கத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களை கூட கணக்காய்வு செய்வார்.
- சட்டரீதியான தேவைகள் சில நிதிநிர்வாகங்களில் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான எழுத்து மூலதொடர்பாடல் உள்நாட்டு சட்டத்தினால் கூறப்பட்ட வடிவத்தில் கோரப்படுகின்றது.
- கணக்காய்வாளருடன் குறிப்பிட்ட காலங்களில் இடையில் நடைபெறும் கூட்டங்கள் அல்லது தொடர்பாடல்களுக்கான செய்யப்பட்ட ஆயத்தங்கள் உள்ளிட்ட ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் எதிர்பார்ப்புக்கள்
- கணக்காய்வாளர் கொண்டுள்ள நடைமுறையிலுள்ள தொடர்பின் அளவு மற்றும் கணக்காய்வாளர் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான உரையாடல்.
- ஆளுகை செய்கின்ற சபையொன்றின் உறுப்புரிமையில் குறிப்பிட்ட மாற்றங்கள் ஏற்பட்டனவா.

A39 ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களில் தனிநபர் ஒருவருடன் முக்கியமான விடயம் குறித்து கலந்து ஆலோசிக்கப்பட்ட நேரத்தில், உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வு செயற்குழுவின் தலைவர் பின்னரான தொடர்பாடல்களில் கணக்காய்வாளர் விடயங்களை சுருக்கமாகக் கூறுவது பொருத்தமாயிருக்கலாம். இதனால் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்ட சகலரும் முழுமையானதும் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட தகவல்களை கொண்டிருப்பர்.

தொடர்பாடலுக்கான காலம் (பந்தி 21 ஐ பார்க்கவும்)

A40 நியமனச் சூழ்நிலைகளுடன் பொருத்தமான தொடர்பாடலுக்கான காலம் வேறுபடும். தேவையான சூழ்நிலைகளின் முக்கியத்துவ விடயங்களின் தன்மை மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினால் எடுக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படும் நடவடிக்கைகளை உள்ளடக்கும். உதாரணத்திற்கு:

- தீர்மானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் சம்பந்தமாக சாதாரணமாக தொடர்பாடல்கள் கணக்காய்வு பணி நியமன நிபந்தனைகளை ஏற்கனவே உடன்படுத்துவதுடன் தொடக்க பணி நியமனத்தின் போது அதன் நிபந்தனைகளில் ஒரு பகுதியாக உடன்படலாம்.
- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் பிரச்சினைகள் தீர்ப்பதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவி செய்ய இயலுமாயின் அல்லது இது அனேகமாக முனைப்பழி அபிப்பிராயத்துக்கு கொண்டு செல்லுமாயின் கணக்காய்வின் போது எதிர்கொண்ட குறிப்பிடத்தக்க பிரச்சினையை எவ்வளவு விரைவாக தீர்வு செய்ய சாத்தியப்படுமானால் தொடர்பாடல் செய்வது பொருத்தமாயிருக்கலாம். இவ்வாறே கணக்காய்வாளரினால் SLAuS 265<sup>9</sup> கோரப்பட்ட பிரகாரம் எழுத்து மூலமான தொடர்பாடலுக்கு முன்னர் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறிப்பிடத்தக்க முக்கியமான குறைபாடுகளை கணக்காய்வில் இனங்கண்டால் இயன்றளவில் எவ்வளவு விரைவாக கணக்காய்வாளர் வாய்மூலமாக தொடர்பாடல் செய்யலாம். சுதந்திரத் தன்மைக்கான அச்சுறுத்தல்கள் மற்றும் தொடர்புபட்ட பாதகாப்புக்கள் சம்பந்தமாக முக்கியமான தீர்ப்புக்களை

<sup>9</sup> SLAuS 265 பந்திகள் 9, மற்றும் A14

எடுத்தால் சுதந்திரத் தன்மை பற்றி தொடர்பாடல் செய்வது பொருத்தமாயிருக்கலாம். உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வுசாராதா சேவைகள் வழங்குவதற்கான பணிநியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ளும் போது மற்றும் கலந்துரையாடல் முடிவடையும் போதும் உரிமத்தின் கணக்கியல் செயற்பாடுகளின் தரம் சார்ந்த அம்சங்கள் பற்றி கணக்காய்வாளரின் கருத்து உள்ளிட்ட கணக்காய்விலிருந்து எழுந்த கண்டுபிடிப்புக்களை தொடர்பாடல் செய்து இறுதி கலந்துரையாடலில் கலந்துரையாடுவது பொருத்தமான காலத்தேர்வாக இருக்கலாம்.

- பொது நோக்கம் மற்றும் விசேட நோக்கத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இரண்டையும் கணக்காய்வு செய்யும் போது தொடர்பாடல்களில் காலத்தை நிர்ணயிப்பதனை ஒருங்கிணைப்பது பொருத்தமாயிருக்கலாம்.

A41 தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய காலத்தேர்வுக்கு தேவையான ஏனைய காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கலாம்.:

- கணக்காய்வுக்கு உட்படுத்தவிருக்கின்ற உரிமத்தின் அளவு தொழிற்பாட்டுக் கட்டமைப்பு, கட்டுப்பாட்டு சூழல் மற்றும் சட்டக்கட்டமைப்பு
- குறிப்பிடத்தக்க காலப்பகுதிக்குள் உறுதியான விடயங்களை பற்றி தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய ஏதாவது சட்டக் கட்டுப்பாடு.
- கணக்காய்வாளருடனான ஒழுங்கான இடைவெளி நேரங்களில் உள்ள கூட்டங்களுக்கான ஆயத்தங்கள் அல்லது தொடர்பாடல்கள் ஆகியன உள்ளிட்ட ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் எதிர்பார்ப்புகள்.
- சில விடயங்களை கணக்காய்வாளர் அடையாளம் காணும் காலம் உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட விடயத்தை (சட்டத்துடன் இணக்கமின்மை). தடுக்கும் நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக நேரத்துடன் அடையாளம் காணாமல் ஆனால் அவ்விடயத்தை தொடர்பாடல் செய்வதினால் பரிகார நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு இயலாமாயிருக்கலாம்.

தொடர்பாடல் முறையின் போதும் தன்மை (பந்தி 22 ஐ பார்க்கவும்)

A42 கணக்காய்வளருக்கும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான இருவழித் தொடர்பாடலை மதிப்பீடு செய்வதற்கு பக்கபலமாக கணக்காய்வாளர் பிரத்தியேக நீண்ட விதிமுறைகளை வடிவமைக்க வேண்டிய தேவையில்லை. அதை விடவும் ஏனைய நோக்கங்களுக்காக செயல்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளிலிருந்து எழுந்த அவதானிப்புக்களின் அடிப்படையிலிருக்கலாம். அப்படிப்பட்ட அவதானிப்புக்கள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கலாம்.

- கணக்காய்வாளரினால் எழுதப்பட்ட விடயங்களுக்கான பதிலீடாக ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவரினால் எடுக்கப்படும் பொருத்தமானதும் காலப் பொருத்தமான நடவடிக்கைகள். முன்னைய தொடர்பாடல்களில் எழுப்பப்பட்ட முக்கியமான விடயங்கள் பயனுள்ளதாக கையாளப்படாத நிலையில் இருக்கும் போது ஏன் பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை என்பது பற்றி கணக்காய்வாளர் விசாரிப்பது பொருத்தமாயிருக்கலாம். அத்துடன் மீண்டும் இந்த விடயத்தினை எழுப்ப வேண்டும் எனக் கருத்திற் கொள்ளலாம். இதனை கணக்காய்வாளர் இந்த விடயத்தை போதியதாக கையாண்டிருக்கின்றது. அல்லது இது இனிமேல் முக்கியத்துவமில்லை என்று திருத்தப்பட்டார் என்ற தோற்றப்பாட்டினை வழங்குவதன் இடரைத் தவிர்க்கும்.
- கணக்காய்வாளருடனான ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனான தொடர்பாடல்களிலுள்ள தெளிவான வெளிப்படைத் தன்மை.
- முகாமை பிரசன்னமாகவே இல்லாதிருந்தாலும் கணக்காய்வாளரை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் சந்திக்கும் அவர்களுடைய விரும்பும் இயல்பும்.
- கணக்காய்வாளரினால் எழுப்பப்பட்ட விடயங்களை முழுமையாக தெரிந்து கொள்கின்ற ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் வெளிப்படையான தன்மை உதாரணத்திற்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு பிரச்சினைகளை விசாரணை செய்தலின் பரிமாணம் மற்றும் அவர்களுக்கு கூறப்பட்ட விதப்புகைகளை ஆராயும் பரிமாணம்.
- வடிவம், கால அளவு, எதிர்பார்க்கப்பட்ட தொடர்பாடல்களின் பொதுவான உள்ளடக்கம் என்பவற்றை ஒருவருக்கொருவர் விளங்கிக் கொள்வதனை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் மத்தியில் நிலை நிறுத்துவதில் உள்ள சிரமம்.

- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களில் சிலர் அல்லது சகலரும் உரிமத்தை முகாமைப்படுத்துவதில் சம்பந்தப்பட்டிருந்தால் அவர்கள் எவ்வாறு தமது விசாலமான ஆளுகை பொறுப்புக்கள் மற்றும் முகாமைப் பொறுப்புக்கள் மீது கணக்காய்வாளருடன் கலந்துரையாடப்பட்டது பற்றிய விடயங்கள் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் என்று அறிந்து கொள்ளும் தன்மை.
- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் கணக்காய்வாளருக்கமிடையே இருவழித் தொடர்பாடலில் பிரயோகிக்கக் கூடிய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிமுறைகளின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்கின்றதா.

A43 பந்தி 4 இல் குறிப்பிட்டவாறு பயனுள்ள இரு வழித்தொடர்பாடல் கணக்காய்வாளர் மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவருக்களுக்கு உதவியாக இருக்கும் SLAuS 315 உள்ளக கணக்காய்வுடனும் பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடனும் இடையிலான கருத்து பரிமாற்றம் ஏதாவது இருந்தால் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் பங்குகொள்வதையும் மற்றும் வெளிவாரி கணக்காய்வாளர்களுடனான கருத்துப் பரிமாற்றம் உரிமத்தின் சூழல்<sup>10</sup> கட்டுப்பாட்டில் ஒரு கூறாகும் என்பதனையும் போதுமானதல்லாத இரு வழித்தொடர்பாடல் திருப்தியற்ற சூழல் கட்டுப்பாட்டை கூட்டிக் காட்டுவதுடன் மற்றும் முக்கிய வழக்கூறுக்களில் உள்ள இடர்களை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவதில் செல்வாக்குச் செலுத்துவதனையும் குறிப்பிடலாம். இன்னுமொரு இடர்யாதெனில் கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூறுக்களின் மீதான அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவதற்கு போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளாமலிருக்கலாம் என்பதாகும்.

A44 கணக்காய்வாளருக்கும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் இடையேயான இருவழித் தொடர்பாடல் போதுமானதற்றதாவும் தீர்க்க முடியாமலிருந்தாலும் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளை எடுக்கலாம்.

- நோக்க எல்லை வரையறையின் அடிப்படையில் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை மாற்றி அமைப்பது.
- வேறுபட்ட வகையான நடவடிக்கைகளினால் ஏற்படும் விளைவுகள் பற்றி சட்ட ஆலோசனைகளை பெற்றுக்கொள்ளல்.
- மூன்றாம் தரப்பின் உள்தொடர்பாடல் (உதாரணத்தில் நெறிப்படுத்தும் அதிகாரம் உடையவர்) அல்லது உரிமத்திற்கு வெளியே காணப்படுகின்ற வியாபாரத்தின் உரிமையாளர்கள் ஆளுகை கட்டமைப்பில் உள்ள உயர் அதிகாரபீடம் (உதாரணத்திற்கு பொதுக் கூட்டத்தில் உள்ள பங்குதாரர்கள்) அல்லது பொதுத்துறையில், பாராளுமன்றம் அல்லது பொறுப்புக்கள் அரசாங்க அமைச்சர்.
- பொருத்தமான சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளின் கீழ் விலகிக் கொள்வது சாத்தியமானால் பணிநியமனத்திலிருந்து விலகிக்கொள்ளல்.

**ஆவணப்படுத்தல்** (பந்தி 23 ஐ பார்க்கவும்)

A45 கூட்ட நடவடிக்கை குறிப்புக்கள் தொடர்பாடலின் பொருத்தமான குறிப்பாயிருக்குமாயின் உரிமத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட கூட்ட நடவடிக்கை குறிப்புக்களின் பிரதி கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தலின் பகுதியாக வைத்துக் கொள்ளப்பட்டவை வாய்மூல தொடர்பாடலில் உள்ளடங்கும்.

<sup>10</sup> SLAuS 315 பந்தி A70

**பிற்சேர்க்கை 1**

(பந்தி 3ஐ பார்க்கவும்)

**SLSQC 1 யில் உள்ள பிரத்தியேக தேவைகளும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினுடனான தொடர்பாடல் பற்றி உசாவ வேண்டிய ஏனைய SLAuSs**

இந்த பிற்சேர்க்கை SLSQC 1<sup>11</sup> ல் உள்ள பந்திகள் அடையாளம் காணுவதுடன், ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் இது பிரத்தியேக விடயங்களில் தொடர்பாடல் பற்றிய தேவை ஏற்படுவதும் மற்றும் 2014 ஜனவரி 01 இல் அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்காக நிதிக்கூறுகளுக்கான கணக்காய்விற்கும் ஏனைய SLAuS பிரயோகிக்கப்படும் இந்த பட்டியல் தேவைகளை கருத்திற் கொள்வது மற்றும் தொடர்புபட்ட பிரயோகங்கள் ஏனைய SLAuS ல் உள்ள விளக்கக் குறிப்புகள் என்பவற்றிற்கான பதிவீடு என கொள்ள முடியாது.

- SLSQC 1 “கணக்காய்வை செயல்படுத்துவது மற்றும் நிதிக்கூறுக்களின் மீளாய்வுகள் மற்றும் ஏனைய உறுதிப்பாட்டு மற்றும் தொடர்புபட்ட சேவை பணி நியமனங்கள் ஆகியன மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்கள் மீதான தரப்படுத்தல் கட்டுப்பாட்டு” பந்தி 30 (a).
- SLAuS 240 “நிதிக்கூற்று கணக்காய்வுகளில் மோசடிகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்” பந்திகள் 21, 38 (c) (i) மற்றும் 40-42.
- SLAuS 250 “நிதிக்கூற்று கணக்காய்வில் கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய சட்டங்களும் ஒழுங்கு விதிகளும்” – பந்திகள் 14,19 மற்றும் 22-24.
- SLAuS 265 “உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளில் உள்ள குறைபாடுகளை ஆளுகை மற்றும் முகாமைத்துவம் பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்பாடல் செய்தல்” - பந்தி 9.
- SLAuS 450 “கணக்காய்வின் போது கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வழக்கூறுகளை மதிப்பாய்வு செய்தல்”. பந்திகள் 12-13
- SLAuS 505 “வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள்”. பந்தி 9
- SLAuS 510 “தொடக்க கணக்காய்வு பணி நியமனங்கள்”. ஆரம்ப மீதிகள் பந்தி 7
- SLAuS 550 “தொடர்புபட்ட பகுதியினர்”. பந்தி 27
- SLAuS 560 “பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்”. பந்திகள் 7(b)-(c), 10(a), 13(b), 14(a) மற்றும் 17
- SLAuS 570 “தொடர்ந்து இயங்கும் இயல்பு”. பந்தி 23
- SLAuS 600 “பிரத்தியேகமாக கருத்தில் கொள்ள வேண்டியவைகள்” தொகுதி நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் வேலை உட்படல்) பந்தி 49
- SLAuS 705 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்தில் திருத்தங்கள்”. பந்திகள் 12, 14, 19 (a) மற்றும் 28
- SLAuS 706 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள பொருண்மை விடயங்களை அழுத்தும் பந்திகளும் ஏனைய விடய பந்திகளும்”- பந்தி 9
- SLAuS 710 “ஒப்பீட்டுத் தகவல் - ஒத்த பெறுமதிகளும் மற்றும் ஒப்பீட்டு நிதிக்கூறுகளும்” பந்தி 18
- SLAuS 720 “கணக்காய்வு நிதியியல் கூற்றுக்களில் கொண்டிருக்கின்ற ஆவணங்களில் உள்ள கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புள்ள தொடர்பு பற்றிய ஏனைய தகவல்”. பந்திகள் 10, 13 மற்றும் 16.

<sup>11</sup> SLSQC 1 “கணக்காய்வுகளை செயல்படுத்துவதும் மற்றும் நிதிக்கூறுக்களை மீளாய்வு செய்தல் மற்றும் ஏனைய உறுதிப்பாடு மற்றும் தொடர்புபட்ட சேவை நியமனங்களுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு”

## பிற்சேர்க்கை 2

(பந்தி 16(a), 17ஐ பார்க்கவும்)

### கணக்கியல் வழமைச் செயற்பாட்டில் தரப்படுத்தல் அம்சங்கள்

பந்தி 16 (a) யினால் கோரப்பட்ட தொடர்பாடலையும் பந்தி 17 இல் கலந்துரையாடியவையும் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்:

#### கணக்கியல் கொள்கைகள்

- உரிமம் ஒன்றின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்கியல் கொள்கைகளை, தகவலை வழங்குவதில் ஏற்படும் கிரயத்திற்கும் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்பவர்கள் பெறக்கூடிய பயனுக்குமிடையே அனேகமாக சமப்படுத்த வேண்டிய தேவையை கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். ஏற்கப்படக் கூடிய மாற்று கணக்கியல் கொள்கைகள் காணப்படுமாயின் தொடர்பாடல் முக்கியமான கணக்குக் கூற்று உருப்படிகள் தொடர்பான கணக்கியல் கொள்கைகள் மீதான பாதிப்பை உருவாக்கும் என்பதனை அடையாளம் கண்டு அதேபோன்று இதேமாதிரி ஒத்த உரிமங்களால் பாவிக்கப்படும் கணக்கியல் கொள்கைகளை மற்றும் தகவல்களையும் உள்ளடக்கலாம்.
- குறிப்பிட்ட புதிய கணக்கியல் அறிவுப்புக்களை பிரயோகப்படுத்துவது அடங்கலாக ஆரம்பமான கணக்கியல் கொள்கைகளை தேர்வு செய்வது மற்றும் மாற்றங்கள் செய்வது. தொடர்பாடல் கால அளவு மற்றும் உரிமத்தின் நடப்புக்கால, எதிர்கால உழைப்பின் மீதான கணக்கியல் கொள்கையின் மாற்றத்தை எடுத்துக்கொள்கின்ற முறை மற்றும் மாற்றத்தின் கால அளவு ஆகியவற்றின் தாக்கம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட புதிய கணக்கியல் அறிவுப்புக்கள் தொடர்பில் கணக்கியல் கொள்கையில் மாற்றத்தை செய்யும் காலம் என்பனவற்றை உள்ளடக்கலாம்.
- தற்கத்திற்குரிய அல்லது வெளிப்படுத்துகின்ற பகுதிகளில் முக்கியமான கணக்கியல் கொள்கைகளில் ஏற்படும் தாக்கம் (கைத்தொழில் ஒன்றின் நிகரற்றதாகக் காணப்படுவதை குறிப்பாக அதிகார வழிகாட்டல் அல்லது சம்மதத்திலும் திருப்பத்தியற்ற தன்மை காணப்படுமாயின்).

#### கணக்கியல் மதிப்பீடுகள்

- உருப்படிகளுக்கு மதிப்பீடுகள் முக்கியமானதாகயிருந்தால் SLAuS 540<sup>12</sup> கலந்துரையாடப்பட்ட பிரச்சினைகளையும் கீழ்க்கண்ட பிரச்சினைகளையும் கலந்துரையாடுவதையும் உள்ளடக்கும். உதாரணத்திற்கு :
  - கணக்கியல் மதிப்பீடுகளை முகாமைத்துவம் அடையாளம் காணுதல்
  - கணக்கியல் மதிப்பீடுகளை அமைக்கும் முகாமைத்துவத்தின் செய்முறை.
  - பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடங்கள்.
  - முகாமையின் பாரபட்சத்தை காட்டும் சுட்டிகள்.
  - நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள மதிப்பிடல்களின் நிச்சயமற்ற தன்மையை வெளிப்படுத்துதல்.

#### நிதிக்கூற்று வெளிப்படுத்துதல்கள்

- குறிப்பாக உணர்வுடும் நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்களை அமைப்பதில் ஏற்பட்ட பிரச்சினைகளும் மற்றும் அது தொடர்பில் எடுக்கப்பட்ட தீர்ப்புக்களும். (உதாரணத்திற்கு வருமானத்தை அடையாளம் காணுதல், சம்பளம், தொடர்ந்து இயங்கும் இயல்பு, பின் தொடரும் நிகழ்வுகள் மற்றும் தற்செயல் நிகழ்வுப் பிரச்சினைகள்)

<sup>12</sup> SLAuS 540 “நியாயமான பெறுமதி கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் அவை தொடர்பிலான வெளிப்படுத்தல்கள் உட்பட்ட கணக்கியல் மதிப்பீடுகளை கணக்காய்வு செய்தல்”.

- நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள ஒட்டுமொத்த நடுநிலைமை தன்மை, மாறாத தன்மை, மற்றும் தெளிவான தன்மைகளை வெளிப்படுத்தல்கள்.

## தொடர்புபட்ட விடயங்கள்

- நிலுவையிலிருக்கும் வழக்கு போன்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் முக்கியமான இடர்கள், வெளிப்படுத்தல் மற்றும் நிச்சயமற்ற தன்மைகள், நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படுத்தும் போது நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் மறைந்துள்ள தாக்கம்.
- காலப் பகுதியில் கணக்கில் எடுக்கப்பட்ட மீண்டும் நிகழாத பெறுமானங்கள் உள்ளிட்ட அசாதாரணமான நடவடிக்கைகளினால் நிதிக்கூற்றுக்களின் தாக்கதின் பரிமாணம் மற்றும் அப்படியான நடவடிக்கைகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தி காட்டுவதன் பரிமாணம்.
- உரிமத்தின் உருவ மற்றும் அருவ சொத்துக்களின் பயனுள்ள காலத்தை தீர்மானிப்பதிலுள்ள உரிமத்தின் அடிப்படைகள் உள்ளிட்ட சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமானங்களை பாதிக்கும் காரணிகள். தொடர்பாடல் தெரிவு செய்யப்பட்ட முன்கொண்டு செல்லும் பெறுமானங்கள் எவ்வாறு காரணிகளாகின்றன என்பதனையும் மற்றும் மாற்றுத் தெரிவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியிருக்கும் என்பதனையும் விளங்கப்படுத்தலாம்.
- திருத்தப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களை தெரிவு செய்து சரி பார்த்தல். உதாரணத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட உழைப்பை கூட்டுவதற்காகவே வழக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்படுகின்றன ஆனால், அறிக்கையிடப்பட்ட உழைப்பை குறைத்துகாட்டுவதற்காக வழக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்படுவதில்லை.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 265

### அகக் கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவித்தல்

(2014 சனவரி 01 ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப்பின்னர் தொடங்கும் காலங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை .....	1-3
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	4
<b>நோக்கங்கள்</b> .....	5
<b>சொற்பொருள் விளக்கங்கள்</b> .....	6
<b>தேவைப்பாடுகள்</b> .....	7-11
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்</b>	
அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகள் இனங்காணப்பட்டனவா என்பதை தீர்மானித்தல் .....	A1- A4
அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறிப்பிடத்தக்க குறைபாடுகள் .....	A5- A11
அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை தெரிவித்தல் .....	A12- A30

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 265, “அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகளை ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவித்தல்” எனும் இந்த நியமம் SLAuS 200, “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டு மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வை செயற்படுத்துதல்” நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

**இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை**

1. இந்நியமமானது நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் கணக்காய்வாளர் இனங்கண்டு அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை<sup>1</sup> ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு பொருத்தமான முறையில் தெரிவிக்கும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பைப்பற்றி கையாள்கின்றது. இந்நியம் அகக்கட்டுப்பாட்டை புரிந்துகொள்ளவிலும் SLAuS 315 மற்றும் SLAuS 330<sup>2</sup> களின் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலாக கட்டுப்பாட்டுச் சோதனைகளை வடிவமைத்து செயற்படுத்தவிலும் மேலதிக பொறுப்புக்களை கணக்காய்வாளர்மீது சுமத்தவில்லை. SLAuS 260<sup>3</sup> கணக்காய்வு தொடர்பில் ஆட்சிப்பொறுப்புடையோருக்கு தெரிவிக்கும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பைப்பற்றிய மேலும் தேவைப்பாடுகளை நிர்ணயிப்பதுடன் வழிகாட்டலையும் தருகின்றது.
2. பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்வதற்காக கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வோடு தொடர்புடைய அகக்கட்டுப்பாட்டை விளங்கிக் கொள்ளுமாறு கோரப்பட்டுள்ளார். அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை செய்வதில், கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தக்க விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக அகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்தில் கொள்வார், ஆனால் இது அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன் பற்றி ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவதற்காக அல்ல. கணக்காய்வாளர் அகக் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகளை இனங்காண்பது இடர் மதிப்பீடு செய்கையின் போது மாத்திரமல்லாது கணக்காய்வின் எந்தவொரு கட்டத்திலும் இனங்காணக்கூடும். இந்த SLAuS கணக்காய்வாளர் இனங்கண்டு ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர்களுக்கு மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவிக்க வேண்டிய குறைபாடுகளை குறிப்பிடுகின்றது.
3. இந்த SLAuS இல் எதுவும் கணக்காய்வாளர் இனங்காணப்பட்ட அகக் கட்டுப்பாடு தொடர்புபட்ட ஏனைய விடயங்களை ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர் மற்றும் முகாமைக்கு தெரிவிப்பதை தடுக்கவில்லை.

**அமுலுக்கு வரும் திகதி**

4. இந்த SLAuS ஜனவரி 1, 2014 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்கும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகமாகும்.

## நோக்கம்

5. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமாவது கணக்காய்வின்போது இனங்கண்டு, அவரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் ஆட்சிபொறுப்புடையோர் மற்றும் முகாமையின் கவனத் திற்கு கொண்டுசெல்வது முக்கியமானது எனக்கருதும் அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடு களை அவர்களுக்கு தெரியப்படுத்தலாகும்.

**பொருள்விளக்கங்கள்**

6. இந்த SLAuSS இன் நோக்கத்திற்காக கீழ்க்காணப்படும் பதங்கள் அவைகளுக்கு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள கருத்தை கொண்டிருக்கும்:

(அ) அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைப்பாடு இது கீழ்க்கண்ட சந்தர்ப்பங்களில் நிலவும்:

- (i) கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்களை உரிய காலத்தில் தவிர்த்துக் கொள்ள அல்லது கண்டுபிடித்து திருத்திக்கொள்ள முடியாதவகையில் வடிவமைத்து, அமுல்படுத்தப்படும் அல்லது செயற்படுத்தப்படும் ஒரு கட்டுப்பாடு உள்ளபோது, அல்லது
- (ii) நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்களை உரிய காலத்தில் தவிர்க்க, அல்லது கண்டுபிடித்து திருத்த அவசியமான கட்டுப்பாடு இல்லாத போது.

1. SLAuS 315, “நிறுவனத்தையும் (உரிமத்தை) அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதன்மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல்” பந்தி 4 மற்றும் 12.

2. SLAuS 330, “மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுப்புகள்”

3. SLAuS 260, “ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்”

4. SLAuS 315, பந்தி 12 பந்திகள் A60-A65 கணக்காய்வாளருக்கு தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் பற்றி வழிக்காட்டலை தருகின்றது.



(ஆ) அகக்கட்டுப்பாட்டின் கணிசமான குறைபாடு - கணக்காய்வாளர், தனது தொழில்சார் தீர்மானப்படி ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வருவதற்கு போதிய அளவிற்கு முக்கியமானது எனக் கருதும் ஒரு அகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடு அல்லது குறைபாடுகளின் சேர்க்கை. (பார்க்க: பந்தி A5)

### தேவைப்பாடுகள்

7. கணக்காய்வாளர் தான் மேற்கொண்ட கணக்காய்வுப்பணியின் அடிப்படையில், ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் இனங்காணப்பட்டு உள்ளனவா என்பதனை தீர்மானிக்க வேண்டும். (பந்திகள் A1-A4 ஐப் பார்க்கவும்)
8. கணக்காய்வாளர், ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட குறைபாடுகளை இனங்கண்டு கொண்டால் அவர் மேற்கொண்ட கணக்காய்வுப் பணியின் அடிப்படையில் அந்தக் குறைபாடுகள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ கணிசமான குறைபாடுகளாவென தீர்மானிக்க வேண்டும். (பந்திகள் A5-A11 ஐப் பார்க்கவும்)
9. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின்போது இனங்கண்ட கணிசமான அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை காலக்கிரமத்தில் ஆட்சிபொறுப்புடையோருக்கு எழுத்துமூலம் தெரி விக்க வேண்டும். (பந்திகள் A12-A18, A27 ஐப் பார்க்கவும்)
10. கணக்காய்வாளர் கீழ் தரப்பட்டவற்றை காலக்கிரமத்தில் முகாமையின் பொருத்தமான மட்டத்திற்கு தெரிவிக்க வேண்டும். (பந்திகள் A19, A27 ஐப் பார்க்கவும்):
  - (அ) முகாமைக்கு நேரடியாக தெரிவிப்பது பொருத்தமற்றதெனும் சூழ்நிலைகள் நிலவினாலொழிய, கணக்காய்வாளர் ஆட்சிபொறுப்புடையோருக்கு தெரிவித்த அல்லது தெரிவிப்பதற்கு எண்ணும் அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள கணிசமான குறைபாடுகளை எழுத்துமூலம் தெரிவித்தல் (பந்திகள் A14, A20-A21 ஐப் பார்க்கவும்) மற்றும்
  - (ஆ) கணக்காய்வின்போது இனங்காணப்பட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய குறைபாடுகள், பிற தரப்பினரால் முகாமைக்கு தெரிவிக்கப்படாதிருந்து, கணக்காய் வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில், அவை முகாமையின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்படும் அளவிற்கு போதிய முக்கியத்துவம் வாய்ந்தது என கருதுமிடத்து. (பந்திகள் A22-A26 ஐப் பார்க்கவும்)
11. கணக்காய்வாளர் கணிசமான அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளின் எழுத்துமூல அறிவிப்பில் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குவார்:
  - (அ) குறைபாடுகளின் விபரமும் அவற்றின் சாத்தியமான பாதிப்புக்கள் பற்றிய விளக்கமும் (பந்தி A28 ஐப் பார்க்கவும்)
  - (ஆ) ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் மற்றும் முகாமையும் அறிவிப்பின் அடக்கத்தை விளங்கிக்கொள்ள ஏதுவாக போதிய தரவுகள். குறிப்பாக, கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை விளக்கவேண்டும். (பந்தி A29- A30 ஐப் பார்க்கவும்):
    - (i) கணக்காய்வின் நோக்கமானது கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தைக் கூறுவது;
    - (ii) கணக்காய்வானது, சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புடன் தொடர்புபட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டு கவனத்தில் கொள்ளலை உள்ளடக்கி இருந்தமை. ஆனால், இது அகக்கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தை கூறுவதற்காகவல்ல; மற்றும்

(iii) அறிவிக்கப்படும் விடயங்கள் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின்போது இனங்கண்டு ஆட்சிபொறுப்புடையோர் கவனத்தை ஈர்ப்பதற்கு போதிய முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததென முடிவுகட்டப்பட்ட குறைபாடுகளுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

\*\*\*

## பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்

**அகக்கட்டுப்பாட்டில் குறைபாடுகள் இனங்காணப்பட்டுள்ளனவா என்பதைத் தீர்மானித்தல்** (பந்தி 7 ஐப் பார்க்கவும்)

A1. அகக்கட்டுப்பாட்டில் ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட குறைபாடுகள் இனங் காணப்பட்டனவா எனத் தீர்மானித்தலில், கணக்காய்வாளர் தமது அவதானிப்புகளின் தொடர்புபட்ட காரணிகளையும் சூழ்நிலைகளையும் தகுந்த மட்ட முகாமையுடன் கலந்தரையாடக்கூடும். இந்த கலந்துரையாடல் முகாமைற்கு ஏற்கனவே தெரிந்திராத குறைபாடுகள் நிலவுவதுபற்றி முகாமையை காலத்தோடு விழிப்புணர்வு கொள்ளச் செய்யும் ஒரு சந்தர்ப்பத்தை கணக்காய்வாளருக்கு தருகின்றது. அவதானிப்புகளை கலந்துரையாட பொருத்தமான முகாமை மட்டமானது, தொடர்புடைய கட்டுப்பாட்டு பரப்பை தெரிந்துகொண்டுள்ள மற்றும் அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளின்மீது நடவடிக்கை எடுக்கும் அதிகாரத்தை கொண்டுள்ள முகாமை மட்டமாகும். சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் தமது அவதானிப்பினை நேரடியாக முகாமையுடன் கலந்துரையாடுவது பொருத்தமற்றதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, கண்டுபிடிப்புகள் முகாமையின் நாணயத்தையும் செய்திறனையும் கேள்விக்குறியாக்குவது போல் தோன்றலாம். (பந்தி A20 ஐப் பார்க்கவும்)

A2. கணக்காய்வாளர் தமது கண்டுபிடிப்புக்களின் தரவுகள் மற்றும் சூழ்நிலைகள் பற்றி முகாமையுடன் கலந்துரையாடும்போது, அவர் கீழே தரப்பட்டுள்ளவை போன்ற ஏனைய தொடர்புபட்ட தகவல்களை மேலதிக கவனத்திற்காக பெறக்கூடும்:

- குறைபாடுகளின் உண்மையான அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் காரணங்களை முகாமை விளங்கிக்கொள்ளல்;
- முகாமை அவதானித்த குறைபாடுகளிலிருந்து ஏற்படும் விதிவிலக்குகள், உதாரணமாக, உரிய தகவற் தொழில்நுட்ப (IT) கட்டுப்பாட்டினால் தடுக்க முடியாதுபோன வழக்கூறுக்கள்;
- கண்டுபிடிப்புக்களுக்கான முகாமையின் பதிலிறுப்பின் ஆரம்ப அறிகுறி.

*சிறிய நிறுவனங்களுக்கான கவனத்திற் கொள்ளல்கள்*

A3. சிறிய நிறுவனங்களின் கட்டுப்பாட்டுச் செயற்பாடுகளின் கருத்தமைவுகள் பெரிய நிறுவன கருத்தமைவுகளை ஒத்திருக்கின்றபோதிலும் அவை தொழிற்படுத்தப்படும் முறைகளால் வேறுபடும். மேலும் முகாமையால் பிரயோகிக்கப்படும் கட்டுப்பாடுகள் காரணமாக சிறிய நிறுவனங்களில் சில வகையான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் அவசியமற்றவையெனக் கருதப்படலாம். உதாரணமாக, வாடிக்கையாளர்களுக்கு கடன் களை அனுமதித்தல் மற்றும் கணிசமான கொள்வனவுகளை அனுமதித்தல் ஆகிய வற்றிற்கான அதிகாரத்தை முகாமை மாத்திரமே வைத்திருப்பது, முக்கிய கணக்கு மீதிகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மீது விளைவுத்திறனான கட்டுப்பாட்டினை தருவதுடன், விபரமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் தேவையை குறைக்கும் அல்லது தவிர்க்கும்.

A4. மேலும், சிறிய நிறுவனங்கள் குறைந்தளவு ஊழியர்களை கொண்டிருப்பது வேலைப் பகிர்வின் நடைமுறைச் சாத்தியத்தினை மட்டுப்படுத்தும். எனினும், உரிமையாளரே முகாமை செய்யும் சிறிய நிறுவனத்தில் உரிமையாளர்-முகாமையாளர் பெரிய நிறுவனத்திலும் பார்க்க அதிக விளைவுத்திறனுடன் மேற்பார்வை செய்யக்கூடியதாக இருக்கக்கூடும். இந்த உயர்ந்தமட்ட முகாமையின் மேற்பார்வையானது முகாமையே கட்டுப்பாடுகளை மீறுவதற்கான சாத்தியப்பாடுகள் பற்றி எச்சரிக்கையுடன் இருக்க வேண்டிய தேவையை ஏற்படுத்தும்.

**கணிசமான அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள்** (பந்தி 6(ஆ), 8ஐப் பார்க்கவும்)

A5. அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடொன்றின் அல்லது குறைப்பாட்டு சேர்க்கையொன்றின் கணிசத்தன்மை உண்மையாகவே வழக்கூற்று ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதில் மாத்திரம் அல்லாது, வழக்கூற்று ஏற்படுவதற்கான சாத்தியப்பாடு மற்றும் வழக்கூற்றின் சாத்தியமான அளவு ஆகியவற்றிலும்

- கீழே தரப்பட்டுள்ளவை போன்ற அகக்கட்டுப்பாட்டுச் சூழ்நிலையின் விளைவுத்திறன் குன்றிய அம்சங்கள்-
  - முகாமை நிதிசார் நாட்டத்தை கொண்ட கணிசமான ஊடுசெயல்களை ஆளுகை பொறுப்புடையோர் தக்கமுறையில் நன்கு ஆராயாமைக் கான சுட்டிகள்.
  - நிறுவன அகக்கட்டுப்பாட்டினால் தடுக்கமுடியாது போன முகாமையின் மோசடியை, பொருண்மையானதோ இல்லையோ, இனங்காணுதல்.
  - முன்பு தெரிவிக்கப்பட்ட குறைபாடுகளுக்கு பொருத்தமான நிவாரண நடவடிக்கைகளை நடைமுறைப்படுத்த முகாமை தவறியமை.

- நிறுவனத்தினுள் வழமையாக எதிர்பார்க்கப்படும் இடர் மதிப்பீட்டு செய்முறை இல்லாமை.
- வழமையில் கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்க்கும் பொருண்மையான வழக்கூற்றை இனங்காணக்கூடிய இடர் மதிப்பீட்டு செய்முறை இல்லாமையால் முகாமை ஒரு பொருண்மையான வழக்கூற்றை இனங்காணத் தவறுதல் போன்ற நிறுவனத்தின் விளைவுத்திறனற்ற இடர் மதிப்பீட்டு செய்முறைக்கான சான்று.
- இனங்கண்ட கணிசமான இடர்களுக்கு விளைவுத்திறனற்ற பதிலிறுப்பிற்கான சான்று (உதாரணமாக, அவ்வாறான இடர்களீது கட்டுப்பாடுகள் இன்மை).
- உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டால் தடுக்க அல்லது கண்டுபிடித்துத் திருத்த முடியாமல் போன வழக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு விதிமுறைகளால் கண்டு பிடித்தல்.
- வழு அல்லது மோசடி காரணமான ஒரு வழக்கூற்றின் திருத்தத்தை பிரதி பலிக்கும் வகையில் முன்பு வழங்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்திக் கூறுதல்.
- முகாமையால் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பினை மேற்பார்வை செய்ய இயலாமைக்கான சான்று.

A8. வழக்கூற்றுக்களை விளைவுத்திறனுடன் தவிர்க்க அல்லது கண்டுபிடித்துத் திருத்தும் வகையில், கட்டுப்பாடுகள் தனிமையாக அல்லது கூட்டாக வடிவமைக்கப்பட்டு செயல்படுத்தப்படக்கூடும்<sup>5</sup>. உதாரணமாக, வருமதி கணக்குகளிம்தான கட்டுப்பாடுகள் வருமதி கணக்குகளிலுள்ள வழக்கூற்றுக்களை தவிர்க்கும் அல்லது கண்டுபிடித்துத் திருத்த ஏதுவாக தன்னியக்க மற்றும் கைவினை கட்டுப்பாடுகள் ஆகிய இருவகை கட்டுப்பாடுகளையும் வடிவமைத்து செயல்படுத்தக்கூடும். அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள ஒரு குறைபாடு மாத்திரம் கணிசமான குறைபாடாக இல்லாமல் இருக்கக்கூடும். எனினும், அதே கணக்கும்தியை அல்லது வெளிக்காட்டலை, தொடர்புடைய உறுதிப் பாட்டை அல்லது ஒரு அகக்கட்டுப்பாட்டு ஆக்கக்கூறை பாதிக்கும் குறைபாடுகளின் சேர்க்கை, வழக்கூற்றின் இடர்களை ஒரு கணிசமான குறைபாடு எழுமளவிற்கு அதிகரிக்கக்கூடும்.

A9. சில நியாயாதிக்கங்களில் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வாளர் இனங்காணும் அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற் பட்ட குறிப்பிட்ட வகைக் குறைபாடுகளை கணக்காய்வாளர், ஆட்சிபொறுப்பு உடை யோருக்கு அல்லது சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினர்களுக்கு (ஒழுங்குபடுத்துனர் போன்ற) தெரிவிக்கும் தேவைப்பாட்டை நிர்ணயிக்கக்கூடும் (குறிப்பாக நிரல்படுத்திய நிறுவனங்களின் கணக்காய்விற்கு). சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி இத்தகைய குறை பாட்டிற்கு குறிப்பிட்ட கட்டுறுப்புக்கள் மற்றும் பொருள்வரையறைகளை கணக்காய் வாளர் உபயோகிப்பதை தேவைப்படுத்தும் போதெல்லாம், அவர் சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி தேவைப்பாட்டிற்கு இணங்க அவ்வாறான கட்டுறுப்புக்களையும் பொருள் வரையறைகளையும் உபயோகிப்பார்.

A10. நியாயாதிக்கம் அகக்கட்டுப்பாட்டின் பலவயான குறைபாடுகளை தெரிவிப்பதற்கான கட்டுப்புறுப்புகளை நிர்ணயித்திருந்து ஆனால் கட்டுறுப்புக்கள் பொருள்வரையறை செய்யப்பட்டிராதபோது, சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாட்டிற்கு மேலதிகமாக தெரிவிக்கப்பட வேண்டிய விடயங்களை கணக்காய்வாளரே தீர்மானிக்கவேண்டிய தேவை ஏற்படலாம். இப்படி செய்வதில் கணக்காய்வாளர் இந்த SLAuS இலுள்ள தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிக்காட்டல்களை கவனத்தில்கொள்வது பொருத்தமானது எனக் கருதலாம். உதாரணமாக, சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதியின் நோக்கமானது ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் தெரிந்திருக்கவேண்டிய சில குறிப்பிட்ட அகக்கட்டுப்பாட்டு விடயங்களை அவர்களின் கவனத்திற்கு கொண்டுவருவதாக இருக்கும்போது அந்த விடயங்கள், ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கு தெரிவிக்கவேண்டுமென இந்த SLAuS இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள கணிசமான குறைபாடுகளுக்கு சமமானவைகளாக கருதுவது பொதுவாக பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும்.

A11. சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட கட்டுறுப்புக்கள் அல்லது பொருள்வரையறைகளை உபயோகிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றதோ இல்லையோ, இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகத்தில் இருக்கும்.

5. SLAuS 315, பந்தி A66.

## அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகளின் தெரிவிப்பு

அகக்கட்டுப்பாட்டின் கணிசமான குறைபாடுகளை ஆட்சிபொறுப்புடையோருக்கு தெரிவித்தல் (பந்தி 9 ஐப் பார்க்கவும்)

A12. கணிசமான குறைபாடுகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கு எழுத்துமூலமாக தெரி வித்தலானது இந்த விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தை பிரதிபலிப்பதுடன், ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர் தமது மேற்பார்வைப் பொறுப்புக்களை பூர்த்திசெய்வதற்கு உதவும். ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் அனைவரும் நிறுவனத்தை முகாமை செய்வதில் ஈடுபட்டிருப்பின், அத்தகையோருக்கு தெரிவிப்பதற்கு கவனத்தில் கொள்ள வேண்டிய யவைகளை SLAuS 260 நிர்ணயிக்கின்றது.<sup>6</sup>

A13. எழுத்துமூல தொடர்பாடலை எப்போது வழங்கவேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கும்போது, அவ்வாறான தெரிவிப்பை பெறுவது ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் தங்கள் மேற்பார்வை பொறுப்புக்களை பூர்த்திசெய்வதற்கு அவர்களுக்கு உதவும் ஒரு முக்கிய அம்சமாக உள்ளதா என்பதை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்வார். அத்துடன், சில நியாயாதிக்கங்களில், நிரற்படுத்தப்பட்ட உரிமங்களின் பொருட்டு, ஆட்சிப்பொறுப்பு உடை யோர் ஒழுங்குவிதி அல்லது ஏனைய நோக்கங்களுக்காக தங்கள் அகக் கட்டுப் பாடுகள் பற்றிய பொறுப்புக்களை பூர்த்திசெய்வதற்காக நிதிக்கூறுக்களை அங்கீகரிக்கும் திகதிக்கு முன்பே கணக்காய்வாளரின் எழுத்துமூல தெரிவிப்பை பெறுவது தேவைப்படலாம். ஏனைய உரிமங்களுக்கு கணக்காய்வாளர் பின்னைய திகதியொன் றில் தெரிவிப்பை வழங்கலாம். எனினும், பின்னைய சந்தர்ப்பத்தில், கணக்காய்வாளரின் கணிசமான குறைபாடுகளின் எழுத்துமூலத் தெரிவிப்பு கணக்காய்வுக் கோவையின் ஒரு பகுதியாய் இருத்தலினால், கணக்காய்வாளர் இறுதி கணக்காய்வுக் கோவையை காலத்தோடு பூரணப்படுத்துதல் தேவைப்பாட்டின் கட்டுப்பாட்டுக்குள்ளா கும்.<sup>7</sup> SLAuS 230, இறுதிக் கணக்காய்வுக் கோவையின் பூரணப்படுத்தற் காலம் வழக்கமாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்குப்பின் 60 நாட்களுக்குமேல் இருக்கக்கூடாதென கூறுகின்றது.<sup>8</sup>

A14. கணிசமான குறைபாடுகளின் தெரிவிப்புக் கால நிர்ணயத்தை கருத்தில் கொள்ளாது, பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரை குறைப்பதற்கான திருத்தச் செயற்பாட்டை உரியகாலத்தில் மேற்கொள்ள ஏதுவாக, கணக்காய்வாளர் இவற்றை முகாமைக்கு, மற்றும் பொருத்தமான இடத்து, ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கு முதலில் வாய்மூலம் தெரிவிக்கலாம். எனினும், அவ்வாறு செய்வது கணிசமான குறைபாடுகளை எழுத்து மூலம் தெரிவிக்க வேண்டிய இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாட்டிலிருந்து கணக்காய்வாளருக்கு விலக்களிக்கவில்லை.

A15. கணிசமான குறைபாடுகளை தெரிவிக்கும் விபரத்தின் அளவு சூழ்நிலைக்கு ஏற்ப கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்திற்குரிய விடயமாகும். தெரிவிப்பிற்கான பொருத்தமான விபர மட்டத்தை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதற்கான காரணிகள் உதாரணமாக கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:

- நிறுவனத்தின் தன்மை. உதாரணமாக, பொதுமக்கள் நாட்டம் கொண்டுள்ள நிறுவனத்தின் தெரிவிப்புத் தேவைப்பாடு, தனியார் நாட்டம் கொண்டுள்ள நிறுவனத்தின் தெரிவிப்பு தேவைப்பாட்டிலிருந்து வேறுபடக்கூடும்.
- நிறுவனத்தின் அளவும் அதன் சிக்கல் தன்மையும். உதாரணமாக, ஒரு சிக்கலான நிறுவனத்திற்கான தெரிவிப்புத் தேவைப்பாடு ஒரு எளிமையான வணிகத்தை கையாளும் நிறுவனத்தின் தெரிவிப்பு தேவைப்பாட்டிலிருந்து வேறு படக்கூடும் ;
- கணக்காய்வாளர் இனங்கண்டுள்ள கணிசமான குறைபாடுகளின் தன்மை.

6. SLAuS, பந்தி A13.

7. SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” பந்தி 14.

8. SLAuS 230, பந்தி A21.

- நிறுவனத்தின் ஆளுகை அமைப்பு. உதாரணமாக, ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் நிறுவன தொழிலில் அல்லது பாதிப்பிற்குள்ளான துறைகளில் குறிப்பிடத்தக்க அனுபவமற்ற அங்கத்தவர்களை உள்ளடக்கியிருந்தால் கூடுதல் விபரங்கள் தேவைப்படலாம்.
- அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறிப்பிட்ட வகையான குறைபாடுகளின் தொடர்பாடல் பற்றிய சட்ட அல்லது ஒழுங்குவிதி தேவைப்பாடுகள்.

A16. முகாமையும் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரும் கணக்காய்வாளர் இனங்கண்ட கணிசமான குறைபாடுகளை ஏற்கனவே தெரிந்து இருக்கக்கூடும். ஆனால், கிரயம் அல்லது ஏனைய காரணங்களுக்காக அவைகளை திருத்த விரும்பாது இருந்திருக்கக்கூடும். திருத்த செயற்பாட்டை அமுல்படுத்துவதால் ஏற்படும் கிரயம் மற்றும் பயன்களை மதிப்பீடு செய்வதற்கான பொறுப்பு முகாமை மற்றும் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரை சார்ந்ததாகும். அதன்படி, கிரயம் அல்லது ஏனைய காரணங்களுக்காக முகாமையும் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரும் குறைபாடுகளின் திருத்தம் தேவையா இல்லையா என்று தீர்மானிப்பதை கவனத்திற்கொள்ளாது, பந்தி 9 இன் தேவைப்பாடு பிரயோகமாகும்.

A17. கணக்காய்வாளர் முன்னைய கணக்காய்வொன்றின் போது முகாமைக்கும் ஆட்சிப் பொறுப்புடையோருக்கும் ஒரு கணிசமான குறைபாட்டை தெரிவித்தார் என்பதற்காக அந்தக் குறைபாடு திருத்தம் செய்யப்படாதவிடத்து அதனை மீண்டும் தெரிவிக்க வேண்டிய தேவைப்பட்டிலிருந்து விலக்கரிப்பதில்லை. முன்பு தெரிவிக்கப்பட்ட ஒரு கணிசமான குறைபாடு தொடர்ந்தும் இருந்தால், நடப்புக்கால தெரிவிப்பு முன்னைய தெரிவிப்பு விபரிப்பை மீண்டும் கூறலாம் அல்லது அதை தொடர்புபடுத்திக் கூறலாம். கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட கணிசமான குறைபாடு திருத்தப்படாமைக்கான காரணம் பற்றி முகாமையிடம் அல்லது ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரிடம் விசாரிக்கக்கூடும். அறிவு பூர்வமான விளக்கம் இல்லாதவிடத்து, அவ்வாறு திருத்தத் தவறியமையே ஒரு கணிசமான குறைபாட்டை பிரதிபலிக்கும்.

சிறு நிறுவனங்களுக்கான கவனத்திற்கொள்ளல்கள்

A18. சிறு நிறுவனங்களின் கணக்காய்வுகளில், கணக்காய்வாளர் பெரிய நிறுவனங்களின் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கான தெரிவிப்பு கட்டமைப்பிலும் பார்க்க குறைந்தமட்ட கட்டமைப்பிலேயே தெரிவிப்பார்.

அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை முகாமைக்கு தெரிவித்தல் (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்)

A19. வழக்கமாக, பொருத்தமான முகாமைத்துவ மட்டம் என்பது அகக்கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகளை மதிப்பீடு செய்வதற்கும், தேவையான திருத்த செயல்பாட்டை எடுப்பதிற்கும் பொறுப்பையும் அதிகாரத்தையும் கொண்ட ஒன்றாகும். கணிசமான குறைபாடுகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கும் தெரிவிக்கவேண்டி இருப்பதனால், பொருத்தமான மட்டம் என்பது பிரதான நிறைவேற்று அலுவலர் அல்லது பிரதான நிதி அலுவலராக (அல்லது சமமானவர்) இருக்கலாம். ஏனைய அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளுக்கு பொருத்தமான மட்டம் என்பது, பாதிக்கப்படும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டுப் பகுதிகளில் அதிகம் நேரடியாக சம்பந்தப்படுவதுடன் தகுந்த திருத்த செயல்பாட்டை எடுப்பதற்கு அதிகாரத்தைக் கொண்ட தொழிற்பாட்டு முகாமையாக இருக்கலாம்.

அக்ககட்டுப்பாடுகளின் கணிசமான குறைபாடுகளை முகாமைக்கு தெரிவித்தல் (பந்தி 10(அ) ஐப் பார்க்கவும்)

A20. இனங்காணப்பட்ட கணிசமான அக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் சில, முகாமையின் நேர்மையையும் செயல்திறனையும் கேள்விக்கு உரியதாக்கலாம். உதாரணமாக, மோசடிக்கான அல்லது தெரிந்தோ தெரியாமலோ சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளுக்கு முகாமை இனங்காமைக்கான சான்றுகள் இருக்கக்கூடும் அல்லது முகாமையின் தகைமை பற்றி ஐயுறுவினை வெளிப்படுத்தும் வகையில் அது நிதிக்கூறுக்களின் தயாரிப்பினை மேற்பார்வை செய்வதற்கு போதுமான இயலுமை இல்லாமையை வெளிப்படுத்தக்கூடும். எனவே, அத்தகைய குறைபாடுகளை நேரடியாக முகாமைக்கு தெரியப்படுத்தல் பொருத்தமற்றதாய் இருக்கக்கூடும்.

A21. SLAuS 250, இனங்காணப்பட்ட அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கப்பாடினமையை அறிக்கையிடுவதற்கான தேவைப்பாடுகளை நிர்ணயிப்பதுடன்

வழிக்காட்டல்களை வழங்குகின்றது.<sup>9</sup> இந்த தேவைப்பாடுகளும் வழிகாட்டல்களும் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரின் அத்தகைய இனங்காணமையையும் அடக்கும். கணக்காய்வாளர் முகாமை ஈடுபட்ட மோசடியை இனங்காணும்பட்சத்து, ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கு அதுபற்றி தெரிவிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் SLAuS 240 நிர்ணயிக்கின்றது.<sup>10</sup>

அகக்கட்டுப்பாடுகளின் ஏனைய குறைபாடுகளை முகாமைக்கு தெரிவித்தல் (பந்தி 10(ஆ) ஐப் பார்க்கவும்)

- A22. கணக்காய்வாளர் கணிசமான குறைபாடுகளாக அமையாத ஆனால் முகாமையின் கவன ஈர்ப்பிற்கு போதிய முக்கியத்துவம் வாய்ந்த ஏனைய அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை கணக்காய்வின் போது இனங்காணக்கூடும். ஏனைய அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளுள் எவை முகாமையின் கவனஈர்ப்பிற்கு தகுதியானவை என்பதனை தீர்மானித்தல் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தொழில்சார் தீர்மானத்திற்குரிய விடயமாகும். இந்த சந்தர்ப்பத்தில் அந்த குறைபாடுகளின் நிமித்தம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்கள் ஏற்படுவதற்கான சாத்தியப்பாட்டையும் அவைகளின் அளவையும் கவனத்தில் கொள்ளவேண்டும்.
- A23. முகாமையின் கவனஈர்ப்பு அவசியமான ஏனைய அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை தெரிவித்தல் எழுத்துமூலமாக இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை வாய்மூலமாகவும் இருக்கலாம். கணக்காய்வாளர் தமது கண்டுபிடிப்பு பற்றிய விடயங்களையும் சூழ் நிலைகளையும்பற்றி முகாமையுடன் கலந்தாராயும்போது, ஏனைய குறைபாடுகள் பற்றி முகாமைக்கு வாய்மூலம் தெரிவிப்பதனை கவனத்தில் கொள்ளக்கூடும். அதன்படி, பின்னர் முறைசார் தெரிவிப்பு தேவைப்படமாட்டாது.
- A24. கணக்காய்வாளர் கணிசமான குறைபாடுகளை தவிர்த்து ஏனைய குறைபாடுகளை முன்னைய காலத்தில் முகாமைக்கு தெரிவித்திருந்தும் முகாமை கிரயம் அல்லது ஏனைய காரணங்களுக்காக, திருத்த செயல்பாட்டை செய்யாதுவிட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் நடப்புக் காலத்தில் தெரிவிப்பை மீண்டும் கூறத் தேவையில்லை. அவ்வாறான குறைபாடுகளை முகாமைக்கு அகக் கணக்காய்வாளர் அல்லது நெறிப்படுத்துனர்கள் போன்ற ஏனைய தரப்பினரால் முன்பு தெரிவிக்கப்பட்டிருக்கும்பட்சத்தும், கணக்காய்வாளர் மீண்டும் அவைகள் பற்றிய தகவல்களை தெரிவிக்கத் தேவையில்லை. எனினும், முகாமையில் மாற்றம் ஏற்பட்டிருந்தால், அல்லது அந்த குறைபாடுகள் பற்றிய புதிய தகவல்கள் கணக்காய்வாளர் மற்றும் முகாமைக்கு கிடைத்திருந்தால், கணக்காய்வாளர் அவற்றை மீண்டும் தெரிவிப்பது பொருத்தமாக இருக்கக்கூடும். எனினும், முகாமை நிவர்த்திக்க தவறிய முன்னர் தெரிவித்திருந்த அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கு மீண்டும் தெரிவிக்க வேண்டிய கணிசமான குறைபாடாக அமையலாம். இந்த விடயம் சூழ்நிலைகளை பொறுத்து கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது.
- A25. சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் முகாமைக்கு தெரியப்படுத்தியுள்ள ஏனைய அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகளை விபரமாக தெரிந்துகொள்ள அல்லது ஏனைய குறைபாடுகளின் தன்மையை சுருக்கமாக அறிந்துகொள்ள ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் விரும்பலாம். மாறாக, கணக்காய்வாளர் முகாமைக்கு தெரிவித்துள்ள ஏனைய குறைபாடுகளை ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோருக்கும் தெரிவிப்பது பொருத்தமானதென கருதலாம். இவ்விரு சந்தர்ப்பங்களிலும் கணக்காய்வாளர் ஏற்றவாறு வாய்மூலமாக அல்லது எழுத்துமூலமாக அறிவிக்கக்கூடும்.
- A26. ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் அனைவரும் உரிமத்தை முகாமைசெய்வதில் ஈடுபடும் பட்சத்து, அவர்களுக்கு தெரிவித்தல் தொடர்பான கவனத்தில் கொள்ளல்களை SLAuS 260 நிர்ணயிக்கின்றது.<sup>11</sup>

<sup>9</sup>. SLAuS 250, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் சட்டங்களையும் ஒழுங்குவிதிகளையும் கவனத்தில் கொள்ளல்”, பந்தி 22-28

<sup>10</sup>. SLAuS 240, “நிதிக்கூற்றுக்களின் மோசடி தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்”, பந்தி 41.

<sup>11</sup>. SLAuS 260, பந்தி 13.

பொது நிறுவனங்கள் சார்ந்த கவனத்தில் கொள்ளல்கள் (பந்தி 9-10 ஐப் பார்க்கவும்)

A27. பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின்போது இனங்கண்ட அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை தெரிவிக்கும் வழிமுறைகள், விபர மட்டம், தெரிவிக்கப்பட வேண்டிய தரப்பினர் பற்றி இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமாக பொறுப்புக்களை கொண்டிருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, கணிசமான குறைபாடுகளை சட்ட சபைக்கோ அல்லது ஏனைய ஆட்சிச்சபைக்கோ தெரியப்படுத்த வேண்டியதாக இருக்கக்கூடும். சட்டம், ஒழுங்குவிதிகள் அல்லது பிற அதிகாரசபை ஆகியனவும் அகக்கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகளை, அவற்றின் பாதிப்புகளுக்கான சாத்தியப்பாட்டை கவனத்தில் கொள்ளாது, பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்களை அறிக்கையிடுமாறு ஆணையிடக்கூடும். மேலும், சட்டவாக்கங்கள் பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்களை இந்த SLAuS இன் அகக்கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகளின் தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலாக, அகக் கட்டுப்பாட்டு விடயங்கள் பற்றி விரிவாக அறிவிக்குமாறு கோரலாம். உதாரணமாக, சட்ட அதிகாரசபைகளுடன் ஒத்திசைவு, ஒழுங்குவிதிகள் அல்லது ஒப்பந்தங்களின் அல்லது கொடை உடன்படிக்கைகளின் ஏற்பாடுகள் ஆகியவை தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள்.

கணிசமான அகக்கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகளின் எழுத்துமூல தெரிவிப்பின் உள்ளடக்கம் (பந்தி 11 ஐப் பார்க்கவும்)

A28. கணிசமான குறைபாடுகளின் சாத்திய விளைவுகளை விபரிப்பதில் கணக்காய்வாளர் அவற்றை கண்ணியப்படுத்த வேண்டியதில்லை. பொருத்தமானவிடத்து அறிக்கையிடும் தேவைகளுக்காக கணிசமான குறைபாடுகளை தொகுதிகளாக வகைப்படுத்தலாம். அத்துடன், கணக்காய்வாளர் எழுத்துமூல அறிக்கையில் குறைபாடுகளை திருத்தும் நடவடிக்கைகளுக்கான தனது ஆலோசனைகள், ஆலோசனைகளுக்கு முகாமையின் பதிலிறுப்புகள் மற்றும் முகாமையின் பதிலிறுப்புகள் நடைமுறைப் படுத்தப்பட்டனவா இல்லையா என்பதனை உறுதிப்படுத்த கணக்காய்வாளர் ஏதாவது நடவடிக்கை எடுத்துள்ளாரா இல்லையா என்பவை பற்றி ஒரு கூற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்.

A29. கணக்காய்வாளர் தன் அறிக்கையில் மேலதிக தெரிவிப்பு சம்பந்தமாக கீழ்க்காணும் தகவல்களை உள்ளடக்குவது பொருத்தமானதென கருதலாம்:

- கணக்காய்வாளர் அகக்கட்டுப்பாடு மீது மேலதிக விரிவான விதிமுறைகளை மேற்கொண்டிருந்தால், அறிக்கையிடுவதற்கு மேலும் அதிக குறைபாடுகளை இனங்கண்டிருந்தால் அல்லது அறிக்கையிடப்பட்ட சில குறைபாடுகளை அறிக்கையிட்டிருக்கத் தேவையில்லை என கருதினால் அதுபற்றிய குறிப்பு;
- அத்தகைய தெரிவிப்பு ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரின் தேவைக்காகவன்றி, வேறு தேவைகளுக்கு பொருத்தமற்றதாக இருக்கலாம் என்பதற்கான ஒரு அறிவிப்பு.

A30. சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி கணக்காய்வாளரை அல்லது முகாமையை கணிசமான குறைபாடுகள் மீதான கணக்காய்வாளரின் எழுத்துமூல அறிக்கையின் ஒரு பிரதியை தொடர்புடைய நெறிபடுத்தும் சபைகளுக்கு சமர்ப்பிக்குமாறு கோரலாம். இப்படியான சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளரின் எழுத்துமூல அறிக்கை அப்படியான நெறிபடுத்தும் அதிகாரிகளை இனங்காணக்கூடும்.



## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 300

### நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வினைத் திட்டமிடல்

தை மாதம் 01 ஆம் திகதி 2014 ஆம் ஆண்டு அன்றோ அல்லது அதற்குப் பிறகுள்ள காலப்பகுதிகளின் தொடக்கத்திலோ நிதிக்கூற்றுக்களின் காரியப்படுத்தும் வகையிலுள்ள கணக்காய்வுகள்.

### உள்ளடக்கங்கள்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த SLAuS இன் நோக்கம் .....	1
பங்களிப்பும் திட்டத்தின் நேரகாலமும் .....	2
காரியப்படுத்தும் திகதி .....	3
நோக்கம் .....	4
தேவைகள்	
முக்கிய வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களின் ஈடுபாடு .....	5
ஆரம்ப வேலையின் செயற்பாடுகள் .....	6
திட்டமிடல் செயற்பாடுகள் .....	7-11
ஆவணப்படுத்தல் .....	12
ஆரம்ப கணக்காய்வின் வேலைகளின் மேலதிக எண்ணமிடல் .....	13
பிரயோகமும் வேறு விளக்கத்துக்கான பொருண்மையானவை	
பங்களிப்பும் திட்டமிடலின் நேரகாலமும் .....	A1- A3
முக்கியமான வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களின் ஈடுபாடு .....	A4
ஆரம்ப வேலைச் செயற்பாடுகள் .....	A5 - A7
திட்டமிடல் செயற்பாடுகள் .....	A8 - A15
ஆவணங்கள் சம்பந்தமானவை .....	A16 - A19
ஆரம்ப கணக்காய்வின் வேலைகளின் மேலதிக எண்ணமிடல் .....	A20
இணைப்பு மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியமானவற்றை நிறுவுவதற்கான தந்திரோபாயங்கள்	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் (SLAuS) 300 “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வின் திட்டத்தினை SLAuS 200 இணைப்புடன் அல்லது சேர்த்து வாசித்தல் வேண்டும்” மொத்த சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களையும் அத்துடன் ஒரு கணக்காய்வின் நடத்தையும் இலங்கையின் கணக்காய்வின் நியமங்களுக்குச் சார்பாக இருக்க வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கம்

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வின் நியமமானது ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் திட்டமிடுவதற்கு கணக்காய்வாளரின் செயலாற்றுகின்ற அல்லது நிர்வகித்தலின் பொறுப்புடன் தொடர்புடையதாகும். இந்த இலங்கை கணக்காய்வின் நியமமானது மறுபடியும் நிகழக்கூடிய கணக்காய்வின் அமைப்பாக எழுதப்பட்டிருக்கின்றது. ஒரு கணக்காய்வின் ஆரம்பநிலையிலுள்ள ஒப்பந்தம் அல்லது அலுவல் மேலதிகமான எண்ணமிடல்கள் அல்லது யோசனைகளானவை தனித்தனியாக இனம் காணப்படுகின்றன.

### திட்டமிடலின் நேரமும் பங்களிப்பும்

2. ஒருகணக்காய்வின் திட்டத்தின் விருத்திக்கும் அதனுடைய அலுவலுக்குமான மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியமான தந்திரோபாயம் அமைக்கப்படுகின்றதுடன் ஒரு கணக்காய்வின் திட்டமானது சம்பந்தப்படுகின்றது. பல வழிகளிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் மேலதிக திட்டமிட்ட கணக்காய்வின் நன்மைகளும் பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும் (பந்தி A1 – A3 ஐப் பார்க்கவும்)
  - பொருத்தமானதும் கணக்காய்வின் முக்கிய பரப்புக்கும் அர்ப்பணிப்புடன் கவனிப்பதற்காக கணக்காய்வாளருக்கு உதவுதல்
  - ஒரு நேரத்தின் அடிப்படையில் நிகழக்கூடிய அல்லது மறைந்துள்ள பிரச்சினைகளை இனம் காண்பதற்கும் அவற்றை விளக்குவதற்கும் கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரிதல்.
  - கணக்காய்வின் வேலையை சரியான வகையில் ஏற்பாடுசெய்தலும் அதனைச் சமாளிப்பதற்கும் கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரிதல். இதனால் அது ஒரு நல்ல பயனளிக்கக் கூடிய வகையிலும் சாமர்த்தியமான முறையிலும் நிறைவேற்றக்கூடியதாக இருக்கும்
  - பொருத்தமான திறமையுள்ளவர்களையும், செய்யக்கூடிய திறமையுள்ள மட்டங்களைக் கொண்டவர்களையும் குழு அங்கத்தவர்களாக வேலை கொள்வதில் தெரிவுசெய்வதற்கு உதவுதல். அத்துடன் அவர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட சரியான வேலையினதும் எதிர்பார்த்த அபாயத்துக்கு ஏதுவானவற்றுக்கும் பிரதிபலிப்பவர்களாகவும் இருக்கவேண்டும்.
  - வேலைக்குமுன் அங்கத்தவர்களுக்கு வழிகாட்டலும் மேற்பார்வை செய்வதோடும் வேலையை எளிதாக்குதல் அதன்பின்னர் அவர்களுடைய வேலையை விமர்சனம் செய்தல்.
  - கணக்காய்வாளர்களின் கூறுகளினதும், நிபுணர்களினாலும் செய்யப்பட்ட வேலையின் இணைப்புக்களுக்கும், தேவைப்படும் பட்சத்தில் உதவிபுரிதல்.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

3. நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான காலங்கள் தை மாதம் 2014 ஆம் ஆண்டு முதலாம் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப்பிறகோ தொடங்குகின்றது. அப்போது தான் இந்த இலங்கை கணக்காய்வின் நியமம் அதனைக் காரியப்படுத்தமுடியும்.

### நோக்கம்

4. கணக்காய்வினை திட்டமிடுதலே காணக்காய்வாளரின் நோக்கமாக இருக்கவேண்டும். அப்போதுதான் இதனை நல்ல பயன் அளிக்கக்கூடிய வகையில் நிறைவேற்ற முடியும்.

### தேவைகள்

#### முக்கியமான வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களின் ஈடுபாடுகள்

5. வேலைப்பங்காளியும் மற்றும் ஏனைய முக்கியமான வேலைக்குழுவின் அங்கத்தவர்களும் கணக்காய்வினைத் திட்டமிடுவதற்கு ஈடுபடலாம். அவ்வாறு ஈடுபடும்போது திட்டமிடலையும் சேர்த்துக்கொள்வதோடு அவர்கள் வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களுடன் கலந்துரையாடலுக்கும் பங்குபற்றலாம் (பந்தி A4 ஐ பார்க்கவும்)

### ஆரம்ப வேலைச் செயற்பாடுகள்

6. கணக்காய்வாளர் பின்வரும் செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளலாம். இது நடப்புக்கால கணக்காய்வு வேலையின் ஆரம்பத்தில் செய்யலாம்.
  - (a) இந்த SLAuS 220 ற்குத் தேவைப்படுகின்ற செயல்நிறைவேற்றக்கூடிய முறைகளை கொண்டிருக்க வேண்டும். அத்துடன் அது வாடிக்கையாளரின் தொடர்ச்சியான தொடர்பு சம்பந்தப்பட்டதாகவும் குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு வேலையுடன் சம்பந்தப்பட்டதாகவும் இருக்க வேண்டும்<sup>1</sup>,
  - (b) பொருத்தமான சம்மதித்த ஒழுக்கத்தேவைகளை மதிப்பீடு செய்வதற்கும், அதாவது சுயாதீனத்தையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும் இது SLAuS<sup>2</sup> உடன் ஒத்தவாறு இருக்கவேண்டும்.
  - (c) SLAuS 210<sup>3</sup> இற்கு தேவைப்படுகின்ற, வேலைத்தவணைகளின் புரிந்துணர்வினை நிறுவக்கூடிய வகையில் இருக்கவேண்டும் (பந்தி A5 - A7 ஐப் பார்க்கவும்)

### திட்டமிடல் செயற்பாடுகள்

7. கணக்காய்வாளர் ஒரு மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்தை நிறுவிக்கொள்ளலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அதனுடைய நோக்கம் கணக்காய்வின் வழிகாட்டலையும் உள்ளடக்குவதோடு, கணக்காய்வின் திட்டத்தின் அபிவிருத்திக்கும் வழிகாட்டல்களாக இருக்க வேண்டும்.
8. மொத்தமான முக்கியமான கணக்காய்வின் நிறுவும்போது, கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொள்ள வேண்டும்:
  - (a) வேலையின் குணவியல்புகளையும் அதனின் நோக்கத்தின் வரையறையையும் இனங்காணுதல் வேண்டும்.
  - (b) கணக்காய்வின் நேரத்தினை திட்டமிடுவதற்கும், அத்துடன் தேவைப்படுகின்ற தொடர்பாடல்களின் தன்மையை திட்டமிடுவதற்கும் அறிக்கைப்படுத்துகின்ற நோக்கங்களையும் உறுதிப்படுத்தல் வேண்டும்.
  - (c) கணக்காய்வாளரின் தொழில்நுட்பமான தீர்ப்புக்கு வேலைக்குழுக்களின் முயற்சிகளுக்கு வழிகாட்டுவதற்கும் இந்த முக்கியமான காரணிகளைக் கருத்தில் கொள்ளவேண்டும்.
  - (d) ஆரம்ப வேலையின் செயற்பாடுகளின் விளைவுகளைக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும். அத்துடன், பொருத்தமானவிடத்து, வேலைப்பங்களியினால் செயல்நிறைவேற்றப்பட்ட மற்றைய வேலைகளில் இருந்து பெறப்பட்ட அறிவு ஒரு உரிமத்துக்கு பொருத்தமுடையதா என்ற அறிவு பெறவேண்டும்.
  - (e) அந்த வேலையினை நிறைவேற்றுவதற்கு அத்தியாவசியமாகத் தேவைப்படுகின்ற தன்மை, நேரகாலம் மூல வளங்களின் பரப்பளவு என்பவற்றை நிச்சயப்படுத்திக் கொள்ளவேண்டும் (பந்தி A8 - A11 பார்க்கவும்).
9. கணக்காய்வாளர் ஒரு கணக்காய்வின் திட்டத்தை அபிவிருத்தி அடையச்செய்தல் வேண்டும். அவற்றுக்கு பின்வரும் விடயங்கள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படல் வேண்டும்:
  - (a) தன்மை, நேரகாலம் அத்துடன் திட்டமிட்ட ஆபத்தை விளைவிக்கக் கூடிய மதிப்பீட்டுமுறைகளின் எல்லை ஆகியவற்றைக் கருத்திற்கொள்வதோடு, அது SLAuS 315<sup>4</sup> உடன் தீர்மானிக்கப்பட்டதாகவும் இருக்கவேண்டும்.

1. SLAuS 220, “நிதிக்கூற்று அறிக்கைகளின் கணக்காய்வின் மீதான தரக்கட்டுப்பாடு,” பந்தி 12 – 13.

2. SLAuS 220, பந்தி 9 – 11.

3. SLAuS 210, “கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்,” பந்தி 9-13.

4. SLAuS 315, “நிறுவனத்தினதும் அதன் சூழல் மூலமாகவும் பொருண்மையின் பிழையான கூற்றுக்களின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்.”

- (b) தன்மை, நேரகாலம், மதிப்பீட்டு மட்டத்தின் மேலும் திட்டமிடப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளையும் சேர்த்துக் கொள்வதோடு, அது SLAuS 330<sup>5</sup> உடன் தீர்மானிக்கப்பட்டதாகவும் இருக்கவேண்டும்.
- (c) முன்னெடுத்துச் செல்லப்படுகின்ற மற்றைய தேவைப்படுகின்ற கணக்காய்வின் முறைகளின் விபரங்கள். இவை SLAuSs இன் வேலையுடன் ஒத்துப்போகக்கூடியதாக இருத்தல் வேண்டும். (பந்தி A12 ஐப் பார்க்கவும்).
10. கணக்காய்வாளர் நிகழ்காலம் வரை கணக்கைச் சரிசெய்து அத்துடன் மொத்த கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தை மாற்றுவதோடு, அத்துடன் கணக்காய்வின் காலத்தின்போது அத்தியாவசிய கணக்காய்வின் திட்டத்தையும் மாற்றுகின்ற விபரம்.(பந்தி A13 ஐப் பார்க்கவும்).

11. கணக்காய்வாளர் திட்டத்தின் தன்மையையும், காலநேரத்தையும் வழிகாட்டலினையும் அத்துடன் வேலைக்குமுனின் அங்கத்தவர்களை மேற்பார்வை செய்தலும் அதன் பின்னர் அவர்களின் வேலையைப்பற்றிய விமர்சனத்தின் விபரங்கள் (பந்தி A14 - A15).

#### ஆவணப்படுத்தல்

12. கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றில்<sup>6</sup>, கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்துக் கொள்ளலாம்:
- (a) மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவம்,
- (b) கணக்காய்வின் திட்டம்,
- (c) கணக்காய்வின் வேலையின்போது மொத்தக்கணக்காய்வின் தந்திரோபாயம் அல்லது கணக்காய்வின் திட்டத்தில் செய்யப்பட்ட ஏதாவது முக்கிய மாற்றங்கள், அவ்வாறான மாற்றங்கள் ஏன் செய்யப்பட்டன என்பவற்றிற்கான காரணங்கள் ஆகியவற்றைக் குறிப்பிடுதல் வேண்டும்.

#### ஆரம்பக்கணக்காய்வின் வேலைகளில் உள்ள மேலதிக யோசனைகள்

13. கணக்காய்வாளர் பின்வரும் செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ளும் போது அவை ஆரம்பக்கணக்காய்வுக்கு முன்னதாக தொடங்க வேண்டும்.
- (a) வாடிக்கையாளர் தொடர்பு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது சம்பந்தமானதும் அத்துடன் குறிப்பிட்ட கணக்காய்வின் வேலை<sup>7</sup> சம்பந்தப்பட்டதாகவும் இருப்பதோடு SLAuS 220 இற்குத் தேவைப்படுகின்ற செயல்நிறைவேற்றப்பட்ட முறைகள் என்பன ஆரம்ப கணக்காய்வு வேலைகளின் மேலதிக யோசனைகளாகும்.
- (b) முன் பதவிவகித்த கணக்காய்வாளருடன் தொடர்புபடல் செய்தல். இது கணக்காய்வாளர்களின் ஒரு மாற்றத்தின்போது நடைபெறுவதோடு அது பொருத்தமான ஒழுக்கமுள்ள தேவைகளின் அடிப்படையில் கேட்டுக்கொண்டபடி இருக்க வேண்டும் (பந்தி A20 ஐப் பார்க்கவும்).

#### பிரயோகமும் வேறு விளக்கத்துக்குரிய பொருண்மையானவையும்

##### பங்களிப்புத்திட்டமிடலின் நேரகாலமும் (பந்தி 2 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. தன்மையும் திட்டமிடல் செயற்பாடுகளின் அளவும் மாறுபடலாம். இது அந்த உரிமத்தின் பருமனிலும் அதன் சிக்கல்கள் காரணமாகவும் நடைபெறலாம், அத்துடன் இது அந்த உரிமத்தினுடனுள்ள முன்னைய முக்கிய வேலைக் குழு அங்கத்தவர்களின் அனுபவத்திலும், கணக்காய்வு வேலையின் போது நிகழ்கின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலுள்ள மாற்றங்களின்போதும் நிகழலாம்.

<sup>5</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடங்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பிரதிபலிப்பு”

<sup>6</sup> SLAuS 230 “கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தல்,” பந்தி 8 - 11, மற்றும் பந்தி A6

<sup>7</sup> SLAuS 220, பந்தி 12 - 13

8 SLAuS 315, 10 ஆம் பந்தியில் தேவைகள் நிறுவப்பட்டிருக்கின்றன அத்துடன் நிதித் கூற்றுக்களின் உரிமத்தைச் சலமமாக பாதிக்கக்கூடிய வகையில் உள்ள பொருண்மையின் மீது வேலைக்குமுவின் கலந்துரையாடலுக்கு அது வழிகாட்டலைக் கொடுக்கின்றது. SLAuS 240 “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வின்போது எழுகின்ற ஊழல் சார்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளுக்கு” பந்தி 15, வழிகாட்டலைக் கொடுக்கின்றது. இது ஊழலினால் ஏற்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் உரிமத்தைச் சலமமாக பாதிக்கக் கூடிய பொருண்மையின் மீது அவசியம் கவனிக்கவேண்டியதை கலந்துரையாடலின்போது உறுத்திச்சொல்வதற்கு பந்தி 15 வழிகாட்டலைக் கொடுக்கின்றது.

### ஆரம்பவேலைச் செயற்பாடுகள் (பந்தி 6 ஐப் பார்க்கவும்)

A5. நடப்புக்கால கணக்காய்வின் வேலையின் தொடக்கத்தில் 6 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிட்டது போல ஆரம்ப வேலையின் செயற்பாடுகளைச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும்போது அவை நிகழ்ச்சிகளை இனங்காண்பதற்கும் அல்லது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரிகின்றது. இது மேலும் கணக்காய்வாளரின் திட்டமிட்டு கணக்காய்வின் வேலையை செயல்நிறைவேற்றுவதற்கு அவரின் திறனை பிரதிபலிக்கும் முறையில் பாதிக்கக்கூடும்.

A6. இந்த ஆரம்ப வேலையின் செயற்பாடுகளைச் செயல்நிறைவேற்றுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு சாத்தியமானளிக்கும். அதற்கான உதாரணம்:

- வேலையை செயல்நிறைவேற்றுவதற்கான திறனையும் அத்தியாவசியமான சுயாதீனத்தையும் கணக்காய்வாளர் பராமரிக்கின்றார்.
- கணக்காய்வாளரின் மனமுயற்சி தொடர்ந்து வேலை செய்வதில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வகையிலான பிரச்சனைகள் முகாமைத்துவத்துடன் எந்த வகையிலும் இல்லை.
- வேலையை பொறுத்தவரையில் வாடிக்கையாளரிடம் எந்தவொரு புரிந்துணர்வற்ற தன்மையும் இல்லை.

A7. சுயாதீனத்துடன் சேர்ந்து பொருத்தமான ஒழுக்கத்தேவைகளும் உள்ளடக்கப்பட்டு வாடிக்கையாளரின் தொடர்ச்சி கணக்காய்வின் முழுமையான வேலையின்போது கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். இவை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் நிபந்தனைகளாக கொள்ளவேண்டும். வாடிக்கையாளரின் தொடர்ச்சிக்கும் அத்துடன் பொருத்தமான ஒழுக்கத்தேவைகள் ஆகிய இரண்டையும் மதிப்பிடும் போதும் (சுயாதீனத்தையும் சேர்த்து) நடப்புக்கால தொடக்கத்திலுள்ள கணக்காய்வு வேலையினை ஆரம்பத்திலுள்ள முறைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்வது என்பது அவை நடப்புக்கால கணக்காய்வு வேலையின் மற்றைய முக்கியமான செயற்பாடுகளுக்கு முன்னதாகச் செய்து முடிப்பது என்பது கருத்தாகும். கணக்காய்வு வேலைகளை தொடர்ச்சியாக செய்வதற்கு இவ்வாறான ஆரம்ப நிலையிலுள்ள முறைகள் அடிக்கடி குறுகிய காலத்தில் சம்பவிக்கின்றது.

### திட்டமிடல் செயற்பாடுகள்

மொத்த கணக்காய்வின் முக்கியத்துவம் (பந்தி 7 ஐப் பார்க்கவும்)

A8. மொத்தக் கணக்காய்வின் வேலைக்கிரமத்தை நிறுவுகின்ற வேலைக்கிரமமானது கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரிகின்றது. இந்த உதவியானது கணக்காய்வாளரின் அபாயத்துக்கு ஏதுவான மதிப்பீட்டு முறைகளின் ஆட்சிக்குட்படுத்தக்கூடிய பூர்த்திசெய்தலை தீர்மானிப்பதற்கு உதவுகின்றது. அவை பின்வருவனபோன்று குறிப்பிடத்தக்கதாயிருக்கும்,

- ஆக்கத்திறனுடன் கையாளக்கூடிய வகையிலுள்ள குறிப்பிட்ட கணக்காய்வின் பரப்பிற்கான மூல வளங்கள். அவையாவன உயர்ந்த இடர் ஏற்படக்கூடிய நிலையிலுள்ள பரப்புக்களின் பொருத்தமான அனுபவமுள்ள குழு அங்கத்தவர்களின் பாவனை போன்றவையும் அல்லது சிக்கலான விடயங்களின் மீது நிபுணர்களின் ஈடுபாடும் ஆகும்.
- குறிப்பிட்ட கணக்காய்வின் பரப்பிற்கான மூலவளங்களின் ஒதுக்கீடு இது பொருண்மையானவற்றின் அமைவிடங்களில் சரக்குத் தொகையின் எண்ணிக்கையை அவதானிப்பதற்குக் கொடுக்கப்பட்ட குழு அங்கத்தவர்களின் எண்ணிக்கை போன்றனவும், அத்துடன் குழுக்கணக்காய்வு இருக்கும் பட்சத்தில் மற்றைய கணக்காய்வாளர்களின் வேலையின் அளவை விமர்சனம் செய்தல் அல்லது இடர் ஏற்படக்கூடிய வகையிலுள்ள பரப்புக்களுக்கு மணித்தியாலத்தில் கணக்காய்வின் வரவு செலவு திட்டத்திற்கான ஒதுக்கீடு என்பன போன்றனவும்.
- இந்த மூல வளங்களை ஆக்கத்திறனுடன் கையாளவேண்டும். அவ்வாறு செய்யும் போது அது இடைக்கால கணக்காய்வுக் கட்டமாகவோ அல்லது முக்கிய வெட்டுத்திகதிகள் போன்றனவாகவும் இருக்கலாம். அத்துடன்
- அவ்வாறான மூலவளங்களை எவ்வாறு சமாளிக்கலாம், வழிப்படுத்தலாம், மேற்பார்வை செய்யலாம் என்பனவும் சுருக்கமான, சுருக்கமற்ற குழுக்கூட்டங்கள் நடத்தப்படும் என்ற எதிர்பார்ப்புக்களின்போது எவ்வாறு வேலைப்பங்காளியையும் முகாமையாளர் ஆகியவர்களின் எதிர்பார்ப்புக்கள் எவ்வாறு இடம்பெறும் என்பன போன்றனவும் (உதாரணமாக குறிப்பிட்ட கால

அளவாகவோ அல்லது இல்லாமல் இருக்கலாம். அத்துடன் வேலைத்தரக் கட்டுப்பாட்டின் விமர்சனங்கள் முடிவுறவேண்டும் என்றும் எதிர்பார்க்கவேண்டும்.

A9. மொத்தக் கணக்காய்வின் முக்கியத்துவம் என்பதை நிறுவுவதற்கான உதாரணங்களின் இணைப்பு அட்டவணைகளும்.

A10. ஒருக்கால் மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவம் நிறுவப்பட்ட பின்னர், ஒரு கணக்காய்வின் திட்டத்தினை அபிவிருத்தியடையச்செய்யலாம். இது மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தில் உள்ள பல்வேறுபட்ட இனங்காணப்பட்ட விடையங்களுக்கு விளக்கங்கொடுப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது. அவ்வாறு செய்யப்படுகின்ற போது கணக்காய்வாளரின் திறமையான மூலவளங்களின் பாவனையினிடாக கணக்காய்வின் நோக்கங்களை அடையும் தேவையினைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளவேண்டும். மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவமும் கணக்காய்வின் விரிவான திட்டம் ஆகியன தனியானதோ அல்லது வரிசை முறையில் தொடர்கின்ற வேலைக்கிரமங்கள் அல்ல, ஆனால் அவை நெருங்கிய இடைத்தொடர்புடையதாகும். ஏனெனில் ஒன்றில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டால் அது மற்றையதில் பின்தொடர்கின்ற மாற்றங்களின் விளைவாக வரலாம்.

குறிப்பிட்ட சிறிய உரிமங்களுக்கான எண்ணமிடல்

A11. சிறிய உரிமங்களுக்கான கணக்காய்வுகளில், ஒரு மிகவும் சிறிய கணக்காய்வுக் குழுவினால் முழுமையான கணக்காய்வினை நடத்தலாம் சிறிய உரிமங்களின் அனேக கணக்காய்வு வேலைப்பங்களியும் ஈடுபடுகின்றது (அது ஒரு தனிப்பயிற்சியாளராக இருக்கலாம்) அது ஒரு குழு அங்கத்தவருடன் வேலை செய்யலாம் (அல்லது எந்த ஒரு வேலைக்குழு அங்கத்தவர்கள் இல்லாமலும் இருக்கலாம்) ஒரு சிறிய குழுவுடன் வேலைசெய்யும் போது இணைப்பும், குழு அங்கத்தவர்களிடையேயுள்ள தொடர்பாடலும் இலகுவாக இருக்கும். ஒரு சிறிய உரிமத்தின் கணக்காய்வுக்காக நிறுவப்படுகின்ற மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவம் ஒரு சிக்கலாக இருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை. அல்லது அது நேரத்தை பயன்படுத்தும் பயிற்சியாக இருக்கவேண்டிய அவசியம் இல்லை. அது உரிமத்தினுடைய பருமனைப் பொறுத்தும் மாற்றமடைகின்றது. அதுமட்டுமல்லாமல் அது கணக்காய்வின் சிக்கலிலும், பருமனிலும் வேலைக்குழுவின் பருமனிலும் வேறுபடுகின்றது. உதாரணமாக ஒரு சுருக்கமான நடவடிக்கைக் குறிப்பு அதற்கு முன்னதாக கணக்காய்வின் போது புரண்படுத்தப்பட்டு தயாரிக்கப்படுகின்றது இது வேலை ஆவணங்களுக்கும் இப்போதுதான் முடிக்கப்பட்ட முன்னிலைப்படுத்தப்படுகின்ற இனங்காணப்பட்ட முடிவுகள் (விளைவுகள், பிரச்சனைகள்) ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் விமர்சிக்கப் படுவதோடு நடப்புக்காலத்தில் சொந்த முகாமையாளருடன் கலந்துரையாடல்களின் அடிப்படைகளில் நிகழ்காலம் வரை விமர்சிக்கப்படுகின்றது. எனவே இது ஆவணம் சம்பந்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவமாக சேவை நிறைவேற்றுகிறது அத்தோடு 8 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விபரங்களை உள்ளடக்கி நடப்புக்கால கணக்காய்வின் வேலைக்கு இட்டுச்செல்கின்றது.

கணக்காய்வின் திட்டம் (பந்தி 9 ஐப் பார்க்கவும்)

A12. மொத்த கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தை விடக் கணக்காய்வின் திட்டம் மிகவும் விரிவானது. இதில் அது வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களால் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யவேண்டிய கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரமும், தன்மையும், காலநேரமும் சேர்க்கப்படுகின்றது இந்த கணக்காய்வின் முறைகளின் திட்டத்திற்கு வேலையின் அபிவிருத்திக்கான கணக்காய்வின் திட்டமானது கணக்காய்வின் மேலுள்ள மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கை அல்லது பயிற்சி இடம்பெறுகின்றது. உதாரணமாக கணக்காய்வாளரின் இடர்மதிப்பீட்டின் முறைகளானவை கணக்காய்வின் வேலைக்கிரமத்திற்கு முன்னதாகவே நடைபெறுகிறது. இருந்தபோதிலும், திட்டமிடலின் தன்மையும் நேரகாலமும், தூரமும் குறிப்பிட்ட மேலுள்ள கணக்காய்வின் முறைகளும் அந்த இடர் மதிப்பீட்டு முறைகளின் நிகழ்வின் விளைவில் தங்கியிருக்கின்றது. மேலதிகமாக கணக்காளர் மேலுமுள்ள கணக்காய்வின் முறைகளைச் செயற்படுத்துவதற்குத் தொடங்கலாம். இவை சில குழு ஊடுசெயல்களுக்கும், கணக்கு மிகுதிகள், அவற்றை வெளிக்கொணர்தல் ஆகியனவற்றையும் நிறைவேற்றலாம் அவைசெய்யப்படும் போது அவை எஞ்சியுள்ள கணக்காய்வின் முறைகளுக்கு முன்னதாக திட்டமிட்டதாக இருக்க வேண்டும்.

கணக்காய்வின் நெறியின்போது திட்டத்தின் தீர்மானங்களுக்கான மாற்றங்கள் (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்).

A13. எதிர்பாராத சம்பவங்கள், நிபந்தனைகளின் மாற்றங்கள், அல்லது கணக்காய்வின் முறைகளிலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்று என்பனவற்றின் விளைவாக உள்ளனவற்றுக்கு கணக்காய்வாளருக்கு ஒரு சிறிய மாற்றத்தினை ஏற்படுத்தத் தேவைப்படுகின்றது. இந்த மாற்றத்தை மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்துக்கும் கணக்காய்வின் திட்டத்திற்கும் செய்யலாம் அதனால் ஏற்பட்ட திட்டமிட்ட தன்மை, காலநேரம், மேலும் கணக்காய்வின் முறைகளின் விளைவானது மதிப்பீட்டு இடர்களின் திருத்தம் செய்யப்பட்ட அல்லது செம்மைப்படுத்தப்பட்ட அடிப்படையில் இருக்கவேண்டும். கணக்காய்வாளரின் கவனத்துக்கு தகவல் வரும்போது அதன் உண்மைநிலை இதுவாக இருக்கலாம். கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் முறைகளை திட்டமிட்டபோது கிடைக்கக்கூடிய தகவலில் இருந்து முக்கியமாக மாறுபடுகின்றது. உதாரணமாக, கணிசமான அளவிலுள்ள முறைகளை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும் போது அதனுடாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றானது கட்டுப்பாடுகளின் சோதனைகளிலிருந்து பெறப்பட்ட ஆதாரத்துக்கு எதிர்மாறாக இருக்கும்.

வழிகாட்டலும், மேற்பார்வை செய்தலும், விமர்சித்தலும் (பந்தி 11 ஐப் பார்க்கவும்)

A14. வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களின் தன்மை, காலநேரம், வழிகாட்டலின் தூரமும், மேற்பார்வை செய்தலும், அவர்களுடைய வேலை விமர்சனமும் அனேக காரணிகளால் வேறுபடுகின்றது, அவை பின்வருவனவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்கின்றது:

- உரிமத்தினுடைய சிக்கலும் அதன் அளவும்.
- கணக்காய்வின் பரப்பு.
- பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பீட்டு இடர்கள் (உதாரணமாக, ஒரு தரப்பட்ட கணக்காய்வின் பரப்பின் ஒரு பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பீட்டு இடரின் உயர்வு இதற்கு சாதாரணமாக ஒத்த ஒரு உயர்வு தேவைப்படுகின்றது இந்த உயர்வானது அதன் துாரத்திலும், காலநேரத்தின் வழிகாட்டலுக்கும், வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களின் மேற்பார்வைக்கும், அவர்களின் வேலையின் ஒரு அதிகமான விமர்சனமும் தேவைப்படுகின்றது).
- கணக்காய்வு வேலையினை நிறைவேற்றக்கூடிய தனிக்குழு அங்கத்தவர்களின் செய்யத்தகுதியும், திறமையும் இலங்கையின் (SLAuS) கணக்காய்வு நியமம் 220, மேலும் வழிகாட்டலுக்கு வழிவகுத்தலும் மேற்பார்வை செய்தலும் கணக்காய்வின் வேலையினை<sup>9</sup> விமர்சித்தல் ஆகியவற்றைக் கொண்டிருக்கின்றன (SLAuS 220 பந்திகள் 15-17)

சிறிய உரிமங்களுக்கான குறிப்பிட்ட எண்ணமில்

A15. வேலைப்பங்காளியினால் முழுமையான முறையில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருந்தால், வழிகாட்டலும், குழு அங்கத்தவர்களின் மேற்பார்வையும் அவர்களுடைய வேலையின் விமர்சனமும் தோன்றுவதற்கு இடமே இல்லை. இவ்வாறான உண்மைநிலையில், அந்த வேலைப்பங்காளி ஒருவர் சம்பந்தப்பட்டவரை வேலையின் எல்லா நிலைகளையும் நடாத்தியிருந்தால் அவருக்கு பொருண்மையான விடயங்களும் தெரிந்திருக்கும். கணக்காய்வின் போது செய்யப்பட்ட பொருத்தமுடைய தீர்ப்பின் மீது ஒரு நோக்கத்தின் அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கும் போது செயற்பாட்டு ரீதியிலான பிரச்சினைகளைச் சமர்ப்பிக்க இயலும். இது எப்போது நிகழும் என்றால் அதே தனியாள் முழுமையான கணக்காய்வினை நிறைவேற்றும் போது மட்டுமே நிகழலாம். குறிப்பாக சிக்கலான அல்லது வழமைக்கு மாறான விடயங்களில் ஈடுபடும் போதும் தனியான ஒரு பயிற்சியாளரினால் கணக்காய்வு நிறைவேற்றப்படும் போதும், அதனை மற்றைய பொருத்தமான அனுபவமுள்ள கணக்காய்வாளர்களுடனோ அல்லது தொழில்ரீதியான கணக்காளியின் ஆள் ஒருவருடன் கலந்தாலோசிப்பது விரும்பத்தக்கதாக இருக்கும்.

### ஆவணப்படுத்தல்

A16. மொத்தமான கணக்காய்வின் ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டவற்றின் முக்கியத்துவம் என்பது சரியான முறையில் கணக்காய்வினைத் திட்டமிடலில் அத்தியாவசியம் எனக் கருதப்பட்ட தீர்மானங்களின் ஒரு முக்கிய பதிவு செய்யப்பட்ட ஆவணமாகும். அத்துடன் அது வேலைக்குழுவிற்கு முக்கியமான விடயங்களை தொடர்பாடலாகவும் கருதப்படுகின்றது. உதாரணமாக மொத்தக்கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தினை மாதிரியான நடவடிக்கைக் குறிப்பினைச் சுருக்கமாக வைத்துக் கொள்ளலாம்.

<sup>9</sup> SLAuS 220, பந்தி 15 - 17



இது மொத்தமான நோக்கம் காலநேரம் கணக்காய்வின் நடத்தை சம்பந்தப்பட்ட தீர்மானங்களின் முக்கியத்துவத்தினை கொண்டிருக்கும்.

A17. மொத்தமான கணக்காய்வின் திட்டம் என்பது திட்டமிடப்பட்ட தன்மை, காலநேரம், இடர்மதிப்பீட்டின் முறைகளின் தூரம் அல்லது அளவு ஆகியனவற்றின் ஒரு பதிவுசெய்யப்பட்ட ஆவணமாகும். அத்துடன் அது மேலும் கணக்காய்வின் முறைகளின் மதிப்பீட்டு மட்டத்திலும், மதிப்பீட்டு இடங்களிலும் அதன் பிரதிபலிப்பிலும் இருக்கும். அது இன்னும் சரியான முறையில் திட்டமிடப்பட்ட கணக்காய்வின் முறைகளில் ஒரு பதிவு செய்யப்பட்ட சேவைநிறைவேற்றம் செய்யப்படும் ஒரு ஆவணமாகும். இது அவர்களுடைய சேவைநிறைவேற்றம் செய்வதற்கு முன்னதாக அங்கீகரிக்கப்பட்டு விமர்சனம் செய்ய இயலும். இதற்கு கணக்காய்வாளர் நியமம் கணக்காய்வின் நிகழ்ச்சியை பயன்படுத்தக்கூடும். அல்லது கணக்காய்வின் முற்றுப்பெற்ற சோதனை அட்டவணைகள், இவை குறிப்பிட்ட வேலைச்சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளை பிரதிபலிக்கக் கூடியவகையில் திட்டமிட்டு உருவாக்கப்படுவதற்கு தேவைப்படுகின்றது.

A18. மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்திலும், கணக்காய்வின் திட்டத்திலும் திட்டமிடப்பட்ட தன்மையின் விளைவு மாற்றங்களும், காலநேரம் கணக்காய்வின் முறைகளிலும் முக்கியமான மாற்றங்கள் செய்யப்பட்டன. முக்கியமான இடமாற்றங்கள் ஏன் செய்யப்பட்டன என விளக்கும் போது அவை மொத்தமான முக்கியத்துவத்திற்கும் இறுதியாக திட்டமிட்டு கணக்காய்வுக்காக உருவாக்கப்பட்ட ஒரு பதிவுசெய்யப்பட்ட ஆவணம் என்று விளக்குகின்றது. அதுமட்டுமல்ல கணக்காய்வுக்கு முக்கியமான மாற்றங்கள் கணக்காய்வின் போது நடைபெறுகின்றபோது அது பொருத்தமான துலங்கலுக்குப் பிரதிபலிக்கும்.

குறிப்பிட்ட சிறிய உரிமங்களுக்கான எண்ணிப்பார்த்தல்

A19. A11 ஆம் பந்தியில் கலந்துரையாடியது போல, ஒரு சிறிய உரிமத்துக்கான கணக்காய்வுக்காக ஒரு பொருத்தமான, சுருக்கமான ஒரு நடவடிக்கைக் குறிப்பானது நோக்கம் நிறைவேறுவதற்கான ஒரு முக்கிய ஆவணமாக கருதப்படுகின்றது. கணக்காய்வின் திட்டத்திற்கும், நியம கணக்காய்வின் நிகழ்ச்சிகளுக்கும் அல்லது கட்டுப்பாடான பொருத்தமான செயற்பாடுகளின் குறைந்த எடுகோளின் அடிப்படையில் பட்டியலை தயார்செய்தலின் சோதனை அட்டவணைகள் ஆகிய இவையெல்லாம் ஒரு சிறிய உரிமத்தின் உண்மைநிலையிலுள்ளன எனக்கருதி, அவற்றைப் பயன்படுத்தலாம் அவற்றைப்பயன்படுத்தும் போது அவை வேலையின் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப திட்டமிடப்பட்டு உருவாக்கப்படுதல் வேண்டும், அத்தோடு கணக்காய்வாளரின் இடர்மதிப்பீடுகளும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.

**ஆரம்ப நிலையிலுள்ள கணக்காய்வின் வேலைகளில் மேலதிக எண்ணமிடல்களும்** (13 ஆம் பந்தியைப் பார்க்கவும்)

A20. கணக்காய்வின் திட்டத்தின் நோக்கமும், குறிக்கோளும் ஒரே மாதிரியாக இருக்கும் இந்தக்கணக்காய்வு ஆரம்பநிலையாக இருந்தாலும் சரி அல்லது வேலை மீண்டும் மீண்டும் நிகழ்வதாயிருந்தாலும் சரி, ஒரு ஆரம்ப நிலையிலுள்ள கணக்காய்வுக்காக ஒருகணக்காய்வாளர் திட்டச்செயற்பாடுகளை நீடிக்கவேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது இதற்குக் காரணம் யாதெனில் சாதாரணமாக ஒரு கணக்காய்வாளருக்கு உரிமத்துடன் முன்னைய அனுபவம் இல்லாமல் இருக்கலாம். இது திட்டமிடப்பட்ட மீண்டும் மீண்டும் வருகின்ற வேலைகளைக் கருத்திற் கொள்ளப்படும்போது நடைமுறைப்படுத்தப்படுகின்றது. ஆரம்ப நிலையில் உள்ள கணக்காய்வின் வேலைக்காக மேலதிகமான விடயங்களைக் கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ளலாம், அவை மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தையும் கணக்காய்வின் திட்டத்தினையும் நிறுவ உதவும். அத்துடன் பின்வருவனவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்:

- சட்டத்தினால் அல்லது விதிகளினால் (ஒழுங்கினால்) தடைசெய்யப்பட்டாலொழிய, முன் பதவிவகித்த கணக்காய்வாளருடன் ஒரு ஒழுங்கினைச் செய்துகொள்ள வேண்டும். உதாரணமாக முன் பதவிவகித்த கணக்காய்வாளரின் வேலைக் கோவைகளை மறு ஆய்வு செய்யவேண்டும்.
- ஏதாவது பெரிய விடயங்களை (கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகமும் அல்லது கணக்காய்வாளரினதும் அறிக்கைப்படுத்தப்படும் நியமங்களும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படல் வேண்டும்). ஆரம்ப நிலையில் தெரிவுசெய்யப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் தொடர்புடன் முகாமைத்துவத்துடனும் கலந்துரையாட வேண்டும். இந்த மாதிரியான விடயங்கள் அதிகார

முறையில் பொறுப்பாக இருப்பவரோடு தொடர்பாடல் கொள்ளப்பட்டு இம்மாதிரியான விடயங்கள் எவ்வாறு மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தையும், கணக்காய்வின் திட்டத்தையும் பாதிக்கின்றது என்பதையும் அறிந்திருக்க வேண்டும்.

- போதுமான அளவு பொருத்தமான ஆரம்ப மிகுதிகள் சம்பந்தப்படுவதற்கான கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கு அத்தியாவசிய முறைகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல்<sup>10</sup>.
- ஆரம்ப நிலையிலுள்ள கணக்காய்வு வேலைக்காக தரக்கட்டுப்பாட்டின் ஒரு தாபனத்தின் தொகுதிக்கு தேவைப்படுகின்ற ஏனைய முறைகள். (உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டின் ஸ்தாபனத்தின் தொகுதிக்கு இன்னொரு பங்காளியின் அல்லது முதிர்ந்த தனியாளின் ஈடுபாடும் தேவைப்படுகின்றது. இது தொடங்கப்போகின்ற முக்கியமான கணக்காய்வின் முறைகளுக்கு முன்னதாகவோ அல்லது அவர்களுக்குக் கொடுக்கப்பட்ட அறிக்கைகளுக்கு முன்னதாக விமர்சனமும் தேவைப்படுகின்றது.

## இணைப்பு

(பந்திகள் 7-8, A8- A11 ஐப் பார்க்கவும்)

### மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தை நிறுவுதலில் தந்திரோபாயங்கள்

இந்த இணைப்பானது மொத்தமான கணக்காய்வின் முக்கியத்துவத்தை நிறுவுதலில் கணக்காய்வாளருக்கு கருத்தில் கொள்வதற்கான விடயங்கள் பற்றிய உதாரணங்களைக் கொடுக்கின்றன. இந்த விடயங்களில் அநேகமானவை கணக்காய்வாளரின் விரிவான கணக்காய்வுத்திட்டத்திற்கு ஆதிக்கம் செலுத்தலாம். கொடுக்கப்பட்ட உதாரணங்கள் அகன்ற விடயங்களின் பரப்பினைப் பிடிக்கின்றது. இது அனேக வேலைகளுக்குப் பொருத்தமானவை. கீழே சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள சில விடயங்கள் மற்றைய SLAPs இற்குத் தேவையானதாக இருக்கும். ஒவ்வொரு கணக்காய்வின் வேலைக்கும் எல்லா விடயங்களும் பொருந்துவன அல்ல அத்தியாவசியமாக அட்டவணை பூரணப்படுத்த வேண்டியதும் இல்லை.

#### வேலையின் குணவியல்புகள்

- நிதியறிக்கைப்படுத்தும் சட்டகத்தின் மீது கணக்காய்வு செய்யவேண்டிய தகவலை தயாரித்து முடித்தபிறகு, அத்துடன் இன்னொரு நிதியறிக்கைப்படுத்தும் சட்டகத்தி ஏதாவது வேறுபாடுகளை நீக்கி ஒத்துப்போகச் செய்தலையும் சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.
- கைத்தொழில் ஒழுங்கமைப்பாளர்களால் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட அடிப்படை நோக்கங்களின் அறிக்கைகள் போன்ற கைத்தொழில்சார் குறிப்பிட்ட அறிக்கைப்படுத்தும் தேவைகள்.
- எதிர்பார்க்கப்பட்ட கணக்காய்வின் அறிக்கையின் உள்ளடக்கப்பட்ட அளவும் சேர்க்கப்பட வேண்டிய பகுதிகளின் அமைவிடங்களும் சேர்த்து.
- முதனிலை உரிமத்துக்கும் அதனுடைய பகுதிகளுக்குமிடையே உள்ள கட்டுப்பாட்டுத் தொடர்புகளின் தன்மையும் இத்தொடர்பு எவ்வாறு ஒரு குழுவை ஒன்றுதிரட்ட வேண்டும் எனத் தீர்மானிக்கும்.
- மற்றைய கணக்காய்வாளர்களால் கணக்காய்வு செய்யப்பட வேண்டிய அளவு.
- கணக்காய்வு செய்யவேண்டிய வணிகத்தின் பிரித்தெடுக்கப்பட்ட பாகங்களின் தன்மை இதற்கான தேவைப்படும் அறிவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது.
- பயன்படுத்தப்படவேண்டிய அறிக்கைப்படுத்தும் நாணயம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதித்தகவலின் வேறிடத்துக்கு எடுத்துச்செல்லப்பட்ட ஏதாவது தேவையினையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
- தனியாக நிற்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு சட்டப்படியாக கணக்காய்வின் தேவை இதற்கு மேலாக ஒன்றுதிரட்டிய கணக்காய்வின் நோக்கங்களுக்காக.

<sup>10</sup> 510, “ஆரம்ப கணக்காய்வு நிகழ்வு - ஆரம்ப மிகுதிகள்”

- உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் கிடைக்கக்கூடிய வேலையும் அவ்வாறான வேலையின் கணக்காய்வாளரின் நிகழும் தன்மையின் நம்பிக்கையினது அளவு.
- உரிமத்தின் சேவை நிறுவனங்களின் பயன் அத்துடன் கணக்காய்வாளர் அவற்றின் வடிவமைப்பு அல்லது அவர்களால் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட தொழிற்பாட்டுக்கட்டுப்பாடுகள் சம்பந்தமான ஆதாரம் என்பவற்றினை எவ்வாறு பெறப்போகிறார்.
- முன்னைய கணக்காய்வுகளில் பெறப்பட்ட எதிர்பார்த்த கணக்காய்வின் பயன். உதாரணமாக இடர் மதிப்பீட்டின் முறைகள் சார்ந்த கணக்காய்வின் சான்றும் கட்டுப்பாட்டிற்கான சோதனைகளும்.
- கணக்காய்வின் முறைகளின்மீது தகவல்தொழில்நுட்ப விளைவு, இதற்குக் கிடைக்கக்கூடிய தரவுகளும், எதிர்பார்த்த கணினி உதவி கணக்காய்வின் நுட்பங்களின் பயன்பாடு.
- எதிர்பார்த்த அறிக்கைகளின் உள்ளடக்கத்தின் அளவின் ஒருங்கிணைப்பும் கணக்காய்வு வேலையின் காலநேரமும். இத்துடன் இடைக்கால நிதிக்கூற்றின் தகவலின் மீழாய்வு, அத்துடன் அவ்வாறான விமர்சனங்களின் போது கிடைக்கப்பெற்ற கணக்காய்வின் மீதுள்ள விளைவு என்பன.

#### அறிக்கைப்படுத்தும் நோக்கங்கள், கணக்காய்வின் காலநேரமும், தொடர்பாடல்களின் தன்மையும்

- உரிமத்தினுடைய அறிக்கைப்படுத்துவதற்கான நேரகூசி, அவை இடைக்காலமும் இறுதிக்கட்டங்களைப் போன்றனவாகும்.
- முகாமைத்துவத்துடன் ஏற்பாடு செய்யப்பட்ட கூட்டங்கள் அவை அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வு வேலையின் தூரத்திலும் கலந்துரையாட வேண்டியன.
- முகாமைத்துவத்துடனும் அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வினியோகிக்க வேண்டிய அறிக்கைகளின் காலநேரமும், மற்றைய வேறுதொடர்பாடல்கள் சம்பந்தமாகவும், அதாவது இவை இரண்டும் எழுதப்பட்டதாகவோ, வாய்மொழி மூலமானதாகவோ இருக்கலாம் அத்துடன் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, முகாமைத்துவக் கடிதங்களின் தொடர்பாடல்கள் ஆகியன அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக இருக்கும்.
- எதிர்பார்த்த தொடர்பாடல்கள் பற்றிய முகாமைத்துவத்துடனான கலந்துரையாடல் வேலைமுழுவதிலும் கணக்காய்வின் அந்தஸ்தின்மீது இருத்தல்
- எதிர்பார்த்த கணக்காய்வாளரின் கூறுகள் பற்றியதும் வகைகளும் விநியோகிக்கவேண்டிய அறிக்கைகளின் காலநேரமும் மற்றும் ஏனைய கணக்காய்வின் கூறுகளுடன் தொடர்புடைய வேறு தொடர்பாடல்களும்.
- எதிர்பார்த்த தன்மையும் தொடர்பாடல்களின் காலநேரமும் ஆகிய இவை வேலையின் குழு அங்கத்தவர்கள் இடையிடையே நடைபெறுவதோடு தன்மை குழுக்கூட்டங்களின் காலநேரமும் அத்துடன் செயல்நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையின் காலநேரம் பற்றிய விமர்சனமும் சேர்க்கப்படல் வேண்டும்
- மூன்றாவது பங்காளிகளுடன் எதிர்பார்த்த தொடர்பாடல்கள் வேறு ஏதாவது இருக்கின்றதா என்றும் வேறு ஏதாவது சட்டபூர்வமான அல்லது கணக்காய்விலிருந்து தோன்றிய ஒப்பந்த அடிப்படையிலான அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களும் உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.

#### முக்கியமான காரணிகள், ஆரம்ப நிலையிலுள்ள வேலையின் செயற்பாடுகளும் வேறுவேலைகளின் மீது பெற்றுக்கொண்ட அறிவும்

- SLAuS 320<sup>11</sup> சார்பாக பொருண்மைத் தன்மையினைத் தீர்மானித்தல் பொருத்தமாக இருக்கும்போது மட்டும்:
  - கூறுகளுக்கான பொருண்மைத்தன்மைக்கும், தொடர்பாடல்களுக்கும் அதிலிருந்து SLAuS 600<sup>12</sup> சார்பான கணக்காய்வாளரின் கூறினைத் தீர்மானித்தலும்.

<sup>11</sup> SLAus 320, “கணக்காய்வின்போது திட்டமிடல் மற்றும் செயற்படுத்தலின் பொருண்மைத்தன்மை”

- முக்கியமான கூறுகளினதும், பொருண்மையான வகுப்புகளினதும் ஊடுசெயல்களும் கணக்குமிகுதிகளும் அவற்றை வெளிப்படுத்தலும் ஆகியவற்றின் ஆரம்ப நிலையில் இனம்காணல்.
- பொருண்மையானவற்றின் தவறான கூற்றின் உயர்ந்த இடர்தரக்கூடிய வகையில் உள்ள பரப்புக்களை ஆரம்ப நிலையில் இனம்காணல்.
- மொத்தமான நிதிக்கூற்றின் மட்டத்தில் உள்ள வழிகாட்டல் மேற்பார்வை, மீழ்சோதனை ஆகியவற்றின் மீதுள்ள பொருண்மையானவற்றின் தவறான கூற்றின் மதிப்பீட்டு இடரின் தாக்கம்.
- வேலைக்குழு அங்கத்தவர்களுக்கு கணக்காய்வாளர் அழுத்திக்கூறுகின்ற விடயங்களின் விதம் அவர்களுக்கு வினா கேட்கின்ற மனத்தினை பராமரிக்க வேண்டியுள்ளது. அத்துடன் சேகரிப்பதிலும், எண்ணங்களில் தொழில்நீதியான நம்பிக்கையில்லாத கணக்காய்வின் சான்றை சேகரிப்பதிலும் பயிற்சிக்குரிய எண்ணம் தேவைப்படுகின்றது.
- உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டின் நல்ல பயனை அளிக்கக்கூடிய வகையிலான ஈடுபாடுகளின் மதிப்பீட்டின் கணக்காய்வின் முன்னய விளைவுகள், அத்துடன் இனங்காணப்பட்ட குறைபாடுகளின் தன்மையும் அவற்றிற்கு எடுக்கப்பட்ட கருத்துரை விளக்கமும் சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.
- கணக்காய்வினை பாதிக்கக்கூடிய வகையிலான விடயங்களின் கலந்துரையாடல், இது உரிமத்தின் மற்றைய சேவைகளின் செயல்நிறைவேற்றத்துக்கு உறுதியான ஆளணியுடன் உள்ள பொறுப்புக்கள் என்பனவும்.
- வடிவமைப்பு அமுல்படுத்தல் வன்மையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பராமரிப்பு ஆகியவற்றின் பணம் சம்பந்தமான முகாமைத்துவத்தினுடைய பொறுப்பின் ஆதாரம் அத்துடன் அவ்வாறான உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டின் பொருத்தமான ஆவணம் சம்பந்தமானவற்றின் சான்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.
- ஊடுசெயல்களின் பரிமாணம் அல்லது அளவு - இது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் மீது கணக்காய்வாளரின் நம்பிக்கைக்கு போதியளவு சாமர்த்தியமுள்ளதாக இருக்குமா என்று தீர்மானிப்பதற்கு இடம்கொடுக்கலாம்.
- வெற்றிகரமான வியாபாரத்தின் தொழிற்பாட்டுக்கான உரிமத்தின் தொடுகையிலுள்ள முற்றிலுமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் முக்கியத்துவம்.
- உரிமத்தினைப் பாதிக்கக்கூடியதான முக்கியமான வியாபார அபிவிருத்தி, இவை தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் மாற்றங்கள், வியாபாரவேலைக்கிரமங்கள் முக்கிய முகாமைத்துவத்தின் மாற்றங்கள், சம்பாதித்த பொருட்கள், இரண்டு அல்லது இரண்டிற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் இணைப்புக்களும் அவற்றை இல்லாமல் செய்தலும் உள்ளடக்கப்படவேண்டும்.
- முக்கியமான கைத்தொழில் அபிவிருத்திகள், இதில் கைத்தொழில் மாற்றங்களின் விதிகளும் புதிய அறிக்கைப்படுத்தும் தேவைகள் போன்றனவாக இருக்கும்.
- நிதி அறிக்கையின் திட்டமிட்ட சட்டகத்தின் முக்கிய மாற்றங்கள், இவை கணக்கீட்டு நியமங்களைப் போன்றனவாகும்.
- வேறு முக்கியமான பொருத்தமான அபிவிருத்திகள், அவை உரிமத்தை பாதிக்கக் கூடிய வகையிலான சட்டநீதியான சூழல் மாற்றங்கள் போன்றனவாகவும் இருக்கலாம்.

### தன்மை, காலநேரமும் மூலவளங்களின் தூரமும்

- வேலைக்குழுவின் தெரிவு, அத்துடன் குழு அங்கத்தவர்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட கணக்காய்வின் வேலை, இதில் எந்தப்பிரிவில் உயர் இடர் பொருண்மையானவற்றில் தவறான கூற்று உண்டோ அங்குபொருத்தமான அனுபவமுள்ள குழு அங்கத்தவர்களை ஒதுக்கீடு செய்தல்.
- வேலை வரவு செலவுத்திட்டம், இதில் எந்தப் பிரிவில் உயர் இடர் பொருண்மையானவற்றில் தவறான கூற்றுஉண்டோ அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் பொருத்தமான ஒதுக்கப்பட்ட காலநேரத்தின் தொகையினையும் கருத்திற்கொண்டு அதனையும் சேர்த்துக்கொள்ளல் வேண்டும்.

<sup>12</sup> SLAuS 600, “விசேட முக்கியத்துவம் குழு நிதியறிக்கைகளின் கணக்காய்வு” (தனியான கணக்காய்வாளரின் வேலைகள் உட்பட), பந்தி 21 - 23 மற்றும் 40(c).

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 315

நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதனுடாக பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்

(2014 ஜனவரி 01 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான விளைவு)

### உள்ளடக்கங்கள்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இவ் SLAuS இன் பரப்பு .....	1
காரியப்படுத்தும் திகதி .....	2
<b>நோக்கம்</b> .....	3
<b>வரைவிலக்கணங்கள்</b> .....	4
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளும் பொருத்தமான செயற்பாடுகளும் .....	5-10
நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும்	
அதன் சூழல் தொடர்பான அவசியமான விளங்கிக்கொள்ளல் .....	11-24
பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்.....	25-31
ஆவணப்படுத்தல்.....	32
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கமளிக்கத்தக்க விடயமும்</b>	
இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளும் பொருத்தமான செயற்பாடுகளும் .....	A1 - A16
நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும்	
அதன் சூழல் தொடர்பான அவசியமான விளங்கிக்கொள்ளல் .....	A17 - A104
பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலும்....	A105 - A130
ஆவணப்படுத்தல் .....	A131 - A134
<b>பிற்சேர்க்கை 1: உள்ளக கட்டுப்பாட்டு கூறுகள்</b>	
<b>பிற்சேர்க்கை 2: பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை சுட்டிக்காட்டக்கூடிய நிகழ்வுகளும் நிலைமைகளும்</b>	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 315, “நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதனுடாக பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடலுமானது” SLAuS 200 இற்கமைய வாசிக்கப்பட வேண்டும், “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரினதும் கணக்காய்வின் நிர்வகிப்பினதும் முழு நோக்கங்களானது இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய காணப்பட வேண்டும்.”

## அறிமுகம்

### இவ் SLAuS இன் பரப்பு

1. இவ் இலங்கை கணக்காய்வு நியமமானது (SLAuS) நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக, நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதனுடாக நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு தொடர்பாக குறிப்பிடுகிறது.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

2. இவ் SLAuS ஆனது 2014 ஜனவரி 01 அன்று அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்காக நடைமுறைப்படுத்தத்தக்கதாக காணப்படுகிறது.

### நோக்கம்

3. நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக்கொள்வதனுடாக உள்ளூரைக்கப்படும் மட்டங்களிலும் நிதிக்கூற்றுக்களிலுமுள்ள தவறு அல்லது பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதே கணக்காய்வாளரின் நோக்கமாகும். இதன் மூலமாக பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதில்களை வடிவமைப்பதற்கும் நடைமுறைப்படுத்துவதற்குமான அடிப்படையினை வழங்குகிறார்.

### வரைவிலக்கணங்கள்

4. SLAuSs இன் நோக்கங்களுக்காக பின்வரும் பதங்களானது கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை கொண்டுள்ளது:
  - a) உள்ளூரைக்கப்படல் – நிகழக்கூடிய வேறுபட்ட வகையான சாத்தியமான தவறான கூற்றுக்களை கவனத்தில்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளரால் பயன்படுத்தப்படுவதற்காக, நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற வெளிப்படையாக அல்லது வேறுவகையில் முகாமைத்துவத்தின் மூலமான வெளிப்படுத்தல்கள்.
  - b) வணிக இடர் – பொருத்தமற்ற நோக்கங்களையும் தந்திரோபாயங்களையும் உருவாக்குவதிலிருந்து அல்லது நிறுவன தந்திரோபாயங்களை நிறைவேற்றுவதற்கும் அதன் நோக்கங்களை அடைவதற்குமான நிறுவன திறனை பாதிக்கக்கூடிய நடவடிக்கைகள் அல்லது நடவடிக்கைகளற்றவை, சந்தர்ப்பங்கள், நிகழ்வுகள், முக்கிய நிபந்தனைகள் என்பவற்றிலிருந்து ஏற்படுகின்ற இடர்.
  - c) உள்ளக கட்டுப்பாடு – பொருத்தமான சட்டங்கள், மற்றும் கட்டுப்பாடுகளுடனான இணக்கப்பாடு, தொழிற்பாடுகளின் விளைதிறனும் வினைதிறனும் மற்றும் நிதி அறிக்கையின் நம்பகத்தன்மை என்பவற்றிற்கிணங்க நிறுவன நோக்கங்களை அடைவது தொடர்பாக தகுந்த உறுதியினை வழங்குவதற்கு அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்கள், முகாமைத்துவம் ஏனைய ஆளணி ஆகியோரின் மூலம் வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்துவதுடன் பராமரிக்கின்ற செயன்முறை. “கட்டுப்பாடுகள்” என்ற பதமானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கூறுகளின் ஏதாவது அம்சங்களை குறிப்பிடுகிறது.
  - d) இடர் மதிப்பீடு செயன்முறைகள் – உள்ளூரைக்கப்படுகின்ற மட்டங்களிலும் நிதிக்கூற்றிலுமுள்ள தவறு அல்லது பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு, நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக, நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழலினை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுவதற்கு செயற்படுத்தப்படுகின்ற கணக்காய்வு செயன்முறைகள்.
  - e) கணிசமான இடர் – விசேட கணக்காய்வு பரிசீலனையை வேண்டுகின்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இனங்காணப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்ட இடர்.

## தேவைப்பாடுகள்

### இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளும் பொருத்தமான செயற்பாடுகளும்

5. உள்ளுரைக்கப்படுகின்ற மட்டங்களிலும் நிதிக்கூற்றிலுமுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காண்பதற்கும் மதிப்பிடுவதற்குமான அடிப்படையை வழங்குவதற்கான இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளை கணக்காய்வாளர்கள் செயற்படுத்துவார். கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை அடிப்படையாகக்கொண்ட போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளானது தாமாகவே வழங்குவதில்லை. (பந்தி A1-A5 ஐ பார்க்க)
6. இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியிருக்கும்:
  - (a) பிழை அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்காண்பதில் உதவிபுரியக்கூடிய தகவல்களை கொண்டுள்ள கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்திலுள்ள நிறுவனத்திற்குள்ளுள்ள முகாமைத்துவத்தினதும் ஏனையவர்களினதும் விசாரணைகள். (பந்தி A6 ஐ பார்க்க)
  - (b) பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள். (பந்தி A7-A10 ஐ பார்க்க)
  - (c) அவதானிப்புக்களும் பரீட்சித்தலும். (பந்தி A11 ஐ பார்க்க)
7. தொடர்ச்சியான செயன்முறை அல்லது கணக்காய்வாளரின் வாடிக்கையாளர் ஏற்றுக்கொள்ளலிருந்து பெற்ற தகவல்களானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றதா என்பதை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்.
8. ஒப்பந்தப் பங்காளர் நிறுவனத்திற்கான ஏனைய ஒப்பந்தக் செயற்படுத்துவாராயின், பெற்ற தகவலானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றதா என்பதை ஒப்பந்தப் பங்காளர் கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்.
9. முந்தைய கணக்காய்வுகளில் செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளிலிருந்தும் நிறுவனத்துடனான கணக்காய்வாளரின் முந்தைய அனுபவத்திலிருந்தும் பெற்ற தகவல்களை பயன்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் திட்டமிடுகின்ற போது, நடைமுறை கணக்காய்வுடனான தொடர்பை பாதிக்கின்ற முந்தைய கணக்காய்விலிருந்து மாற்றங்களானது ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார். (பந்தி A12-A13 ஐ பார்க்க)
10. நிறுவன நடவடிக்கைகளுக்கும் சந்தர்ப்பங்களுக்குமான பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரயோகம் மற்றும் பொருண்மையான தவறான கூற்றிற்கு இலகுவாக உள்ளாகுகின்ற நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் என்பவற்றை ஒப்பந்தப் பங்காளரும் ஏனைய முக்கிய ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களும் கலந்துரையாடுவர். கலந்துரையாடலில் உள்ளடக்கப்படாத ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களுக்கு என்ன விடயங்கள் தொடர்பாடல் செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை ஒப்பந்தப் பங்காளர் தீர்மானிப்பார். (பந்தி A14-A16 ஐ பார்க்க)

**நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும் அதன் குழல் தொடர்பாக விளங்கிக்கொள்ள வேண்டியவை**

*நிறுவனமும் அதன் குழலும்*

11. கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெற வேண்டும்:
  - (a) பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் உள்ளடங்கலாக பொருத்தமான தொழிற்துறை, நிர்வாகம் மற்றும் ஏனைய புற காரணிகள்.
  - (b) நிறுவனத்தின் இயல்பு உள்ளடக்குபவையாவன:
    - i. அதன் தொழிற்பாடுகள் ;
    - ii. அதன் உரிமையினதும் அதிகாரத்தினதும் கட்டமைப்புகள் ;

iii. விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனங்களிலான முதலீடுகள் உள்ளடங்கலாக, நிறுவனம் மேற்கொள்கின்றதும் மேற்கொள்வதற்கு திட்டமிடுகின்றதுமான முதலீடுகள் ;

iv. நிறுவனம் கட்டமைக்கப்பட்டுள்ள மற்றும் நிதியீட்டம் செய்யப்பட்டிருக்கின்ற முறை.

நிதிக்கூறுக்களில் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற வெளிப்படுத்தல்கள் கணக்கு மீதிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகளை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளக்கூடியதாக காணப்பட வேண்டும்.

(c) நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு கொள்கைகளானது பொருத்தமான தொழிற்துறையில் பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மற்றும் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் என்பவற்றுடன் மாறாது காணப்படுவதுடன் அதன் வியாபாரத்திற்காக பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்பதை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவார். (பந்தி A28 ஐ பார்க்க)

(d) பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களில் விளைவை ஏற்படுத்தக்கூடிய நிறுவன நோக்கங்களும் தந்திரோபாயங்களும் மற்றும் அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட வணிக இடர்களும். (பந்தி A29-A35 ஐ பார்க்க)

(e) நிறுவனத்தின் நிதி செயற்றிறன் மீளாய்வும் அளவீடும். (பந்தி A36-A41 ஐ பார்க்க)

#### நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு

12. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான உள்ளக கட்டுப்பாட்டினை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெற வேண்டும். கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான பெரும்பாலான கட்டுப்பாடுகளானது நிதி அறிக்கைகளுடன் தொடர்புடையதாக காணப்படுகின்ற போதிலும், நிதி அறிக்கைகளுடன் தொடர்புடைய அனைத்து கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை. ஏனையவற்றுடன் இணைந்த அல்லது தனிப்பட்ட கட்டுப்பாடானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்ற கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவ தீர்மானத்தின் முக்கிய விடயமாக காணப்படுகிறது. (பந்தி A42-A65 ஐ பார்க்க)

பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளின் விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையின் இயல்பும் அளவும்

13. கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுகின்ற போது, அவை நிறுவனத்தின் ஆளணியினரின் விசாரணைக்கு மேலதிகமாக செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதன் மூலம் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றதா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதுடன் அக்கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பதை மதிப்பிடுவார். (பந்தி A66-A68 ஐ பார்க்க)

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள்

கட்டுப்பாட்டு சூழல்

14. கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாட்டு சூழலை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெற வேண்டும். இவ் விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுவதன் பகுதியாக, கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவதாவது:

(a) அதிகாரத்தை பிரயோகிக்கின்றவர்களின் மேற்பார்வையுடனான முகாமைத்துவமானது நெறிமுறைசார்ந்த நடத்தையையும் நேர்மையான கலாசாரத்தையும் உருவாக்குவதுடன் பராமரிக்கின்றதா;

(b) முழு கட்டுப்பாட்டு சூழல் காரணிகளின் பலமானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய கூறுகளுக்கான பொருத்தமான அடிப்படையை வழங்குகிறதா மற்றும் அவ் ஏனைய கூறுகளானது கட்டுப்பாட்டு சூழலிலுள்ள குறைபாடுகள் மூலம் பலவீனப்படுத்தப்படவில்லையா. (பந்தி A69-A78 ஐ பார்க்க)

நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை

15. நிறுவனம் பின்வருவனவற்றிற்கான செயன்முறையை கொண்டிருக்கின்றதா என்பது தொடர்பான விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெற வேண்டும்:

(a) நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமான வணிக இடர்களை இனங்காணல் ;

(b) இடர்களின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பிடல் ;



(c) அவை நிகழ்க்கூடிய தன்மையை மதிப்பிடல் ;

(d) அவ் இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக தீர்மானித்தல். (பந்தி A79 ஐ பார்க்க)

16. நிறுவனமானது அச்செயன்முறையை உருவாக்கியிருக்குமாயின் (“நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை” என குறிப்பிடப்படுகிறது) கணக்காய்வாளர் அதன் விளைவுகளையும் அதன் விளக்கத்தையும் பெற வேண்டும். முகாமைத்துவம் அடையாளங்காணத் தவறிய பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை கணக்காய்வாளர் அடையாளங்காணப்பாராயின், நிறுவன இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை மூலம் அடையாளங்காணப்பட்டிருக்கும் என கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்க்கின்ற அடிப்படையான இடரின் வகையானது காணப்பட்டதா என்பதை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவார். அவ் இடரானது காணப்படுமாயின், குறித்த செயன்முறையானது ஏன் அதை அடையாளங்காணத்தவறியது என்பதற்கான விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெற வேண்டியிருப்பதுடன் நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைக்கமைய உள்ளக கட்டுப்பாட்டில் கணிசமான குறைபாடு காணப்படுமாயின் அதை தீர்மானிப்பதற்கும் அல்லது அதன் சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்பதை மதிப்பிடவும் வேண்டும்.
17. நிறுவனமானது அச்செயன்முறையை உருவாக்காது அல்லது தற்காலிக செயன்முறையினை கொண்டிருக்குமாயின், நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமான வணிக இடர்களானது இனங்காணப்பட்டிருக்கிறதா என்பதையும் அவை எவ்வாறு குறிப்பிடப்பட்டிருக்கிறது என்பதையும் கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாட வேண்டும். ஆவணப்படுத்த தவறுகின்ற இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறையானது சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்பதை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிட வேண்டும் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டில் கணிசமான குறைபாட்டை காட்டுகின்றதா என்பதை தீர்மானிக்க வேண்டும். (பந்தி A80 ஐ பார்க்க)

தொடர்பாடல் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமானவை, வணிக செயன்முறைகளுடன் தொடர்புபட்டவை உள்ளடங்கலான தகவல் முறைமை

18. கணக்காய்வாளர் பின்வரும் விடயங்கள் உள்ளடங்கலாக நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமானவை, வணிக செயன்முறைகளுடன் தொடர்புபட்டவையை உள்ளடக்கிய தகவல் முறையையினை விளங்கிக்கொள்வதனை பெற வேண்டும்:
  - a) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு முக்கியமானதாக காணப்படுகின்ற நிறுவன தொழிற்பாடுகளிலுள்ள பரிமாற்றங்களின் வகைகள்;
  - b) அப்பரிமாற்றங்களானது தொடங்கப்பட்ட, பதிவுசெய்யப்பட்ட, செயற்படுத்தப்பட்ட, அவசியமாயின் திருத்தப்பட்ட, பொதுப் பேரேட்டிற்கு மாற்றப்பட்ட மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் மனித செயற்பாட்டு மூலமான முறைமைகளுக்குள்ளுள்ள செயன்முறைகள் ;
  - c) பரிமாற்றங்களை அறிக்கையிடுவதற்கு, செயன்முறைப்படுத்துவதற்கு, பதிவுசெய்வதற்கு மற்றும் ஆரம்பிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள குறித்த கணக்குகள், துணை தகவல்கள் மற்றும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு பதிவுகள்; இது பிழையான தகவலின் திருத்தங்களையும் தகவலானது எவ்வாறு பொதுப்பேரேட்டிற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது என்பதையும் உள்ளடக்குகிறது. பதிவுகளானது மனித செயற்பாட்டின் மூலமானதாகவோ அல்லது இலத்திரனியல் வடிவத்திலோ காணப்படலாம்.
  - d) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அவசியமானதாக காணப்படுகின்ற பரிமாற்றங்கள் தவிரந்த நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் நிலைமைகளை தகவல் முறைமை எவ்வாறு அடையாளங்காண்கிறது;
  - e) முக்கிய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடங்கலாக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை;
  - f) வழமையற்ற அல்லது மீண்டும் மீண்டும் நிகழாத பரிமாற்றங்கள் அல்லது சீராக்கங்களை பதிவுசெய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட்ட நியமமற்ற நாட்குறிப்பு பதிவுகள் உள்ளடங்கலான நாட்குறிப்பு பதிவுகளை சூழவுள்ள கட்டுப்பாடுகள். (பந்தி A81-A85 ஐ பார்க்க)

19. பின்வருவன உள்ளடங்கலாக, நிதி அறிக்கையுடன் தொடர்புடைய முக்கியமான விடயங்களையும் நிதி அறிக்கையிடல் பங்கினையும் பொறுப்புக்களையும் நிறுவனம் எவ்வாறு தொடர்பாடல் செய்கின்றது என்ற விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெறுவார்: (பந்தி A86-A87 ஐ பார்க்க)

- அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்களுக்கும் முகாமைத்துவத்திற்கும் இடையிலான தொடர்பாடல்கள் மற்றும்;
- கட்டுப்பாட்டு அதிகாரிகள் போன்ற வெளிவாரி தொடர்பாடல்கள்

கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்

20. மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை வடிவமைப்பதுடன் உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மதிப்பிடுவதற்கிணங்க, விளங்கிக்கொள்ள வேண்டியது அவசியமென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்திருக்கின்ற கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெறுவார். கணக்காய்வானது அவற்றிற்கு பொருத்தமான ஒவ்வொரு உள்ளுரைக்கப்பட்ட அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களிலிலான வெளிப்படுத்தல், கணக்கு மீதி, மற்றும் பரிமாற்றங்களின் ஒவ்வொரு முக்கிய வகையுடனும் தொடர்புபட்ட அனைத்து கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளையினையும் விளங்கிக்கொள்ள வேண்டியதில்லை. (பந்தி A88-A94 ஐ பார்க்க)

21. நிறுவன கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளை விளங்கிக்கொள்வதில், கணக்காய்வாளர் தகவல் தொழில்நுட்பத்திலிருந்து எழுகின்ற இடர்களுக்கு நிறுவனம் எவ்வாறு பதிலளித்தது என்ற விளக்கத்தை பெற வேண்டும். (பந்தி A95-A97 ஐ பார்க்க)

கட்டுப்பாடுகளை கண்காணித்தல்

22. நிறுவனம் அதன் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாட்டிற்கான மாற்று நடவடிக்கைகளை எவ்வாறு ஆரம்பிக்கின்றது மற்றும் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புடையவை உள்ளடங்கலாக நிதி அறிக்கையிடல் மீதான உள்ளக கட்டுப்பாட்டை கண்காணிப்பதற்கு நிறுவனம் பயன்படுத்துகின்ற பிரதான செயற்பாடுகள் என்பவை தொடர்பான விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெறுவார். (பந்தி A98-A100 ஐ பார்க்க)

23. நிறுவனமானது உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டை கொண்டிருக்குமாயின் உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாடானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கிணங்க கணக்காய்வாளர் பின்வரும் விளக்கத்தை பெறுவார்:<sup>1</sup>

- உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டு பொறுப்புக்களின் இயல்பும் உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாடானது எவ்வாறு நிறுவன ஒழுங்கமைப்பு கட்டமைப்புடன் பொருந்துகிறது என்பதும்;
- உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டு மூலம் செயற்படுத்தப்படுவதற்கான அல்லது செயற்படுத்தப்பட்ட நடவடிக்கைகள். (பந்தி A101-A103 ஐ பார்க்க)

24. நிறுவனத்தின் கண்காணிப்பு நடவடிக்கைகளில் பயன்படுத்தப்பட்ட தகவல் மூலங்களையும் நோக்கத்திற்கான போதிய நம்பகத்தன்மையாக இருப்பதற்கான தகவலை முகாமைத்துவமானது கவனத்தில்கொள்கின்ற அடிப்படையினதும் விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெறுவார். (பந்தி A104 ஐ பார்க்க)

1 “உள்ளகக் கணக்காய்வு” என்னும் பதமானது இ.க.ஆ.நி 610 இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டுள்ளது, “பந்தி 7(a) இல் “உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களைப் பயன்படுத்துதல்” என்னும் பதமானது: “உரிமத்துக்கான ஓர் சேவையாக உருவாக்கப்பட்டு வழங்கப்படும் ஓர் மதிப்பீட்டு நடவடிக்கையாகும். இது ஏனைய நடவடிக்கைகளுக்கு மேலாக, உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் போதுமைத் தன்மை மற்றும் பயனுறுதியினை பரிசீலித்தல், மதிப்பிடல் மற்றும் கண்காணித்தல் என்பவற்றை உள்ளடக்கும்.”

**பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணலும் மதிப்பிடலும்**

25. கணக்காய்வாளர் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதும் மதிப்பிடுவதுமானது:

- நிதிக்கூற்று மட்டத்தில்; (பந்தி A105-A108 ஐ பார்க்க) மற்றும்
- வெளிப்படுத்தல்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகளுக்கான உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்தில். (பந்தி A109-A113 ஐ பார்க்க)

மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை வடிவமைக்கவும் செயற்படுத்துவதற்குமான அடிப்படையை வழங்குகிறது.

26. இந் நோக்கத்திற்காக கணக்காய்வாளர்:

- நிதிக்கூற்றிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்கள், கணக்கு மீதிகள், மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகளை கவனத்தில்கொள்வதன் மூலமும் இடர்களுடன் தொடர்புடைய பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகள் உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழலை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுகின்ற செயன்முறையூடாகவும் அடையாளங்காண வேண்டும்; (பந்தி A114-A115 ஐ பார்க்க)
- அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்களை மதிப்பிடுவதுடன் அவை பல உள்ளுரைக்கப்பட்டவைகள் பாதிக்கப்படுகின்றதா எனவும் முழுமையாக நிதிக்கூற்றுக்களுடன் அதிகமாக தொடர்புபடுகின்றதா எனவும் மதிப்பிட வேண்டும்;
- கணக்காய்வாளர் பரிசீலிப்பதற்கு திட்டமிடுகின்ற பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்ளல், உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்தில் ஏற்படுகின்ற பிழைகளுக்கு அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்களை தொடர்புபடுத்த வேண்டும்; (பந்தி A116-A118 ஐ பார்க்க)
- நிகழ்த்தக்க தவறான கூற்றானது பொருண்மையான தவறான கூற்றில் விளைவை ஏற்படுத்தக்கூடியவிற்கு முக்கியத்துவமிக்கதாக காணப்படுகிறதா மற்றும் பல தவறான கூற்றுக்களுக்கான சாத்தியம் உள்ளடங்கலாக நிகழ்த்தக்க தவறான கூற்று என்பவற்றை கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும்.

*விசேட கணக்காய்வு பரிசீலனையை வேண்டுகின்ற இடர்கள்*

27. பந்தி 25 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறான இடர் மதிப்பீட்டின் பகுதியாக, ஏதாவது அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்களானது கணக்காய்வாளர் தீர்ப்பில் கணிசமான இடராக காணப்படுகிறதா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்க வேண்டும். இத் தீர்ப்பினை செயற்படுத்துவதில் கணக்காய்வாளர் இடருடன் தொடர்புடைய அடையாளங்காணப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுகளை உள்ளடக்கக்கூடாது.

28. எந்த இடர்களானது கணிசமான இடர்களாக காணப்படுகின்றது என்ற தீர்ப்பினை செயற்படுத்துவதில் கணக்காய்வாளர் ஆகக்குறைந்தது பின்வருவனவற்றை கவனத்தில்கொள்வார்:

- இடரானது பிழையின் காரணமாக ஏற்பட்ட இடராக காணப்படுகின்றதா;
- இடரானது அண்மைய முக்கிய பொருளாதார, கணக்கீட்டு அல்லது ஏனைய அபிவிருத்திகளுடன் தொடர்புபடுகின்றதா;
- பரிமாற்றங்களின் சிக்கல் நிலை;
- இடரானது உறுவுமுறை சார்ந்த நபர்களுடனான பரிமாற்றங்களை உள்ளடக்குகிறதா;
- இடருடன் தொடர்புபட்ட நிதித்தகவலின் அளவீட்டில் கவனிக்கப்பட வேண்டிய விடயத்தின் அளவு, விசேடமாக அவ் அளவீடுகளானது மிக அதிகமான அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை உள்ளடக்கியிருக்கும்; அத்துடன்

f. இடரானது நிறுவனத்திற்கான வியாபாரத்தின் சாதாரண வெளி நடவடிக்கைகளாக காணப்படுகின்ற அல்லது வழமையற்றதாக காணப்படுகின்ற கணிசமான பரிமாற்றங்களை உள்ளடக்குகிறது. (பந்தி A119-A123 ஐ பார்க்க)

29. கணக்காய்வாளர் கணிசமான இடர் காணப்படுகின்றது என்பதை தீர்மானித்திருப்பாராயின், அவ் இடரிற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள் உள்ளடங்கலாக நிறுவன கட்டுப்பாடுகளின் விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெற வேண்டும். (பந்தி A124-A26 ஐ பார்க்க)

*போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை தனியாக வழங்காத நிலையான செயன்முறைகளுக்கான இடர்கள்*

30. சில இடர்கள் தொடர்பில், நிலையான செயன்முறைகளிலிருந்து மட்டும் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவது நடைமுறைக்கு சாத்தியமானது அல்லது சாத்தியமற்றது என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். குறைவான மனித செயற்பாட்டுடன் அல்லது மனித செயற்பாடுகளற்ற அதிகம் அனுமதிக்கப்படுகின்ற தானியக்க செயன்முறையின் இயல்புகள், கணக்கு மீதிகள், அல்லது பரிமாற்றங்களின் முக்கியமான வகைகள் மற்றும் தவறான அல்லது பூர்த்தியாகாத தொடர்ச்சியான பதிவு என்பவற்றுடன் இவ் இடர்களானது தொடர்புபடலாம். இச் சந்தர்ப்பங்களில், இவ் இடர்கள் மீதான நிறுவன கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதுடன் கணக்காய்வாளர் அவை தொடர்பான விளக்கத்தை பெற வேண்டும். (பந்தி A127-A129 ஐ பார்க்க)

*இடர் மதிப்பீட்டின் திருத்தம்*

31. உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடானது மேலதிக கணக்காய்வு ஆதாரம் பெறப்படுவதன் காரணமாக கணக்காய்வு காலப்பகுதியில் மாற்றமடையலாம். கணக்காய்வாளர் மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதிலிருந்து கணக்காய்வு சான்றை பெறுகின்ற சந்தர்ப்பங்களில் அல்லது கணக்காய்வாளரின் முந்தைய மதிப்பீட்டினை அடிப்படையாக கொண்டதன் மீதான கணக்காய்வு ஆதாரத்துடன் முரணாக காணப்படுகின்றது என்ற புதிய தகவலானது பெறப்படுமாயின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீட்டை திருத்துவதுடன் அதற்கமைய மேலதிக திட்டமிடப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளை மாற்றியமைப்பார். (பந்தி A30 ஐ பார்க்க)

### ஆவணப்படுத்தல்

32. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளடக்குபவையாவன<sup>2</sup>:

- பந்தி 10 இன் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறான ஒப்பந்தக் குழுவுடனான கலந்துரையாடலும் அடையப்பட்ட முக்கிய தீர்மானங்களும்;
- பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழலின் ஒவ்வொரு அம்சங்களும், பந்தி 14-24 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு உள்ளக கட்டுப்பாட்டு கூறுகளுக்கும் இணங்க பெற்ற விளக்கத்தின் முக்கிய கூறுகள்; விளக்கமானது பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தகவல் மூலங்கள்; செயற்படுத்தப்பட்ட இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகள்;
- பந்தி 25 இன் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறான உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலும் நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுமுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் அடையாளங்காணப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்ட இடர்கள்;
- பந்திகள் 27-30 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளின் விளைவாக, கணக்காய்வாளர் பெற்ற விளக்கம் தொடர்பிலான பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளும் அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்களும். (பந்தி A131-A134 ஐ பார்க்க)

\*\*\*\*

<sup>2</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்,” பந்தி 8-11, மற்றும் பந்தி A6

## பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கமளிக்கத்தக்க விடயமும்

### இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளும் பொருத்தமான செயற்பாடுகளும் (பந்தி 5 ஐ பார்க்க)

A1. நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழல் தொடர்பான விளக்கத்தை பெறுதலானது (“நிறுவனத்தினை விளங்கிக்கொள்ளல் எனப்படுகிறது”) கணக்காய்விற்குடாக தகவல்களை பகுப்பாய்வு செய்தல், மேம்படுத்துதல், மற்றும் சேகரித்தல் என்பவற்றின் தொடர்ச்சியானதும் திறன்மிக்கதுமான செயன்முறையாகும். விளங்கிக்கொள்ளலானது கணக்காய்விற்குடாக நிபுணத்துவமான தீர்ப்பினை மேற்கொள்வதுடன் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வை திட்டமிடுவதற்குள்ளான குறித்த வடிவிலான குறிப்பினை உருவாக்குகின்றது உதாரணமாக,

- கூற்றுக்களின் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மதிப்பிடுகின்ற போது;
- SLAuS 320 இற்கமைய பொருண்மைதன்மையினை தீர்மானிக்கின்ற போது<sup>3</sup>;
- நிதிக்கூற்று வெளிப்படுத்தல்களின் போதுமான தன்மைத்தன்மையினையும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் தெரிவு மற்றும் பிரயோகத்தின் பொருத்தமான தன்மையினையும் கவனத்தில்கொள்கின்ற போது;
- விசேட கணக்காய்வு பரிசீலனையானது அவசியமானதாக காணப்படக்கூடிய பகுதிகளை அடையாளங்காண்கின்ற போது, உதாரணமாக, உறுவுமுறை சார்ந்தோருடனான பரிமாற்றங்கள், தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவின் முகாமைத்துவ பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடு அல்லது பரிமாற்றங்களின் வணிக நோக்கத்தை கவனத்தில்கொள்ளல்.
- பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துகின்ற போது, பயன்படுத்துவதற்கான எதிர்பார்க்கக்கூடிய உருவாக்குகின்ற போது;
- போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்ற பெறுவதற்கு மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை வடிவமைத்தல் மற்றும் செயற்படுத்துதல் உள்ளடங்கலாக, பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கின்ற போது;
- முகாமைத்துவத்தின் வாய்மொழி மூலமான மற்றும் எழுத்து வடிவிலான வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் எடுகோள்களின் பொருத்தமான தன்மை போன்ற பெற்ற கணக்காய்வு சான்றின் பொருத்தமான தன்மை மற்றும் போதுமான தன்மையினை மதிப்பிடுகின்ற போது.

A2. இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதன் மூலம் பெற்ற தகவல் மற்றும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர் மதிப்பீட்டிற்கு உதவுகின்ற கணக்காய்வு ஆதாரமாக கணக்காய்வாளரால் பயன்படுத்தப்படலாம். மேலும் அச்செயன்முறைகளானது நிலையான செயன்முறைகளாக அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளாக குறிப்பாக திட்டமிடப்பட்டிருக்காத போதிலும், கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பாகவும் பொருத்தமான உள்ளுரைக்கப்பட்ட, பரிமாற்றங்களின் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் என்பவை தொடர்பான கணக்காய்வு சான்ற கணக்காய்வாளர் பெறலாம். கணக்காய்வாளர் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளுடன் ஒரேசமயத்தில் நிலையான செயன்முறைகளை அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளை செயற்படுத்துவதற்கும் தெரிவு செய்யலாம். ஏனெனில் அவ்வாறு மேற்கொள்வது வினைதிறன் மிக்கதாகும்.

A3. கணக்காய்வாளர் வேண்டப்பட்ட விளக்கத்தின் அளவை தீர்மானிப்பதற்கு நிபுணத்துவ தீர்ப்பினை பயன்படுத்துகிறார். பெறப்பட்டிருக்கின்ற விளக்கமானது இவ் SLAuS இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்களை அடைவதற்கு போதுமானதாகவுள்ளதா என்பது கணக்காய்வாளரின் பிரதான

<sup>3</sup> SLAuS 320, “ஒரு கணக்காய்வு திட்டமிடலிலும் செயற்படுத்தலிலுமான பொருண்மைதன்மை”

பரிசீலனையாக காணப்படுகிறது. கணக்காய்வாளரால் வேண்டப்பட்டுள்ள முழு விளக்கத்தினதும் அளவானது நிறுவனத்தை நிர்வகிக்கின்ற முகாமைத்துவத்தினால் வேண்டப்படுவதை விட குறைவானது ஆகும்.

A4. மதிப்பிடப்படுகின்ற இடர்களானது பிழைகள் காரணமாக ஏற்பட்டவைகளையும் தவறுகள் காரணமாக ஏற்பட்டவைகளையும் உள்ளடக்குகிறது. இவை இரண்டும் இவ் SLAuS இன் மூலம் குறிப்பிடப்படுகிறது. எனினும் கணிசமான பிழையானது, பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதற்கு பயன்படுத்துகின்ற தகவல்களை பெறுவதற்கு பொருத்தமான செயற்பாடுகள் மற்றும் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளுடன் தொடர்புடைய SLAuS 240 இல் உள்ளடக்கப்படுகின்ற வழிகாட்டல்கள் மற்றும் மேலதிக தேவைப்பாடுகளிலேயே காணப்படுகிறது<sup>4</sup>.

A5. நிறுவனத்தின் வேண்டப்பட்ட விளக்கத்தை பெறுவது தொடர்பாக பந்தி 6 இல் விளக்கப்பட்டுள்ள அனைத்து இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளையும் செயற்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் வேண்டப்படுகின்ற போதிலும் (பந்தி 11-24 ஐ பார்க்க), கணக்காய்வாளர் அவ் விளக்கத்தின் ஒவ்வொரு அம்சத்திற்குமான அவ் அனைத்தையும் செயற்படுத்துவதற்கு வேண்டப்படுவதில்லை. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளம் காண்பதில் உதவக்கூடியவற்றிலிருந்து பெறப்படுகின்ற தகவலை ஏனைய செயன்முறைகளானது செயற்படுத்தலாம். அச்செயன்முறைகளின் உதாரணங்களானது உள்ளடக்குபவையாவன:

- வியாபார மற்றும் பொருளாதார செய்தித்தாள்கள் போன்ற வெளிமூலங்களிலிருந்து பெற்ற தகவல்களை ஆராய்தல் ஆய்வாளர்கள், வங்கிகள், அல்லது வரிசைப்படுத்தும் முகவர்கள் மூலமான அறிக்கைகளுள் அல்லது ஒழுங்குமுறை சார்ந்த அல்லது நிதிசார் வெளியீடுகள்.
- நிறுவனம் பயன்படுத்திய மதிப்பீட்டு நிபுணத்துவர்களின் அல்லது நிறுவனத்தின் வெளி சட்ட ஆலோசகரின் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளல்.

நிறுவனத்திற்குள் முகாமைத்துவத்தினதும் ஏனையவர்களினதும் விசாரணைகள் (பந்தி 6(a) ஐ பார்க்க)

A6. கணக்காய்வாளரின் விசாரணைகள் மூலம் பெற்ற பல தகவல்களானது முகாமைத்துவத்திலிருந்து பெறப்படுவதுடன் அவை நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொறுப்பளிக்கத்தக்கதாக காணப்படுகிறது. எனினும், அதிகாரத்தின் வேறுபட்ட மட்டங்களுடன் ஏனைய ஊழியர்கள் மற்றும் நிறுவனத்திற்குள்ளுள்ள ஏனையவர்களுடனான விசாரணைகள் ஊடான பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதில் வேறுபட்ட தோற்றப்பாடுகளை அல்லது தகவல்களையும் கணக்காய்வாளர் பெறலாம். உதாரணமாக:

- கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்கின்றவர்களை நோக்கிய விசாரணைகளானது நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ள சூழலை விளங்கிக்கொள்வதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரியலாம்.
- நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் விளைதிறன் மற்றும் வடிவமைப்பு தொடர்பான காலப்பகுதியில் செயற்படுத்தப்பட்ட உள்ளக கணக்காய்வு செயன்முறைகள் தொடர்பான தகவல்களையும் முகாமைத்துவமானது அச்செயன்முறைகளிலிருந்தான கண்டுபிடிப்புக்களுக்கு திருப்தியாக பதிலளித்துள்ளதா என்பது தொடர்பாகவும் உள்ளக கணக்காய்வு ஆளணியினர் நோக்கிய விசாரணைகளானது வழங்கலாம்.
- சிக்கலான அல்லது வழமையற்ற பரிமாற்றங்களை பதிவுசெய்தல் அல்லது ஆரம்பித்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல், என்பவற்றில் உள்ளடங்கியுள்ள ஊழியர்களின் விசாரணைகளானது குறித்த சில கணக்காய்வு கொள்கைகளின் பிரயோகம் மற்றும் தெரிவின் பொருத்தமான தன்மையை மதிப்பிடுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவிபுரியலாம்.
- ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின் விடயங்கள் மற்றும் வியாபார பங்காளர்களுடனான ஏற்பாடுகள் (கூட்டுமுயற்சி போன்ற), பிந்திய விற்பனை கடப்பாடுகள், உத்தரவாதங்கள், நிறுவனத்தை பாதிக்கின்றவையாக சந்தேகிக்கப்பட்ட பிழைகள் அல்லது பிழை தொடர்பான அறிவு, சட்டம் மற்றும் ஒழுக்க விதிமுறைகளுடனான இணக்கப்பாடு, நீதிமன்றத்திலுள்ள வழக்கு போன்ற விடயங்கள் தொடர்பான தகவல்களை உள்ளார்ந்த சட்ட ஆலோசகர் நோக்கிய விசாரணைகளானது வழங்கலாம்.

<sup>4</sup> SLAuS 240, “நிதிக் கூற்றுகளின் கணக்காய்வில் ஏற்படும் மோசடியில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு,” பந்தி 12-24

- விற்பனை அல்லது சந்தைப்படுத்தல் ஆளணியினர் நோக்கிய விசாரணைகளானது வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்த ரீதியான ஏற்பாடுகள் அல்லது விற்பனை போக்குகள், நிறுவனத்தின் சந்தைப்படுத்தல் தந்திரோபாயங்கள் என்பவற்றிலான மாற்றங்கள் தொடர்பான தகவல்களை வழங்கலாம்.

பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள் (பந்தி 6(b) ஐ பார்க்க)

- A7. இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளாக செயற்படுகின்ற பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளானது கணக்காய்வாளர் அறிந்திருக்காத நிறுவனத்தின் அம்சங்களை அடையாளங்காண்பதுடன் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலளிப்புக்களை வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்துவதற்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்கு இணங்க பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மதிப்பிடுவதிலும் உதவலாம். இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளாக செயற்படுகின்ற பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளானது நிதிசார் மற்றும் நிதிசாரா தகவல்கள் ஆகிய இரண்டையும் உள்ளடக்கலாம். உதாரணமாக விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருட்களின் அளவு அல்லது விற்பனை செய்யப்படுகின்ற இடத்தின் சதுர அடியளவிற்கும் விற்பனைக்கும் இடையிலான தொடர்பு.
- A8. கணக்காய்வு நடைமுறைகளை கொண்டுள்ள விடயங்களை சுட்டிக்காட்டக்கூடிய போக்குகள், விகிதங்கள், தொகைகள் மற்றும் வழமையற்ற பரிமாற்றங்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் என்பவற்றின் நீடித்திருப்பை அடையாளங்காண்பதற்கு பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளானது உதவலாம். அடையாளங்காணப்பட்ட வழமையற்ற அல்லது எதிர்பாராத தொடர்புகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதில் விசேடமாக பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்கள், கணக்காய்வாளருக்கு உதவலாம்.
- A9. எனினும் இவ் பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளானது உயர் மட்டத்திலுள்ள மொத்த தரவுகளை பயன்படுத்துகின்ற போது (இது இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளாக செயற்பட்ட பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளுடனான சந்தர்ப்பமாக காணப்படலாம்), பொருண்மையான தவறான கூற்று காணப்படுகிறதா என்பது தொடர்பான பரந்த ஆரம்ப குறிகாட்டியை மாத்திரமே இப் பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளின் விளைவுகளானது வழங்கலாம். இதற்கமைய, இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் இப் பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளின் விளைவுகளுடன் இணைந்த பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்கின்ற போது பரிசீலனையின் ஏனைய தகவல்களானது சேகரிக்கப்படுகிறது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

- A10. சில சிறிய நிறுவனங்களானது பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளின் நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்படக்கூடிய இடைக்கால அல்லது மாதாந்த நிதி தகவல்களை கொண்டிருக்காமலிருக்கலாம். இச் சந்தர்ப்பங்களில், விசாரணைக்கூடாக சில தகவல்களை பெற அல்லது கணக்காய்வை திட்டமிடும் நோக்கங்களுக்காக வரையறுக்கப்பட்ட பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளை கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்தக்கூடியதாகவிருக்கின்ற போதிலும் நிறுவன நிதிக்கூற்றுக்களின் முந்தைய நகலானது கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுகின்ற போது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதற்கும் மதிப்பிடுவதற்குமான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் திட்டமிட வேண்டியுள்ளது.

அவதானித்தலும் பரிட்சித்தலும் (பந்தி 6(c) ஐ பார்க்க)

- A11. அவதானித்தலும் பரிட்சித்தலுமானது முகாமைத்துவம் மற்றும் ஏனையவர்களின் விசாரணைகளுக்கு உதவக்கூடியதாகவிருப்பதுடன் நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழல் தொடர்பான தகவல்களையும் வழங்கலாம். இக் கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் உதாரணங்களானது பின்வரும் அவதானிப்பு அல்லது பரிட்சித்தலை உள்ளடக்குகிறது:

- நிறுவன தொழிற்பாடுகள்.
- ஆவணங்கள் (வியாபார திட்டங்கள் மற்றும் தந்திரோபாயங்கள் போன்றன), பதிவுகள் மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டு குறிப்புகள்.
- முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகளும் (காலாண்டு முகாமைத்துவ அறிக்கைகள், இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் போன்றன) அதிகாரத்தை

மேற்கொள்கின்றவர்களினால் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகளும் (இயக்குனர் சபை கூட்டங்களின் நிகழ்ச்சி நிரல்கள் போன்றன).

- நிறுவன சொத்துக்களும் ஆதன வசதிகளும்.

முந்தைய காலப்பகுதிகளில் பெற்ற தகவல்கள் (பந்தி 9 ஐ பார்க்க)

A12. முந்தைய கணக்காய்வுகளில் செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகள் மற்றும் நிறுவனத்துடனான கணக்காய்வாளரின் முந்தைய அனுபவங்களானது பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பான தகவல்களை கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கலாம்.

- கடந்தகால தவறான கூற்றுக்களும் அவை சரியான நேர அடிப்படையில் திருத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதும்.
- நிறுவனத்தினதும் அதன் சூழலினதும் இயல்பும் நிறுவன உள்ளக கட்டுப்பாடும் (உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகள் உள்ளடங்கலாக).
- பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு நிறுவனத்தின் போதிய விளக்கத்தை பெறுவதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவக்கூடிய முந்தைய நிதிக்காலப்பகுதியிலிருந்து நிறுவனம் அல்லது அதன் தொழிற்பாடுகள் அடைந்திருக்கக்கூடிய கணிசமான மாற்றங்கள்.

A13. கணக்காய்வாளர் நடைமுறை கணக்காய்வு நோக்கங்களுக்காக முந்தைய காலப்பகுதியில் பெற்ற தகவல்களை பயன்படுத்துவதற்கு தீர்மானிப்பாராயின் அத்தகவல்களானது பொருத்தமானதாகவுள்ளதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் வேண்டப்படுகிறார். ஏனெனில் கட்டுப்பாட்டு சூழலிலான மாற்றங்களாகும். உதாரணமாக, இம்மாற்றங்களானது முந்தைய ஆண்டில் பெற்ற தகவல்களின் பொருத்தப்பாட்டினை பாதிக்கலாம். அத்தகவல்களின் பொருத்தப்பாட்டை பாதிக்கக்கூடிய மாற்றங்களானது ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான முறைமைக்கூடாக செல்லல் போன்ற ஏனைய பொருத்தமான கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதுடன் விசாரணைகளையும் மேற்கொள்ளலாம்.

ஒப்பந்தக் குழுவுடனான கலந்துரையாடல் (பந்தி 10 ஐ பார்க்க)

A14. பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கு நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உள்ளதல் தொடர்பான ஒப்பந்தக் குழுவுடனான கலந்துரையாடலானது:

- ஒப்பந்தப் பங்காளர் நிறுவனம் தொடர்பான அவர்களது அறிவை பரிமாற்றுவது உள்ளடங்கலாக, அதிக அனுபவமிக்க ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களுக்கான வாய்ப்பை வழங்குகிறது.
- பிழை அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான தவறான கூற்றிற்கு எவ்வாறு, எங்கு பாதிக்கப்படக்கூடும் என்பது தொடர்பாகவும் நிறுவனத்திற்கான வணிக இடர்கள் தொடர்பான தகவல்களையும் பரிமாற்றுவதற்கு ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களை அனுமதிக்கின்றது.
- அவர்கள் செயற்படுத்துகின்ற கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் விளைவுகளானது மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, காலம், அளவு தொடர்பான தீர்மானங்கள் உள்ளடங்கலாக கணக்காய்வின் ஏனைய அம்சங்களை எவ்வாறு பாதிக்கக்கூடியதாகவுள்ளது என்பதை விளங்கிக்கொள்வதற்கும், அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள குறித்த பகுதிகளில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களுக்கான சிறந்த விளக்கத்தை பெறுவதற்கும் ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களுக்கு உதவுகின்றது.
- ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்கள் தொடர்பால் செய்வதற்கான அடிப்படையை வழங்குவதுடன் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீட்டை அல்லது இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கு செயற்படுத்திய கணக்காய்வு செயன்முறைகளை பாதிக்கக்கூடிய கணக்காய்விற்கூடாக பெற்ற புதிய தகவல்களை பரிமாற்றுகிறது.



SLAuS 240 ஆனது பிழை காரணமாக ஏற்படும் இடர்கள் தொடர்பாக ஒப்பந்தக் குழுவுடனான கலந்துரையாடல் தொடர்பிலான மேலதிக தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகிறது<sup>5</sup>.

- A15. தனி கலந்துரையாடலிலுள்ள அனைத்து அங்கத்தவர்களையும் உள்ளடக்கிய கலந்துரையாடலுக்கான சாத்தியம் அல்லது அவசியமானது காணப்படுவதில்லை (உதாரணமாக, பல இடங்களிலான கணக்காய்வு) அல்லது கலந்துரையாடலில் அடையப்பட்ட அனைத்து தீர்மானங்களும் அடையப்படுவதற்கு ஒப்பந்தக் குழுவின் அனைத்து அங்கத்தவர்களுக்கும்மான அவசியம் காணப்படுகிறது. ஒப்பந்தக் குழுவிருக்கான அவசியமானதாக கருதப்பட்ட தொடர்பாடலின் அளவினை கவனத்தில் கொள்ளல், ஏனையவர்களுடனான கலந்துரையாடலை பகிர்ந்துகொள்கின்ற போது, கணக்காய்வு கூறுகளுக்கான பொறுப்பினையுடையவர்களும் நிபுணத்துவம் பெற்றவர்களும் பொருத்தமானவர்களாக கருதப்படுகின்ற போது அவர்கள் உள்ளடங்கலாக ஒப்பந்தக் குழுவின் முக்கியமான அங்கத்தவர்களுடன் ஒப்பந்தப் பங்காளர் விடயங்களை கலந்துரையாடலாம். ஒப்பந்தப் பங்காளரால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொடர்பாடல் திட்டமானது பயனுள்ளதாக காணப்படலாம்.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

- A16. பல சிறிய கணக்காய்வுகளானது ஒப்பந்தப் பங்காளரால் (தனிப்பட்ட தொழில் நடத்துனராக இருக்கலாம்) முழுமையாக கொண்டுசெல்லப்படுகிறது. கணக்காய்வின் திட்டமிடலை தனியாக நிர்வகிக்கின்ற ஒப்பந்தப் பங்காளர் பிழை அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படுகின்ற பொருண்மையான தவறான கூற்றிற்கு நிறுவன நிதிக்கூற்றுக்கள் உள்ளாவதை கவனத்தில்கொள்வதற்கான பொறுப்புடையதாக இருக்க வேண்டும்.

**நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனம் மற்றும் சூழலின் அவசியமான விளங்கிக்கொள்ளல்**

**நிறுவனமும் அதன் சூழலும்**

தொழிற்துறை, ஒழுங்குமுறை மற்றும் ஏனைய புறக்காரணிகள் (பந்தி 11(a) ஐ பார்க்க)

தொழிற்துறை காரணிகள்

- A17. பொருத்தமான தொழிற்துறை காரணிகளானது போட்டிச்சூழல், வழங்குனரதும் வாடிக்கையாளரதும் தொடர்புகள் மற்றும் தொழில்நுட்ப அபிவிருத்திகள் போன்ற தொழிற்துறை நிலைமைகளை உள்ளடக்குகிறது. கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்கின்ற விடயங்களுக்கான உதாரணங்கள் உள்ளடக்குபவையாவன:

- கேள்வி, இயலாமை மற்றும் விலை போட்டித்தன்மை உள்ளடங்கலான சந்தையும் போட்டியும்.
- சுழற்சி முறையிலான அல்லது பருவகால நடவடிக்கை.
- நிறுவன பொருட்களுடன் தொடர்புபட்ட உற்பத்தி தொழினுட்பம்.
- வழங்கல் சக்தியும் கிரயமும்.

- A18. நிறுவனம் தொழிற்படுகின்ற தொழிற்துறையானது கட்டுப்பாடுகளின் அளவு அல்லது வியாபாரத்தின் இயல்பிலிருந்து எழுகின்ற பொருண்மையான தவறான கூற்றின் குறித்த இடர்களுக்கு அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, நீண்டகால ஒப்பந்தங்களானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கு அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துகின்ற செலவுகளினதும் வருமானங்களினதும் கணிசமான மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்கலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், ஒப்பந்தக் குழுவானது போதியதும் பொருத்தமானதுமான அறிவு மற்றும் அனுபவத்துடனான அங்கத்தவர்களை உள்ளடக்குகிறது என்பது அவசியமானதாகும்.<sup>6</sup>

<sup>5</sup> SLAuS 240, பந்தி 15

<sup>6</sup> SLAuS 220, “நிதிக்கூற்று அறிக்கையின் மீதான கணக்காய்வின் தரக்கட்டுப்பாடு” பந்தி 14.

### ஒழுங்குமுறை காரணிகள்

A19. பொருத்தமான ஒழுங்குமுறை காரணிகளானது ஒழுங்குமுறை சார்ந்த சூழலை உள்ளடக்குகிறது. ஒழுங்குமுறை சார்ந்த சூழலானது சட்ட மற்றும் அரசியல் சூழல், பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம், மற்றும் ஏனைய விடயங்களை உள்ளடக்குகிறது. கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்கின்ற விடயங்களுக்கான உதாரணங்களானது உள்ளடக்குவையாவன:

- கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் தொழிந்துறையின் குறித்த நடைமுறைகளும்.
- கட்டுப்படுத்துகின்ற தொழிந்துறைக்கான ஒழுங்குமுறை சட்டம்.
- நேரடி கண்காணிப்பு நடவடிக்கைகள் உள்ளடங்கலாக, நிறுவன தொழிற்பாடுகளை கணிசமாக பாதிக்கின்ற சட்டமும் கட்டுப்பாடுகளும்.
- வரிவிதிப்பு (ஒன்றிணைக்கப்பட்டதும் ஏனையவையும்)
- வெளிநாட்டு நாணயமாற்று கட்டுப்பாடுகள், வரி, நிதி ஊக்குவிப்புக்கள் (உதாரணமாக, அரசு உதவி திட்டங்கள்), மற்றும் சுங்கவரி அல்லது வர்த்தக கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகள் உள்ளடங்கலாக பணரீதியானவை போன்ற நிறுவன வியாபாரத்தின் தொடர்பை நடைமுறையில் பாதிக்கின்ற அரசு கொள்கைகள்.
- நிறுவன வணிகம் மற்றும் தொழிந்துறையை பாதிக்கின்ற சூழல் தேவைப்பாடுகள்.

A20. SLAus 250 ஆனது நிறுவனம் இயங்குகின்ற துறை அல்லது தொழிந்துறை மற்றும் நிறுவனத்திற்கு பொருத்தமான சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை சட்டகத்துடன் தொடர்புடைய குறித்த சில தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்குகிறது.<sup>7</sup>

பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A21. பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் கணக்காய்வுகளுக்காக சட்டம், கட்டுப்பாடு அல்லது ஏனைய அதிகாரமானது நிறுவன தொழிற்பாடுகளை பாதிக்கலாம். நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழலின் விளக்கத்தை பெறுகின்ற போது அக்கூறுகளை கவனத்தில்கொள்வது அவசியமானதாக காணப்படுகிறது.

ஏனைய புறக்காரணிகள்

A22. கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்ளக்கூடிய நிறுவனத்தை பாதிக்கின்ற ஏனைய புறக்காரணிகளுக்கான உதாரணங்களானது பொது பொருளாதார நிலைமைகள், வட்டி வீதங்கள், நிதியீட்டலின் கிடைப்பனவு மற்றும் பணவீக்கம் அல்லது நாணய மீள்மதிப்பீடு என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

நிறுவனத்தின் இயல்பு (பந்தி 11(b) ஐ பார்க்க)

A23. நிறுவனத்தின் இயல்பை விளங்கிக்கொள்ளலானது பின்வருவன போன்ற விடயங்களை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளக்கூடியதாகவிருப்பதாகும்:

- நிறுவனமானது சிக்கலான கட்டமைப்பை கொண்டுள்ளதா, உதாரணமாக, பல்வேறு இடங்களில் கீழ்நிலை உரிமங்கள் அல்லது ஏனைய கூறுகள். சிக்கலான கட்டமைப்புக்களானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கு அதிகரிப்பை ஏற்படுத்தக்கூடிய பிரச்சனைகளை அறிமுகப்படுத்துகிறது. நன்மதிப்பு, கூட்டுமுயற்சிகள், முதலீடுகள் அல்லது விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனங்களானது பொருத்தமான முறையில் கணக்கிடப்படுகிறதா என்பதை இப்பிரச்சனைகளானது உள்ளடக்கலாம்.
- உரிமை மற்றும் உரிமையாளருக்கும் ஏனைய மக்களுக்கும் அல்லது நிறுவனங்களுக்கும் இடையிலான தொடர்புகள். உறவுமுறை சார்ந்த நபர் பரிமாற்றங்களானது உரிய முறையில் இனங்காணப்பட்டு கணக்கிடப்பட்டிருக்கிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் இவ் விளக்கமானது

<sup>7</sup> SLAus 250, “நிதிக்கூற்று அறிக்கையின் மீதான கணக்காய்வின் சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு பற்றிய கருத்து,” பந்தி 12.

உதவுகின்றது. SLAuS 550<sup>8</sup> ஆனது தேவைப்பாடுகளை உருவாக்குவதுடன் உறவுமுறை சார்ந்த நபர்களுக்கு பொருத்தமான கணக்காய்வாளரின் பரிசீலனை மீதான வழிகாட்டலையும் வழங்குகிறது.

A24. நிறுவனத்தின் இயல்பின் விளக்கத்தை பெறுகின்ற போது கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்ளக்கூடிய விடயங்களின் உதாரணங்கள் உள்ளடக்குபவையாவன:

- வணிக தொழிற்பாடுகள் அதாவது:
  - இணையத்தள விற்பனைகள் மற்றும் சந்தைப்படுத்தல் நடவடிக்கைகள் போன்ற இலத்திரனியல் வர்த்தகத்தின் ஈடுபாடு உள்ளடங்கலாக, பொருட்கள் அல்லது சேவைகள், சந்தைகள் மற்றும் வருமான மூலங்களின் இயல்பு.
  - தொழிற்பாடுகளின் நடத்தை (உதாரணமாக, உற்பத்தியின் முறைகளும் படிமுறைகளும் அல்லது சூழல் இடர்களுக்கு வெளிப்படுத்தப்பட்ட நடவடிக்கைகளும்).
  - உடன்பாடுகள், கூட்டுமுயற்சிகள் மற்றும் வெளிமூலங்களின் நடவடிக்கைகள்.
  - புவியியல் ரீதியான பிரிவுகளும் தொழிற்துறை துண்டமாக்கலும்.
  - சரக்குத்தொகுக்களின் தொகையும் இட அமைவும் மற்றும் அலுவலகங்கள், களஞ்சியசாலைகள், உற்பத்தி வசதிகளின் இட அமைவு.
  - பொருட்கள் சேவைகளின் முக்கிய வழங்குனர்களும் முக்கிய வாடிக்கையாளர்களும், தொழில்சார் ஏற்பாடுகள் (தொழில்சார் விடயங்களுடன் தொடர்புடைய அரசு கட்டுப்பாடு, இருப்பு தெரிவு அல்லது மேலதிக ஊக்குவிப்பு ஏற்பாடுகள், ஓய்வூதியமும் ஏனைய பிந்திய ஊழிய நன்மைகளும், ஊழிய சங்க ஒப்பந்தங்களின் நீடித்திருப்பு உள்ளடங்கலாக)
  - ஆராய்ச்சியும் அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளும் மற்றும் செலவுகள்.
  - உறவுமுறை சார்ந்த நபர்களுடனான பரிமாற்றங்கள்
- முதலீடுகளும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளும், அதாவது:
  - திட்டமிடப்பட்ட அல்லது அண்மையில் நிறைவேற்றப்பட்ட சுவீகரிப்புக்கள் அல்லது சொத்து விற்பனைகள்.
  - கடன்கள் மற்றும் பிணைப்பத்திரங்களின் ஏற்பாடும் முதலீடுகளும்.
  - மூலதன முதலீட்டு நடவடிக்கைகள்.
  - பங்குடமைகள், கூட்டுமுயற்சிகள் மற்றும் விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனங்கள் உள்ளடங்கலாக ஒன்றிணைக்கப்படாத நிறுவனங்களிலான முதலீடுகள்.
- நிதியிடலும் நிதியிடல் செயற்பாடுகளும், அதாவது:
  - ஒன்றிணைக்கப்பட்ட மற்றும் ஒன்றிணைக்கப்படாத கட்டமைப்புகள் உள்ளடங்கலாக பிரதான கீழ்நிலை உரிமங்களும் துணைநிலை உரிமங்களும்.
  - குத்தகை ஏற்பாடுகளும் ஐந்தொகைக்கு வெளியேயான நிதியிடல் ஏற்பாடுகளும் உள்ளடங்கலாக, கடன் கட்டமைப்பும் அதனுடன் தொடர்புடைய நிபந்தனைகளும்.

<sup>8</sup> SLAuS 550, “தொடர்புடைய தரப்புகள்.”

- நன்மையடையத்தக்க உரிமையாளர்கள் (உள்நாடு, வெளிநாடு, வணிக நன்மதிப்பு மற்றும் அனுபவம்) மற்றும் உறவுமுறை சார்ந்தோர்.
- இரண்டாம்நிலை நிதிக்கருவிகளின் பயன்பாடு.
- நிதி அறிக்கையிடல், அதாவது:
  - தொழிற்சாலைகளின் குறித்த முக்கியமான வகைகள் உள்ளடங்கலாக (உதாரணமாக, மருந்து தயாரிப்பு தொடர்பான ஆராய்ச்சியும் அபிவிருத்தியும், அல்லது வங்கிகளுக்கான கடன்களும் முதலீடுகளும்) தொழிற்சாலைகளின் குறித்த நடைமுறைகள் மற்றும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள்.
  - வருமான ஏற்பிசைவு நடைமுறைகள்.
  - சீர்திருத்தப் பெறுமதிக்கான கணக்கீடு.
  - வெளிநாட்டு நாணய சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.
  - முரண்பாடான பகுதிகளில் காணப்படுபவை உள்ளடங்கலாக வழமையற்ற அல்லது சிக்கலான பரிமாற்றங்களுக்கான கணக்கீடு (உதாரணமாக, இருப்பு அடிப்படை நட்ட ஈட்டிற்கான கணக்கீடு)

A25. முந்தைய காலப்பகுதியிலிருந்து நிறுவனத்திலான கணிசமான மாற்றங்களானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மாற்றமடைய அல்லது அதிகரிக்க செய்யலாம்.

விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனங்களின் இயல்பு

A26. ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்தி செயற்பாடுகளை கொண்டு செல்வதற்கு அல்லது நிதிச் சொத்துக்களின் பாதுகாப்பு அல்லது குத்தகையில் பாதிப்பை ஏற்படுத்துவதற்கு போன்ற குறுகியதும் நன்கு வரையறுக்கப்பட்டதுமான நோக்கத்திற்காக பொதுவாக உருவாக்கப்பட்ட ஒரு நிறுவனமே விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனமாகும் (விசேட நோக்க வாகனம் எனவும் அழைக்கப்படுகிறது). இது ஒன்றிணைக்கப்படாத நிறுவனம் அல்லது பங்குடமை, நம்பிக்கை நிதியம், கூட்டுறவு சங்கம் ஆகிய வடிவங்களை எடுக்கலாம். ஏனைய நபர்கள் பிந்திய காலப்பகுதியில் நிதியளிப்பு வழங்குகின்ற போது உருவாக்கப்பட்டிருக்கின்ற விசேட நோக்க நிறுவனம் சார்ந்த நிறுவனமானது பிந்திய காலப்பகுதியில் சொத்துக்களை பெரும்பாலும் மாற்றுவதுடன் (உதாரணமாக, நிதிச்சொத்துக்களை உள்ளடக்கிய பரிமாற்றத்தை ஏற்பிசைவிலிருந்து விலக்குவதன் ஒரு பகுதியாக) பிந்திய காலப்பகுதியின் சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையை பெறலாம் அல்லது பிந்திய காலப்பகுதிக்கான சேவைகளை செயற்படுத்தலாம். SLAuS 550 சுட்டிக்காட்டியவாறு, சில சந்தர்ப்பங்களில், விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனமானது நிறுவனத்தின் உறவுமுறை சார்ந்த நபராக காணப்படலாம்.<sup>9</sup>

A27. விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனமானது ஒருங்கிணைப்பதற்காக கருதப்பட வேண்டியதன் கீழான சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது கட்டுப்படுத்துவதற்கான தொகையாக கருதப்படுகின்றவை தொடர்பான நிலைமைகளின் விபரங்களை நிதிஅறிக்கையிடல் சட்டகமானது பொதுவாக குறிப்பிடுகின்றது. அச்சட்டகங்களின் தேவைப்பாடுகளின் விளக்கமானது விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனம் உள்ளடங்கலாக பொருத்தமான ஏற்பாடுகளின் தெளிவான அறிவை வேண்டுகிறது.

நிறுவன தெரிவுக் கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பிரயோகமும் (பந்தி 11(c) ஐ பார்க்க)

A28. கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பிரயோகம் மற்றும் நிறுவன தெரிவு என்பனவற்றினை விளங்கிக்கொள்ளலானது பின்வரும் விடயங்களை உள்ளடக்கலாம்:

- வழமையற்றதும் கணிசமானதுமான பரிமாற்றங்களுக்கான கணக்கீட்டிற்கு நிறுவனம் பயன்படுத்தும் முறைகள்.
- குறைவான அதிகாரபூர்வமான வழிகாட்டல் அல்லது உடன்பாடுகளுக்கான முரண்பாடான பகுதிகளிலுள்ள கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் விளைவு.

<sup>9</sup> SLAuS 550, பந்தி A7

- நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு கொள்கைகளிலான மாற்றங்கள்.
- நிதி அறிக்கையிடல் நியமங்கள், நிறுவனத்திற்கு புதிதாகவுள்ள சட்டங்களும் கட்டுப்பாடுகளும், மற்றும் நிறுவனம் அத்தேவைப்பாடுகளை எப்போது எவ்வாறு புகுத்துகின்றது.

நோக்கங்களும் தந்திரோபாயங்களும் மற்றும் தொடர்புடைய வணிக இடர்கள் (பந்தி 11(d) ஐ பார்க்க)

A29. நிறுனமானது தொழிற்சாலை ஒழுங்குமுறை மற்றும் ஏனைய அக, புற காரணிகளை உள்ளடக்கியதாகவே அதன் வியாபாரத்தை நடாத்திசெல்கின்றது. இக்காரணிகளுக்கு பதிலளிப்பதற்கு, நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவம் அல்லது அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்கள் நிறுவனத்திற்கான முழுமையான திட்டங்களாக காணப்படுகின்ற நோக்கங்களை வரையறுக்கின்றனர். தந்திரோபாயங்களானது முகாமைத்துவம் அதன் நோக்கங்களை அடைந்துகொள்வதற்கான அணுகுமுறையாகும். நிறுவன நோக்கங்களும் தந்திரோபாயங்களும் காலத்துக்கு காலம் மாற்றமடையலாம்.

A30. வணிக இடமானது பிந்தியதாக உள்ளடக்கப்படுகின்ற போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடரை விட பெரிதாக காணப்படுகிறது. வணிக இடமானது மாற்றம் அல்லது சிக்கல் தன்மையிலிருந்து எழலாம். மாற்றத்திற்கான தேவையை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு தவறுகின்ற போதும் வணிக இடத்திற்கான அதிகரிப்பு ஏற்படலாம். உதாரணமாக, வணிக இடமானது பின்வருவனவற்றிலிருந்து எழலாம்:

- தோல்வியடையக்கூடிய புதிய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் அபிவிருத்தி.
- சந்தையானது வெற்றிகரமாக அபிவிருத்தியடைந்திருப்பினும் கூட பொருள் அல்லது சேவைக்கு துணைபுரிவதற்கு போதுமானதாக காணப்படாதிருத்தல்.
- பரிப்புக்கள் மற்றும் நன்மதிப்பு இடர்களில் விளைவை ஏற்படுத்தக்கூடிய பொருள் அல்லது சேவையிலான குறைபாடு.

A31. பெரும்பாலான வணிக இடர்களானது நிதிசார் விளைவுகளை கொண்டிருப்பதுடன் நிதிக்கூற்றக்களை பாதிப்பதன் காரணமாக நிறுவனம் எதிர்நோக்கும் வணிக இடர்களை விளங்கிக்கொள்ளலானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணும் தன்மையை அதிகரிக்கின்றது. எனினும் அனைத்து வணிக இடர்களும் பொருண்மையான தவறானகூற்றின் இடர்களுக்கு அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துவதில்லை என்பதனால் கணக்காய்வாளர் அனைத்து வணிக இடர்களையும் அடையாளம் காண்பதற்கான அல்லது மதிப்பிடுவதற்கான பொறுப்பை கொண்டிருக்க வேண்டியதில்லை.

A32. நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடரில் விளைவை ஏற்படுத்தக்கூடிய பொருத்தமான வணிக இடர்கள், நிறுவன நோக்கங்கள், தந்திரோபாயங்கள் என்பவற்றினை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுகின்ற போது கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்கின்ற விடயங்களுக்கான உதாரணங்கள் உள்ளடக்குபவையாவன:

- தொழிற்சாலை அபிவிருத்திகள் (தொடர்புடைய வணிக இடர் காணப்படக்கூடும், உதாரணமாக, தொழிற்சாலையிலான மாற்றங்களுடன் தொடர்புபடுகின்ற ஆளணி அல்லது நிபுணத்துவர்களை நிறுவனம் கொண்டிருப்பதில்லை).
- புதிய பொருட்களும் சேவைகளும் (உதாரணமாக, பொருட்களுக்கான பரிப்பு அதிகரிக்கப்படும் சாத்தியமான வணிக இடமானது காணப்படலாம்).
- வியாபாரத்தினை விரிவுபடுத்தல் (உதாரணமாக, கேள்வியானது சரியாக மதிப்பிடப்பட்டு இருக்காததனால் சாத்தியமான வணிக இடமானது காணப்படலாம்).
- புதிய கணக்கீட்டு தேவைப்பாடுகள் (உதாரணமாக, பூணமாகாத அல்லது பொருத்தமற்ற நடைமுறைப்படுத்தல் அல்லது அதிகரிக்கப்பட்ட கிரயங்களால் சாத்தியமான வணிக இடமானது ஏற்படலாம்).

- ஒழுங்குமுறை தேவைப்பாடுகள் (உதாரணமாக, சட்ட வெளிப்படுத்தல்கள் அதிகரிக்கப்படுவதனால் சாத்தியமான வணிக இடரானது ஏற்படலாம்).
- நடைமுறை மற்றும் எதிர்கால நிதியிடல் தேவைப்பாடுகள் (உதாரணமாக, தேவைப்பாடுகளை அடைவதற்கான நிறுவனத்தின் திறன்மை காரணமாக ஏற்பட்ட நிதியிடல் நட்டத்தினால் சாத்தியமான வணிக இடரானது ஏற்படலாம்).
- தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் பயன்பாடு (உதாரணமாக, முறைமைகளும் செயன்முறைகளும் சாதகமற்றதாக காணப்படுகின்ற போது வணிக இடரானது ஏற்படலாம்).
- தந்திரோபாயத்தை நடைமுறைப்படுத்துவதன் விளைவு, குறிப்பாக ஏதாவது விளைவுகளானது புதிய கணக்கீட்டு தேவைப்பாடுகளுக்கு இட்டுச்செல்லும் (உதாரணமாக, யூணப்படுத்தப்படாத அல்லது சீரற்ற நடைமுறைப்படுத்தலால் வணிக இடரானது ஏற்படலாம்).

A33 நிதிக்கூற்று மட்டத்தில் அல்லது உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள வெளிப்படுத்தல்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகளுக்கான பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கான உடனடி விளைவுகளை வணிக இடரானது கொண்டிருக்கலாம். உதாரணமாக, வாடிக்கையாளரை அடிப்படையாகக்கொண்ட ஒப்பந்தத்திலிருந்து எழுகின்ற வணிக இடரானது பெறவேண்டியவைகளின் மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புபட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடரை அதிகரிக்கலாம். எனினும், தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவின் பொருத்தமான தன்மையை மதிப்பிடுகின்ற போது, குறிப்பாக பொருளாதார ஒப்பந்தத்துடன் இணைந்த அதே இடரானது கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்கின்ற நீண்டகால விளைவுகளையும் கொண்டிருக்கலாம். வணிக இடரானது பொருண்மையான தவறான கூற்றில் விளைவை ஏற்படுத்துகிறதா என்பது நிறுவன நிகழ்வுகளில் குறைவாகவே கவனத்தில்கொள்ளப்படுகிறது. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை சுட்டிக்காட்டுகின்ற நிலைமைகள் மற்றும் நிகழ்ச்சிகளுக்கான உதாரணங்களானது பிற்சேர்க்கை 2 இல் குறிப்பிடப்படுகிறது.

A34. பொதுவாக முகாமைத்துவமானது வணிக இடர்களை அடையாளங்காண்பதுடன் அவற்றை சுட்டிக்காட்டுவதற்கான அணுகுமுறைகளை உருவாக்குகின்றது. இவ் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பிரிவாக காணப்படுவதுடன் இவை பந்தி 15 மற்றும் பந்திகள் A79-A80 என்பவற்றில் விபரிக்கப்படுகிறது.

பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A35. பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் கணக்காய்வுகளுக்காக, “முகாமைத்துவ நோக்கங்களானது” பொது பொறுப்பளிக்கும் தன்மையுடன் தொடர்புடைய விடயங்கள் மூலம் பாதிக்கப்படுவதுடன் சட்டம், ஒழுங்கு விதிமுறைகள் அல்லது ஏனைய அதிகாரத்தில் அவற்றின் மூலங்கள் கொண்டுள்ள நோக்கங்களை உள்ளடக்கலாம்.

நிறுவன நிதி செயற்பாட்டின் அளவீடும் மீளாய்வும் (பந்தி 11(e) ஐ பார்க்க)

A36. முகாமைத்துவமும் ஏனையவர்களும் முக்கியமானது என அவர்கள் கருதுகின்ற விடயங்களை அளவிடுவதுடன் மீளாய்வும் செய்வார்கள். உள்வாரியாகவோ அல்லது வெளிவாரியாகவோ காணப்படுகின்ற செயற்றின் மதிப்பீடுகளானது நிறுவனத்தின் மீது அழுத்தங்களை உருவாக்குகின்றது. இவ் அழுத்தங்களானது வணிக செயற்றினை விருத்திசெய்வதற்கான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களை தவறாக குறிப்பிடுவதற்கு முகாமைத்துவத்தினை ஊக்குவிக்கலாம். இதற்கமைய பிழை காரணமாக ஏற்பட்டவை உள்ளடங்கலாக, செயற்றின் இலக்குகளை அடைவதற்கான அழுத்தங்களானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அதிகரிக்கின்ற முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகளில் விளைவை ஏற்படுத்துகிறதா என்பதை கவனத்தில்கொள்வதில் நிறுவன செயற்றின் அளவீடுகளினை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையானது கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்றது. பிழையின் இடர்களுடன் தொடர்புடைய வழிகாட்டல்கள் மற்றும் தேவைப்பாடுகளுக்கான SLAuS 240 ஐ பார்க்க.

A37. நிதி செயற்றின் அளவீடும் மீளாய்வுமானது ஒன்றன் மீது ஒன்று தங்கியிருக்கின்ற போதிலும் கட்டுப்பாடுகளின் கண்காணிப்பை போன்று ஒத்ததாக காணப்படுவதில்லை (பந்தி A98-A104 இல் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறாக விபரிக்கப்பட்டுள்ளது):

- வணிக செயற்றிறனானது முகாமைத்துவத்தினால் (அல்லது மூன்றாம் நபர்) உருவாக்கப்பட்ட நோக்கங்களை அடைந்துள்ளதா என்பதில் செயற்றிறன் அளவீடும் மீளாய்வும் மேற்கொள்ளப்படுகிறது.
- கட்டுப்பாடுகளினை கண்காணித்தலானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் விளைதிறனான தொழிற்பாட்டை குறிப்பாக கருதுகின்றது.

சில சந்தர்ப்பங்களில், செயற்றிறன் குறிகாட்டிகளும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைபாடுகளை அடையாளங்காண்பதற்கு முகாமைத்துவத்திற்கு உதவக்கூடிய தகவல்களை வழங்குகின்றது.

A38. கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்ளக்கூடியதும் நிதி செயற்றிறனை அளவிடவும் மீளாய்வு செய்வதற்காகவும் முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்தப்பட்ட உள்ளக ரீதியாக உருவாக்கப்பட்ட தகவல்களின் உதாரணங்களும் உள்ளடக்குபவையாவன:

- முக்கிய செயற்றிறன் குறிகாட்டிகள் (நிதி மற்றும் நிதி சாராதவை) மற்றும் முக்கிய விகிதங்கள், போக்குகள் மற்றும் தொழிற்பாட்டு புள்ளி விபரங்கள்.
- காலத்துக்கு கால நிதி செயற்றிறன் பகுப்பாய்வுகள்.
- பாதிப்புகள், எதிர்வுகூறல்கள், விலகல் பகுப்பாய்வுகள், துண்டமாக்கல் தகவல்கள், மற்றும் பிரிவு, பகுதி அல்லது ஏனைய மட்ட செயற்றிறன் அறிக்கைகள்.
- ஊழிய செயற்றிறன் அளவீடுகளும் ஊக்குவிப்பு நடவடிக்கைகளும் கொள்கைகளும்.
- நிறுவன செயற்றிறனுடன் அதன் போட்டியாளர்களின் ஒப்பீட்டு தகவல்கள்.

A39. வெளிநபர்களும் நிறுவனத்தின் நிதி செயற்றிறனை அளவிடுவதுடன் மீளாய்வும் செய்யலாம். உதாரணமாக, கடன் விகித நிர்ணயிப்பு முகவர் அறிக்கைகள் மற்றும் பகுப்பாய்வாளர்களின் அறிக்கைகள் போன்ற வெளித்தகவல்களானது கணக்காய்வாளருக்கான பயனுள்ள தகவல்களை வெளிப்படுத்தலாம். இவ் அறிக்கைகளானது நிறுவனம் கணக்காய்விற்குட்பட்டதிலிருந்து பெரும்பாலும் பெறப்பட முடியும்.

A40. உள்ளக அளவீடுகளானது அவற்றிற்கான காரணங்களை தீர்மானிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் வேண்டுகின்ற போக்குகள் அல்லது எதிர்பாராத விளைவுகளை சுட்டிக்காட்டுவதுடன் சரியான நடவடிக்கையை எடுக்கலாம் (சில சந்தர்ப்பங்களில், கால அடிப்படையில் தவறான கூற்றுக்களினை கண்டுபிடித்தலும் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளலும் உள்ளடங்கலாக). நிதிக்கூற்று தகவலுடன் தொடர்புடைய தவறான கூற்று இடர்களானது காணப்படுகிறது என்பதை செயற்றிறன் அளவீடுகளும் கணக்காய்வாளருக்கு சுட்டிக்காட்டலாம். உதாரணமாக, ஒத்த தொழிற்துறையிலுள்ள ஏனைய நிறுவனங்களை குறித்த நிறுவனத்துடன் ஒப்பிடுகின்ற போது நிறுவனமானது அசாதாரண வளர்ச்சியை அல்லது இலாப இயலாமை கொண்டிருக்கிறது என்பதை செயற்றிறன் மதிப்பீடுகளானது சுட்டிக்காட்டலாம். செயற்றிறன் அடிப்படையிலான மேலதிக கொடுப்பனவு அல்லது ஊக்குவிப்பு ஊதியம் போன்ற ஏனைய காரணிகளுடன் குறிப்பாக இணைக்கப்படுகின்ற போது அத்தகவலானது நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் முகாமைத்துவ பக்கசார்பின் இடர்களை சுட்டிக்காட்டலாம்.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A41. பொதுவாக சிறிய நிறுவனங்களானது நிதி செயற்றிறன்களை அளவிடுவதற்கும் மீளாய்வு செய்வதற்கும் செயன்முறைகளை கொண்டிருப்பதில்லை. முகாமைத்துவத்தின் விசாரணையானது நிதி செயற்றிறன்களை மதிப்பிடுவதற்கும் பொருத்தமான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்குமான குறித்த சில முக்கிய குறிகாட்டிகள் மீதே தங்கியிருக்கிறது என்பதை வெளிப்படுத்தலாம். இவ் விசாரணையானது செயற்றிறன் அளவீட்டினை அல்லது மீளாய்வை செய்ய தவறியதை சுட்டிக்காட்டுமாயின், கண்டுபிடிக்கப்பட்டிருக்காததும் திருத்தப்பட்டிருக்காததுமான தவறான கூற்றுக்களின் அதிகரிக்கப்பட்ட இடர் காணப்படலாம்.

**நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடு (பந்தி 12 ஐ பார்க்க)**

A42. மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, காலம், அளவு என்பவற்றை வடிவமைத்தலிலும் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை பாதிக்கின்ற காரணிகள் மற்றும் சாத்தியமான தவறான கூற்றுக்களின் வகைகள் என்பவற்றை அடையாளங்காண்பதிலும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டினை விளங்கிக்கொள்வதானது கணக்காய்வாருக்கு உதவுகிறது.

A43. உள்ளக கட்டுப்பாடு மீதான பின்வரும் பிரயோக விடயமானது நான்கு பிரிவுகளில் சமர்ப்பிக்கப்படுகிறது. அவையாவன:

- உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பொதுவான தன்மையும் இயல்பும்.
- கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகள்.
- பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்வதன் தன்மையும் அளவும்.
- உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள்.

**உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பொதுவான தன்மையும் இயல்புகளும்**

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் நோக்கம்

A44. நிறுவன நோக்கங்களினை அடைவதை பாதிக்கின்ற அடையாளங்காணப்பட்ட வணிக இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கு வடிவமைக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்படுவதுடன் பராமரிக்கப்படுபவையே உள்ளக கட்டுப்பாடாகும். அவை கருதுபவையாவன:

- நிறுவன நிதி அறிக்கையின் நம்பகத்தன்மை;
- அதன் தொழிற்பாடுகளின் வினைதிறனும் விளைதிறனும்;
- பொருத்தமான சட்டங்கள், கட்டுப்பாடுகளுடனான அதன் இணக்கப்பாடு;

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் வழிமுறையானது நிறுவனத்தின் பருமன் மற்றும் சிக்கல்தன்மை என்பவற்றுடன் வேறுபட்டதாக வடிவமைக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்படுவதுடன் பராமரிக்கப்படுகிறது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A45. சிறிய நிறுவனங்களானது அதன் நோக்கங்களை அடைவதற்கு இலகுவான செயன்முறைகளையும் செயன்முறைகளையும் மற்றும் குறைந்த கட்டமைப்பு கருவிகளையும் பயன்படுத்தலாம்.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் வரையறைகள்

A46. எவ்வாறு வினைதிறனாக காணப்படுவது என்பதற்கான எதுவித விடயங்களும்ற்ற உள்ளக கட்டுப்பாடானது நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களை அடைவது தொடர்பிலான தகுந்த நம்பகத்தன்மையை மாத்திரம் நிறுவனத்திற்கு வழங்க முடியும். அவற்றினை அடைவதற்கான நிகழ்த்தக்கதன்மையானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் இயல்பான வரையறைகள் மூலம் பாதிக்கப்படுகிறது. இவை மனித தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலான செயலிழப்புகள் மற்றும் பிழையாக காணப்படக்கூடிய தீர்மானமெடுத்தலிலுள்ள மனித தீர்ப்பு ஆகிய உண்மையான விடயங்களை உள்ளடக்குகிறது. உதாரணமாக, கட்டுப்பாட்டிற்கு மாற்றத்தை ஏற்படுத்துவதில் அல்லது வடிவமைப்பதில் தவறு காணப்படலாம். அதேபோன்று தகவல்களை மீளாய்வு செய்வதற்கான தனிநபர் பொறுப்பானது அதன் நோக்கத்தை விளங்கிக்கொள்ளாததனால் அல்லது பொருத்தமான நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு தவறுவதன் காரணமாக உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் நோக்கங்களுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவலானது (உதாரணமாக, விதிவிலக்கு அறிக்கை) வினைதிறனாக பயன்படுத்தப்படாதிருத்தல் போன்று கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாடானது வினைதிறனாக காணப்படாதிருக்கலாம்.

A47. மேலும், கட்டுப்பாடுகளானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பொருத்தமற்ற முகாமைத்துவ புறக்கணிப்பு அல்லது இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நபர்களை உட்படுத்துவதன் மூலம் மீறப்பட முடியும். உதாரணமாக, முகாமைத்துவமானது நிறுவன நியம விற்பனை ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகளையும் நிலைமைகளையும் மாற்றுகின்ற வாடிக்கையாளர்களுடனான பக்கசார்பான ஒப்பந்தங்களுக்குள் நுழையலாம். இது பொருத்தமற்ற வருமான ஏற்பிசைவில் விளைவை ஏற்படுத்தலாம். மேலும், குறித்த கடன் எல்லைகளுக்கு மேலுள்ள பரிமாற்றங்களை



அடையாளங்காண்பதற்கும் அறிக்கையிடுவதற்கும் வடிவமைக்கப்பட்ட மென்பொருள் நிரலிலுள்ள திருத்தங்களை பரீட்சித்தலானது புறக்கணிக்கப்படலாம் அல்லது செயற்படுத்தப்படாமலிருக்கலாம்.

A48. மேலும், கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பதிலும் நடைமுறைப்படுத்துவதிலும் முகாமைத்துவமானது எடுகோளாக தெரிவு செய்த இடர்களின் இயல்பு, அளவு மற்றும் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு தெரிவு செய்கின்ற கட்டுப்பாடுகளின் இயல்பு, அளவு என்பவற்றின் மீது தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளலாம்.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A49. சிறிய நிறுவனங்களானது பொதுவாக குறைவான ஊழியர்களை கொண்டிருக்கும். இது சாத்தியமானதாக காணப்படுகின்ற பணிப்பிரித்தலை வரையறுக்கலாம். எனினும், சிறிய உரிமையாளர் முகாமை செய்கின்ற நிறுவனத்தில், உரிமையாளர்-முகாமையாளர் பாரிய நிறுவனங்களை விட அதிக வினைதிருநுடன் மேற்பார்வை செய்யக்கூடியதாக இருக்கலாம். இம் மேற்பார்வையானது பணிப்பிரித்தலில் பொதுவாக அதிகம் வரையறுக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களுக்காக ஈடுசெய்யலாம்.

A50. மாறாக, உள்ளக கட்டுப்பாட்டு முறைமையானது குறைவான கட்டமைப்பாக காணப்படுவதனால் உரிமையாளர்-முகாமையாளர் கட்டுப்பாடுகளை தவிர்க்கக்கூடியதாகவிருக்கலாம். பிழைகள் காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை அடையாளங்காண்கின்ற போது இது கணக்காய்வாளரால் கவனத்தில்கொள்ளப்படலாம்.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டு பிரிவுகளுக்குள்ளுள்ள கூறுகள்

A51. கணக்காய்வை நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாடுகளின் வேறுபட்ட அம்சங்கள் எவ்வாறு பாதிக்கின்றது என்பதை கவனத்தில்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கான பயனுள்ள சட்டகத்தை, SLAuSs இன் நோக்கங்களுக்கான பின்வரும் ஐந்து கூறுகளுக்குள்ளுள்ள உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பிரிவானது வழங்குகிறது:

- கட்டுப்பாட்டு சூழல்;
- நிறுவன இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை;
- பொருத்தமான நிதி அறிக்கை மற்றும் தொடர்பாடல் பொருத்தமான வியாபார செயன்முறைகள் உள்ளடங்கலாக தகவல்முறைமை;
- கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்;
- கட்டுப்பாடுகளை கண்காணித்தல்.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டை நிறுவனம் எவ்வாறு வடிவமைத்து நடமுறைப்படுத்துவதுடன் பராமரிக்கின்றது அல்லது அது குறித்த ஏதாவது கூறினை எவ்வாறு வகைப்படுத்துகிறது என்பதை பிரிவானது பிரதானமாக பிரதிபலிப்பதில்லை. கணக்காய்வாளர் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் வேறுபட்ட அம்சங்களை விபரிப்பதற்கு வேறுபட்ட பதங்கள் அல்லது சட்டகங்களை பயன்படுத்துவதுடன், இவ் SLAuS இல் அவை பயன்படுத்தப்பட்டவற்றை விட கணக்காய்வில் அவற்றின் விளைவு, விபரிக்கப்பட்ட அனைத்து கூறுகளையும் வழங்கியமை என்பன சுட்டிக்காட்டப்படுகிறது.

A52. நிதிக்கூற்று கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்டவாறான உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஐந்து கூறுகளுடனும் தொடர்புடைய பிரயோக விடயமானது கீழுள்ள பந்திகள் A69-A104 இல் குறிப்பிடப்படுகிறது. பிற்சேர்க்கை 1 ஆனது உள்ளக கட்டுப்பாட்டிற்கான இக்கூறுகளின் மேலதிக விளக்கத்தை வழங்குகிறது.

கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டிற்கு பொருத்தமான உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் மனித செயற்பாட்டு அல்லது சுயமான கூறுகளின் இயல்புகள்

A53. உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் நிறுவன முறைமையானது மனித செயற்பாட்டு கூறுகளை உள்ளடக்குவதுடன் பெரும்பாலும் சுயமான கூறுகளையும் உள்ளடக்குகிறது. மனித செயற்பாட்டு

முலமான அல்லது சுயமான கூறுகளின் இயல்புகளானது கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டு மற்றும் அவற்றை அடிப்படையாக கொண்ட மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகள் என்பவற்றிற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது.

A54. உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மனித செயற்பாட்டு மூலமான அல்லது சுயமான கூறுகளின் பயன்பாடும் பரிமாற்றங்கள் ஆரம்பிக்கப்படுகின்ற, பதிவுசெய்யப்படுகின்ற, செயன்முறைப்படுத்தப்படுகின்ற மற்றும் அறிக்கையிடப்படுகின்ற முறைமையை பாதிக்கின்றது:

- மனித செயற்பாட்டு மூலமான முறைமையிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளானது பரிமாற்றங்கள், சீராக்கங்கள் மற்றும் சீராக்குகின்ற விடயங்களை பின்பற்றுதல் என்பவற்றின் அனுமதிகள் மற்றும் மீளாய்வுகள் போன்ற அச்செயன்முறைகளை உள்ளடக்கலாம். மாறாக, நிறுவனம் பரிமாற்றங்களை ஆரம்பிக்க, பதிவுசெய்ய, செயன்முறைப்படுத்த, மற்றும் அறிக்கையிடுவதற்கு சுயமான செயன்முறைகளை பயன்படுத்தலாம். இச்சந்தர்ப்பத்தில் இலத்திரனியல் வழவிலான பதிவுகளானது காகித ஆவணங்களுக்கு பதிலாக பயன்படுத்தப்படலாம்.
- தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமைகளிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளானது சுயமான கட்டுப்பாடுகள் (உதாரணமாக, கணனி முறைமையில் இணைக்கப்பட்டுள்ள கட்டுப்பாடுகள்) மற்றும் மனித செயற்பாட்டு மூலமான கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றின் கலவையை உள்ளடக்குகிறது. மேலும், மனித செயற்பாட்டு மூலமான கட்டுப்பாடுகளானது தகவல் தொழில்நுட்பத்துடன் சாராது காணப்படலாம், தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் மூலம் வழங்கப்பட்ட தகவல்களை பயன்படுத்தலாம் அல்லது விதிவிலக்குகளை கையாளுவதற்கும் சுயமான கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் வினைதிறனாக தொழிற்பாட்டை கண்காணிப்பதற்கும் வரையறுக்கப்படலாம். தகவல் தொழில்நுட்பமானது நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டவைக்கான ஏனைய நிதி தரவுகளை அல்லது பரிமாற்றங்களை ஆரம்பிப்பதற்கு, பதிவுசெய்வதற்கு, செயன்முறைப்படுத்துவதற்கு அல்லது அறிக்கையிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படுகின்ற போது, முறைமைகளும் நிரல்களும் பொருண்மையான கணக்குகளுக்கான உள்ளுறைக்கப்பட்ட தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளை உள்ளடக்கலாம் அல்லது தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் மீது தங்கியுள்ள மனித செயற்பாட்டு மூலமான கட்டுப்பாடுகளின் வினைதிறனான தொழிற்பாட்டிற்கு சிக்கலானதாக காணப்படலாம்.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மனித செயற்பாட்டு மற்றும் சுயமான கூறுகளின் நிறுவன கலவையானது தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் நிறுவன பயன்பாட்டின் இயல்பு, சிக்கல் தன்மை என்பவற்றுடன் வேறுபடுகிறது.

A55. பொதுவாக தகவல் தொழில்நுட்பமானது பின்வருவனவற்றிற்கு உதவுவதன் மூலம் நிறுவன உள்ளக கட்டுப்பாட்டிற்கு நன்மையளிக்கின்றது:

- பாரிய அளவிலான பரிமாற்றங்கள் அல்லது தரவுகளை செயன்முறைப்படுத்துவதில் சிக்கலான கணிப்பீடுகளை செயற்படுத்துவதற்கும் முன்னரே வரையறுக்கப்பட்ட வணிக விதிமுறைகளை மாறாது பிரயோகிப்பதற்கும்;
- தகவல்களின் சிரியான தன்மை, கிடைப்பனவு மற்றும் காலவரையறை என்பவற்றை உயர்த்துவதற்கு;
- தகவல்களின் மேலதிக பகுப்பாய்வை ஊக்குவிப்பதற்கு;
- நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் மற்றும் அதன் கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகள் என்பவற்றை கண்காணிப்பதற்கான திறனை அதிகரிப்பதற்கு;
- கட்டுப்பாடுகளானது மீறப்படும் என்பதற்கான இடரை குறைப்பதற்கு;
- தொழிற்பாட்டு முறைமைகள், தரவுத்தளங்கள், மற்றும் பிரயோகங்களிலுள்ள பாதுகாப்பு கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்துவதன் மூலம் வினைதிறனான பணிப்பிரித்தலை அடைவதற்கான திறனை அதிகரிப்பதற்கு.

A56. தகவல் தொழினுட்பமானது நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டிற்கு குறித்த சில இடர்களையும் ஏற்படுத்துகிறது. உதாரணமாக,

- தவறாக செயன்முறைப்படுத்திய தரவுகள், தவறான தரவுகளை செயன்முறைப்படுத்தல் அல்லது இவை இரண்டுமாக காணப்படுகின்ற நிரல்கள் அல்லது முறைமைகள் மீதான நம்பகத்தன்மை.

- பரிமாற்றங்களின் பிழையான பதிவுகள் அல்லது அதிகாரமளிக்கப்படாத அல்லது நீடித்திருக்காத பரிமாற்றங்களின் பதிவுகள் உள்ளடங்கலாக, தரவுகளுக்கான சீரற்ற மாற்றங்கள் அல்லது தரவுகளின் அழிவு என்பவற்றில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய தரவுகளுக்கான அதிகாரமளிக்கப்படாத நுழைவு. குறிப்பாக பல பயன்பாட்டாளர்கள் பொதுவான தரவுத்தளத்தை பயன்படுத்துகையில் இடர்களானது ஏற்படலாம்.
- தகவல் தொழினுட்ப ஆணையினர் பெறுகின்ற நுழைவின் சாத்தியப்பாடானது பணிகளைப் பிரிப்பதை நிறுத்துவதன் காரணமாக அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட வேலைகளை செய்வதற்கு அவசியமானவைகளுக்கு அப்பால் அனுமதியினை வழங்குகிறது.
- பிரதான கோப்புகளிலுள்ள தரவுகளுக்கான அதிகாரமளிக்கப்படாத மாற்றங்கள்.
- முறைமைகள் அல்லது நிரல்களுக்கான அதிகாரமளிக்கப்படாத மாற்றங்கள்.
- நிரல்கள் அல்லது முறைமைகளுக்கு அவசியமான மாற்றங்களை மேற்கொள்ள தவறுதல்.
- பொருத்தமற்ற மனித தலையீடு.
- வேண்டப்பட்டவாறான தரவுகளை அடைவதற்கான திறனின்மை அல்லது தரவுகளின் இழப்பு.

A57. தீர்மானம் மற்றும் முன்னேற்பாடானது பின்வரும் சந்தர்ப்பங்கள் போன்றவை வேண்டப்படுகையில் உள்ள கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மனித செயற்பாட்டு மூலமான கூறுகளானது அதிக பொருத்தமானதாக காணப்படலாம்:

- பாரிய, வழமையற்ற அல்லது மீண்டும் மீண்டும் நிகழாத பரிமாற்றங்கள்.
- பிழைகளின் எதிர்வுகூறலை அல்லது எதிர்பார்க்கையினை வரையறுப்பது கடினமாக காணப்படுகின்ற சந்தர்ப்பங்களில்.
- நிறுவனத்தில் காணப்படுகின்ற சுயமான கட்டுப்பாட்டின் பரப்பிற்கு வெளியே பதிலளிக்கின்ற கட்டுப்பாட்டை வேண்டுகின்ற சந்தர்ப்பங்களிலான மாற்றங்களில்.
- சுயமான கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனை கண்காணித்தலில்.

A58. உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மனித செயற்பாட்டு கூறுகளானது இலகுவாக தவிர்க்கப்பட அல்லது நீக்கப்பட, புறக்கணிக்கப்படக்கூடியதாகவிருப்பதுடன் அவை சிறிய பிழைகள் மற்றும் தவறுகளுக்கும் அதிகம் உள்ளாவதனால், அவை சுயமான கூறுகளை விட குறைந்த நம்பகத்தன்மைமிக்கதாக காணப்படலாம். எனவே மனித செயற்பாட்டு மூலமான கட்டுப்பாட்டுக் கூறின் பிரயோகத்தின் மாறாத் தன்மையானது ஏற்றுக்கொள்ளப்படுவதில்லை. மனித செயற்பாட்டு கட்டுப்பாட்டு கூறுகளானது பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் குறைந்தளவு பொருத்தமுடையதாக காணப்படலாம்:

- சுயமாக இயக்கப்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டு நியமங்களின் மூலம் திருத்தப்படக்கூடிய, கண்டுபிடிக்கப்படக்கூடிய அல்லது தடுக்கப்படக்கூடிய மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படக்கூடிய அல்லது எதிர்வுகூறப்படக்கூடிய பிழைகள் நிகழ்கின்ற சந்தர்ப்பங்களில், அல்லது உயர்ந்த அளவிலான அல்லது மீண்டும் நிகழத்தக்க பரிமாற்றங்கள்.
- போதுமானதாக வடிவமைக்கப்பட்டு சுயமாக இயக்கப்பட கூடிய கட்டுப்பாட்டினை செயற்படுத்துவதற்கான குறித்த வழிமுறைகளிலான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்.

A59. உள்ளக கட்டுப்பாட்டிற்கான இடர்களின் தன்மையும் அளவுமானது நிறுவனத் தகவல் முறைமையின் தன்மையும் இயல்பும் மீது தங்கியிருப்பதில் வேறுபடுகிறது. நிறுவன தகவல் முறைமையின் குறைந்த இயல்புகளில் வினைத்திறனான கட்டுப்பாடுகளை உருவாக்குவதன் மூலம் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள மனித செயற்பாட்டுக் கூறுகளின் பயன்பாட்டிலிருந்து அல்லது தகவல் தொழினுட்பத்தின் பயன்பாட்டிலிருந்து எழுகின்ற இடர்களுக்கு நிறுவனம் பதிலளிக்கின்றது.

### கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகள்

- A60. நிறுவன நோக்கங்களுக்கும் அவற்றினை அடைவது தொடர்பான நியாயமான நம்பகத்தன்மையினை வழங்குவதற்கு நடைமுறைப்படுத்துகின்ற கட்டுப்பாடுகளுக்கும் இடையே நேரடியான தொடர்பு காணப்படுகிறது. நிறுவன நோக்கங்களும் கட்டுப்பாடுகளும் நிதி அறிக்கை, தொழிற்பாடுகள் மற்றும் ஒப்பந்தத்துடன் தொடர்புபடுகிறது எனினும் இவ் அனைத்து நோக்கங்களும் கட்டுப்பாடுகளும் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டிற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை.
- A61. தனிப்பட்ட ரீதியான அல்லது ஏனையவர்களுடன் இணைந்ததாகவுள்ள கட்டுப்பாடானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றதா என்பது தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்திற்கு பொருத்தமான காரணிகளானது பின்வருவன போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கலாம்:
- பொருண்மைத்தன்மை.
  - தொடர்புபட்ட இடரின் கணிசமான தன்மை.
  - நிறுவனத்தின் பருமன்.
  - ஒழுங்கமைத்தல் மற்றும் உடைமையின் இயல்புகள் உள்ளடங்கலாக நிறுவன வியாபாரத்தின் தன்மை.
  - நிறுவன தொழிற்பாடுகளின் வேறுபாடுகளும் சிக்கல் தன்மையும்.
  - பொருத்தமான சட்ட மற்றும் ஒழுக்க விதிகளின் தேவைப்பாடுகள்.
  - உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பொருத்தமான கூறும் சந்தர்ப்பங்களும்.
  - சேவை வழங்கல் நிறுவனங்களின் பயன்பாடு உள்ளடங்கலாக, நிறுவன உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பகுதியாக காணப்படுகின்ற முறைமைகளின் தன்மையும் சிக்கல் தன்மையும்.
  - ஏனையவர்களுடன் இணைந்த அல்லது தனிப்பட்ட ரீதியான குறித்த கட்டுப்பாடானது தவறான கூற்றை எவ்வாறு தடுக்கின்றது அல்லது கண்டுபிடிப்பதுடன் திருத்துகின்றது என்பதும் அவற்றை மேற்கொள்கின்றதா என்பதும்.
- A62. கணக்காய்வாளர் மேலதிக செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதிலும் வடிவமைப்பதிலும் தகவலின் பயன்பாட்டை மேற்கொள்வதற்கு திட்டமிடுவாராயின், நிறுவனத்தினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பூரணத்தன்மை மற்றும் சரியானதன்மை மீதான கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாகக் காணப்படலாம். தொழிற்பாடு மற்றும் உடன்பாட்டு நோக்கங்களுடன் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்வு செயன்முறைகளை பிரயோகிப்பதில் பயன்படுத்துகின்ற அல்லது கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுகின்ற தரவுகளுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுமாயின் அவை கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாகவும் காணப்படலாம்.
- A63. சொத்துக்களுக்கு எதிரான அதிகாரமளிக்கப்படாத சுவீகரிப்பு, பயன்பாடு அல்லது ஏற்பாட்டின் பாதுகாப்பு மீதான உள்ளக கட்டுப்பாடானது நிதி அறிக்கையிடல் மற்றும் தொழிற்பாட்டு நோக்கங்கள் ஆகிய இரண்டுமும் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளை உள்ளடக்கலாம். அக்கட்டுப்பாடுகளின் கணக்காய்வாளர் பரிசீலனையானது நிதி அறிக்கையிடலின் நம்பகத்தன்மைக்கு அவை பொருத்தமுடையதாகவிருப்பதற்கு பொதுவாக வரையறுக்கப்படுகிறது.
- A64. பொதுவாக நிறுவனமானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமற்றதாகவுள்ள நோக்கங்களுடன் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகளை கொண்டிருக்கிறது. எனவே அவை கவனத்தில்கொள்ளப்பட வேண்டியதில்லை. உதாரணமாக, விளைதிறனானதும் விளைதிறனானதுமான தொழிற்பாடுகளை வழங்குவதற்கு சுயமான கட்டுப்பாடுகளின் அதிநவீன முறைமை மீது நிறுவனமானது தங்கியிருக்கலாம் (அதாவது, விமானசேவை அட்டவணைகளை பராமரிப்பதற்கான சுயமான கட்டுப்பாடுகளின் விமானசேவை கம்பனியின் முறைமை), ஆனால் பொதுவாக இக்கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை. மேலும் உள்ளக கட்டுப்பாடானது முழு நிறுவனத்திற்கு அல்லது ஏதாவது அதன் தொழிற்பாட்டு அலகுகளுக்கு அல்லது வணிக செயன்முறைகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்ற போதிலும், வணிக செயன்முறைகளுக்கும் ஒவ்வொரு நிறுவன தொழிற்பாட்டு அலகுகளுக்கும் தொடர்புடைய உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் விளக்கமானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதில்லை.

பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A65. பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்கள் உள்ளக கட்டுப்பாடு டொடர்பாக மேலதிக பொறுப்புக்களை கொண்டிருப்பர். உதாரணமாக, உருவாக்கப்பட்டுள்ள நடப்பு விதிமுறையுடனான இணக்கப்பாட்டின் மீதான அறிக்கை. பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர்கள் சட்டம், ஒழுக்க விதிகள் அல்லது அதிகாரங்களுடனான இணக்கப்பாட்டின் மீது அறிக்கையிடுவதற்கான பொறுப்புக்களையும் கொண்டிருக்க முடியும். இதன் விளைவாக, உள்ளக கட்டுப்பாட்டினுடைய அவர்களின் மீளாய்வானது அதிக விபரங்களடங்கியதாகவும் பரந்ததாகவும் காணப்படலாம்.

பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளினை விளங்கிக்கொள்வதன் தன்மையும் அளவும் (பந்தி 13 ஐ பார்க்க)

A66. ஏனைய கட்டுப்பாடுகளுடன் இணைந்ததாக அல்லது தனியாகவுள்ள கட்டுப்பாடானது பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை வினைதிறனாக தடுக்க அல்லது கண்டுபிடிப்பதுடன் திருதுகின்ற திறனை கொண்டிருக்கிறதா என்பதை கவனத்தில்கொள்வதை கட்டுப்பாட்டின் வடிவமைப்பை மதிப்பிடலானது உள்ளடக்குகிறது. கட்டுப்பாடானது காணப்படுவதையும் அதை நிறுவனம் பயன்படுத்துவதையுமே கட்டுப்பாட்டினை நடைமுறைப்படுத்துதலானது கருதுகின்றது. வினைதிறனற்ற கட்டுப்பாட்டின் நடைமுறைப்படுத்தலை மதிப்பிடுவதில் சிறிய விடயமே காணப்படுகிறது. எனவே கட்டுப்பாட்டினை வடிவமைத்தலானது முதலில் கவனத்தில்கொள்ளப்படுகிறது. பொருத்தமற்றதாக வடிவமைக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள கணிசமான குறைபாட்டை பிரதிபலிக்கலாம்.

A67. பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் நடைமுறைப்படுத்தல் டொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கான இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளானது உள்ளடக்குவையாவன:

- நிறுவன ஆளணியினை விசாரணை செய்தல்.
- குறித்த கட்டுப்பாடுகளின் பிரயோகத்தை அவதானித்தல்
- அறிக்கைகளையும் ஆவணங்களையும் பரீட்சித்தல்.
- நிதி அறிக்கையிலுக்கு பொருத்தமான தகவல் முறைமையுடாக பரிமாற்றங்களை கண்டுபிடித்தல்.

எவ்வாறெனினும் தனிப்பட்ட விசாரணையானது அவ் நோக்கங்களுக்காக போதுமானதாக காணப்படுவதில்லை.

A68. கட்டுப்பாடுகளின் மாறாத் டொழிற்பாட்டிற்காக வழங்குகின்ற சில தன்னியக்கமானவையாகக் காணப்படாவிட்டால், நிறுவன கட்டுப்பாடுகளின் விளக்கத்தை பெறுதலானது அவற்றின் டொழிற்பாட்டு வினைதிறனை பரீட்சிப்பதற்கு போதுமானதாக காணப்படுவதில்லை. உதாரணமாக, குறித்த நேரத்திலுள்ள மனித செயற்பாட்டு மூலமான கட்டுப்பாட்டின் நடைமுறைப்படுத்தல் டொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுதலானது கணக்காய்வின் கீழான காலப்பகுதியின் ஏனைய நேரங்களில் கட்டுப்பாட்டின் டொழிற்பாட்டு வினைதிறன் டொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குவதில்லை. தகவல் டொழினுட்ப செயன்முறையின் இயல்பான மாறாத் தன்மை காரணமாக (பந்தி A55 ஐ பார்க்க), சுயமான கட்டுப்பாடானது நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்காக செயற்படுத்துகின்ற கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது நிரலிலான மாற்றங்கள் மீதானவை போன்ற கட்டுப்பாடுகளினை பரீட்சித்தல், கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டின் மீது தங்கியிருத்தல், மற்றும் கட்டுப்பாட்டின் டொழிற்பாட்டு வினைதிறனை பரீட்சித்தல் போன்றவற்றிற்காக டொழிற்படலாம். கட்டுப்பாடுகளின் டொழிற்பாட்டு வினைதிறனின் பரீட்சித்தல்களானது SLAuS 330<sup>10</sup> இல் மேலும் விபரிக்கப்படுகிறது.

10 SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் குறிப்புகள்.”

கட்டுப்பாட்டு சூழல் - உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள் (பந்தி 14 ஐ பார்க்க)

A69. கட்டுப்பாட்டு சூழலானது அதிகாரத்தினை உடையவர்களினதும் முகாமைத்துவத்தினதும் தொழிற்பாடுகள், நிறுவன உள்ளக கட்டுப்பாட்டை கவனத்தில்கொள்கின்ற முகாமைத்துவத்தினதும் அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்களினதும் நடவடிக்கைகள், மனப்பாங்குகள் மற்றும் நிறுவனத்தில் அவற்றின் முக்கியத்துவம் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது. கட்டுப்பாட்டு சூழலானது அதன் மக்களின் கட்டுப்பாட்டு உணர்வை பாதிக்கின்ற ஒழுங்கமைப்பு நடத்தையை உருவாக்குகின்றது.

A70. கட்டுப்பாட்டு சூழல் தொடர்பான விளக்கத்தை பெறுகின்றபோது பொருத்தமானதாக காணப்படக்கூடிய கட்டுப்பாட்டு சூழலின் கூறுகளானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது.:

- ஒருமைப்பாடு மற்றும் நெறிமுறைசார் விழுமியங்களின் அமுலாக்கமும் தொடர்பாடலும் - கட்டுப்பாடுகளினை வடிவமைத்தல், நிர்வகித்தல், கண்காணித்தல் என்பவற்றின் வினைதிறனை பாதிக்கின்ற முக்கிய கூறுகளானது காணப்படுகின்றன.
- போட்டியிடுவதற்கான ஈடுபாடு - குறித்த தொழிற்பாடுகளுக்கான போட்டி மட்டங்களின் முகாமைத்துவ பரிசீலனை மற்றும் அம்மட்டங்களானது அவசியமான திறமை, அறிவுக்கு எவ்வாறு மாற்றப்படுகிறது போன்ற விடயங்கள்.
- அதிகாரத்தை மேற்கொள்பவர்கள் மூலமான பங்களிப்பு - அதிகாரத்தை மேற்கொள்பவர்களின் பண்புகளாவன:
  - முகாமைத்துவத்திலிருந்து அவர்களின் சுயாதீனம்.
  - அவர்களின் அனுபவமும் அந்தஸ்தும்.
  - செயற்பாடுகளின் ஆழ்ந்த பரீட்சித்தலும் அவர்கள் பெறுகின்ற தகவல்களினதும் ஈடுபாட்டினதும் அளவு.
  - உள்ளக, வெளிவாரி கணக்காய்வாளர்களுடனான அவர்களின் தலையீடும், கடினமான வினாக்கள் அதிகரிக்கப்படுதல் மற்றும் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்ந்து இயங்குதல் போன்றவை உள்ளடங்கலாக அவர்களின் நடவடிக்கைகளின் பொருத்தப்பாடு.
- முகாமைத்துவத்தின் தத்துவமும் தொழிற்பாட்டு பாங்கும் - முகாமைத்துவத்தின் பண்புகளாவன:
  - வணிக இடர்களை மேற்கொள்வதற்கும் முகாமைசெய்வதற்குமான அணுகுமுறை.
  - நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கிய மனப்பாங்கும் நடவடிக்கைகளும்.
  - ஆளணி, கணக்கீட்டு தொழிற்பாடுகள் மற்றும் தகவல் செயன்முறை நோக்கிய மனப்பாங்கு.
- நிறுவன கட்டமைப்பு - நோக்கங்களை அடைவதற்காக நிறுவன செயற்பாடுகளுக்குள்ளுள்ள சட்டகமானது திட்டமிடப்பட்டு, நிறைவேற்றப்பட்டு, கட்டுப்படுத்தப்படுவதுடன் மீளாய்வு செய்யப்படுகிறது.
- அதிகாரத்தினையும் பொறுப்பையும் ஒப்படைத்தல் - அறிக்கையிடல் தொடர்புகள், அதிகார மட்டங்கள் என்பன எவ்வாறு உருவாக்கப்படுகிறது மற்றும் தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகளுக்கான அதிகாரமும் பொறுப்பும் எவ்வாறு ஒப்படைக்கப்படுகிறது போன்ற விடயங்கள்.
- மனித வள கொள்கைகளும் பயிற்சிகளும் - உதாரணமாக, ஆட்சேர்ப்பு, பயிற்சியளித்தல், மதிப்பீடுதல், ஆற்றுப்படுத்தல், பதவி உயர்வு, நட்டஈடு மற்றும் மாற்று நடவடிக்கைகள் போன்றவற்றுடன் தொடர்புடைய கொள்கைகளும் பயிற்சிகளும்.

கட்டுப்பாட்டு சூழலின் கூறுகளுக்கான கணக்காய்வு ஆதாரம்

A71. ஆவணங்களை பரீட்சித்தல் அல்லது அவதானிப்பதனுடாக விசாரணைகளை உறுதிப்படுத்துதல் போன்ற ஏனைய இடர் மதிப்பீட்டுச் செயன்முறைகள் மற்றும் விசாரணைகள் என்பவற்றின் இணைப்பிற்குடாகப் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றானது பெறப்படலாம். உதாரணமாக, முகாமைத்துவம் மற்றும் ஊழியர்களின் விசாரணைகள் ஊடாக நெறிமுறைசார் நடத்தை மற்றும் வணிக நடைமுறைகள் மீதான நோக்குகளை முகாமைத்துவம் எவ்வாறு ஊழியர்களுக்கு தொடர்பாடல் செய்கின்றது என்ற விளக்கத்தை கணக்காய்வாளர் பெறலாம். பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளானது உதாரணமாக முகாமைத்துவமானது எழுத்து வடிவிலான நிர்வாக

விதிமுறையை கொண்டுள்ளதா மற்றும் விதிமுறைகளுக்கு உதவுகின்ற முறையில் இது தொழிற்படுகின்றதா என்பனவற்றை கவனத்திற்கொள்வதன் மூலம் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கிறதா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம்.

பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீட்டின் மீதான கட்டுப்பாட்டு சூழலின் விளைவு

A72. நிறுவன கட்டுப்பாட்டு சூழலின் சில கூறுகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மதிப்பிடல் மீது முழுவதுமாக விளைவை ஏற்படுத்துகிறது. உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டு உணர்வானது அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்களின் மூலம் கணிசமாக பாதிக்கப்படுகிறது, ஏனெனில் அவர்களின் பங்குகளில் ஒன்று சந்தை கேள்விகள் அல்லது ஊழிய திட்டங்களிலிருந்து எழக்கூடிய நிதி அறிக்கையிலுடன் தொடர்புடைய முகாமைத்துவத்தின் மீதான அழுத்தங்களை ஈடுசெய்வதாக காணப்படுகிறது. அதிகாரத்தை பிரயோகிக்கின்றவர் மூலமான பங்களிப்பு தொடர்பிலான கட்டுப்பாட்டு சூழலின் வடிவமைத்தல் வினைதிறனானது பின்வருவன போன்ற விடயங்கள் மூலம் பாதிக்கப்படுகிறது:

- முகாமைத்துவத்திலிருந்தான அவற்றின் சுயாதீனமும் முகாமைத்துவத்தின் செயற்பாடுகளை மதிப்பிடுவதற்கான அவற்றின் திறனும்.
- நிறுவனத்தின் வணிக பரிமாற்றங்களை அவை விளங்கிக்கொண்டுள்ளதா என்பது
- நிதிக்கூறுக்களானது பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்படுகிறதா என்பதை எந்தளவிற்கு அவை மதிப்பிடுகிறது.

A73. திறன்மிக்கதும் சுயாதீனமானதுமான இயக்குனர்களின் சபையானது உயர்மட்ட முகாமைத்துவத்தின் தொழிற்பாட்டுப் பாங்கையும் தத்துவத்தையும் பாதிக்கலாம். எனினும் ஏனைய கூறுகளானது அவற்றின் விளைவில் அதிகமாக வரையறுக்கப்படலாம். உதாரணமாக, திறமையான நிதி, கணக்கீட்டு மற்றும் தகவல் தொழில்நுட்ப ஆளணியினரை வேலைக்கமர்த்துவது நோக்கிய மனித வள கொள்கைகளும் நடைமுறைகளும் நிதி தகவல்களை செயன்முறைப்படுத்துவதிலுள்ள பிழைகளுக்கான இடரினை குறைக்கின்ற போதிலும், அவை வருமானங்களை மிகைப்படுத்தி கூறுவதற்கு உயர்மட்ட முகாமைத்துவத்தின் மூலமான பலமான பாராபட்சத்தை குறைக்காமலிருக்கலாம்.

A74. கணக்காய்வாளர் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை மதிப்பிடுகின்ற போது திருப்தியான கட்டுப்பாட்டு சூழலின் நீடித்திருப்பானது சாதகமான காரணியாக காணப்பட முடியும். எனினும், இது பிழைக்கான இடரை குறைப்பதற்கு உதவுகின்ற போதிலும், திருப்திகரமான கட்டுப்பாட்டு சூழலானது பிழைகளை முழுமையாக தடுப்பதாக காணப்படுவதில்லை. மாறாக, கட்டுப்பாட்டு சூழலிலுள்ள குறைபாடுகளானது குறிப்பாக பிழையுடன் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளின் வினைதிறனை பாதிக்கலாம். உதாரணமாக, செயன்முறைப்படுத்தப்படுகின்ற அதிகாரமளிக்கப்படாத பரிமாற்றங்கள் அல்லது தரவுகளுக்கு அல்லது கணினி நிரல்படுத்தல்களுக்கு மேற்கொள்ளப்படுகின்ற பொருத்தமற்ற மாற்றங்களை அனுமதிப்பதன் மூலம், தகவல் தொழினுட்ப பாதுகாப்பு இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கு போதுமான வளங்களை ஈடுபடுத்துவதற்கான முகாமைத்துவத்தின் தவறுதலானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை பாதுகாக்க பாதிக்கின்றது. SLAuS 330 இல் குறிப்பிடப்பட்டவாறு, கட்டுப்பாட்டு சூழலும் கணக்காய்வாளரின் மேலதிக செயன்முறைகளின் இயல்பு, காலம், அளவு என்பற்றை பாதிக்கின்றது.<sup>11</sup>

A75. கட்டுப்பாட்டு சூழலே தவறான கூற்றை தடுப்பதோ அல்லது கண்டுபிடித்து திருத்துவதோ இல்லை. எனினும், இது ஏனைய கட்டுப்பாடுகளின் வினைதிறனின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீட்டையும் (உதாரணமாக, கட்டுப்பாடுகளினை கண்காணித்தலும் குறித்த கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் தொழிற்பாடும்) பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீட்டையும் பாதிக்கலாம்.

<sup>11</sup> SLAuS 330, பந்தி A2 - A3

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A76. சிறிய நிறுவனங்களுக்குள்ள கட்டுப்பாட்டு சூழலானது பாரிய நிறுவனங்களிலிருந்து வேறுபடுகிறது. உதாரணமாக, சிறிய நிறுவனங்களில் அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவர்கள் சுயாதீனமான அல்லது வெளி அங்கத்தவர்களை உள்ளடக்காததுடன் அதிகாரத்தின் பங்கானது ஏனைய உரிமையாளர்கள் காணப்படாத போது, உரிமையாளர்-முகாமையாளரால் நேரடியாக மேற்கொள்ளப்படுகிறது. கட்டுப்பாட்டு சூழலின் இயல்பானது ஏனைய கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவத்தை அல்லது அவை காணப்படாதிருக்கின்ற நிலையை பாதிக்கலாம். உதாரணமாக, உரிமையாளர்-முகாமையாளரின் திறன்மிக்க ஈடுபாடானது சிறிய வியாபாரத்திலுள்ள பணிப்பிரிப்புக் குறைபாட்டிலிருந்து எழுகின்ற குறித்த சில இடர்களை குறைக்கலாம் எனினும், இது ஏனைய இடர்களை அதிகரிக்கலாம், உதாரணமாக, கட்டுப்பாடுகளினை மேற்பார்வையிடல் இடர்.

A77. மேலும், குறிப்பாக முகாமைத்துவத்திற்கும் ஏனைய ஆளணியினருக்கும் இடையிலான தொடர்பாடலானது முறைசாராததாக காணப்படுகையில், சிறிய நிறுவனத்திலுள்ள கட்டுப்பாட்டு சூழலின் கூறுகளுக்கான கணக்காய்வு சான்றானது ஆவணப்படுத்தல் வடிவில் கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுவதில்லை. உதாரணமாக, சிறிய நிறுவனங்களானது எழுத்து வடிவிலான நிர்வாக விதிமுறையினை கொண்டிருக்காமலிருக்கலாம், ஆனால் அதற்கு பதிலாக, முகாமைத்துவத்தின் மூலமும் வாய்மொழி தொடர்பாடலாடாகவும் நெறிமுறைசார் நடத்தை மற்றும் ஒருமைப்பாட்டின் முக்கியத்துவத்திற்கு முக்கியத்துவமளிக்கின்ற கலாசாரத்தை உருவாக்குகின்றது.

A78. உரிமையாளர்-முகாமையாளர் அல்லது முகாமைத்துவத்தின் நடவடிக்கை, விழிப்புணர்வு மற்றும் மனப்பாங்கானது சிறிய நிறுவன கட்டுப்பாட்டு சூழலினை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்வதற்கு முக்கியமானதாக காணப்படுகிறது.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள் - நிறுவன இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை (பந்தி 15 ஐ பார்க்க)

A79. நிறுவன இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறையானது முகாமை செய்யப்படுகின்ற இடர்களை முகாமைத்துவம் எவ்வாறு தீர்மானிக்கின்றது என்பதற்கான அடிப்படையினை உருவாக்குகிறது. நிறுவனத்தின் இயல்பு, அளவு மற்றும் சிக்கல் தன்மை உள்ளடங்கலாக, அச்செயன்முறையானது சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுமாயின், அது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காண்பதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்றது. நிறுவன இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறையானது சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றதா என்பது தீர்மானத்தின் முக்கிய விடயமாக காணப்படுகிறது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள் (பந்தி 17ஐ பார்க்க)

A80. சிறிய நிறுவனமொன்றில் வடிவமைக்கப்பட்ட இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறையொன்று பெரும்பாலும் காணப்படுவதில்லை. இச்சந்தர்ப்பங்களில், முகாமைத்துவமானது வணிகத்தில் நேரடி ஆளணி ஈடுபாட்டினாடாக இடர்களை அடையாளங்காணும். எனினும், சந்தர்ப்பங்களை கவனத்தில்கொள்ளாதவிடத்து, அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்கள் தொடர்பான விசாரணையும் அவை எவ்வாறு குறிப்பிடப்படுகிறது என்பதும் முக்கியமானதாக காணப்படுகிறது.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள் - பொருத்தமான வணிக செயன்முறைகள், தொடர்பாடல் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமானவை உள்ளடங்கலான தகவல் முறைமை.

நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமானவை, வணிக செயன்முறைகளுடன் தொடர்புபட்டவை உள்ளடங்கலான தகவல் முறைமை (பந்தி 18 ஐ பார்க்க)

A81. கணக்கீட்டு முறைமையை உள்ளடக்கிய நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமான தகவல் முறைமையானது பின்வருவனவற்றிற்கு உருவாக்கப்பட்டு வடிவமைக்கப்பட்ட செயன்முறைகளையும் பதிவுகளையும் உள்ளடக்குகிறது:

- தொடர்புபட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மைக்கான பொறுப்பை பராமரிப்பதற்கும், நிறுவன பரிமாற்றங்களை ஆரம்பித்தல், பதிவுசெய்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல் மற்றும் அறிக்கையிடுவதற்கும் (அதேபோன்று நிகழ்வுகளும் நிலைமைகளும்);
- பரிமாற்றங்களின் தவறான செயன்முறைப்படுத்தலை தீர்ப்பதற்கு, உதாரணமாக, தன்னியக்க நிச்சயமற்ற கோப்புகளும் செயன்முறைகளும் குறித்த கால அடிப்படையில் நிச்சயமற்ற விடயங்களை அகற்றுவதற்கு பின்பற்றப்படுகிறது;



- கட்டுப்பாடுகளை புறக்கணிக்க அல்லது முறைமையை ரத்துசெய்வதற்கான செயன்முறைமைகளுக்கும் கணக்கீட்டிற்கும்;
- பரிமாற்று செயன்முறை முறைமையிலிருந்து பொதுப்பேரேட்டிற்கு தகவல்களை மாற்றுவதற்கு;
- பெறவேண்டிய கணக்குகளின் மீளப்பெறுந்தன்மையிலான மாற்றங்கள் மற்றும் சொத்துக்களின் மதிப்பீறக்கமும் தேய்மானமும் போன்ற பரிமாற்றங்களை விட நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் நிலைமைகளுக்கான நிதிஅறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமான தகவல்களை அடைவதற்கு;
- நிதிக்கூற்றுக்களில் திரட்டப்பட்டு, பதிவுசெய்யப்பட்டு, செயன்முறைப்படுத்தப்பட்டு, சுருக்கப்பட்டு பொருத்தமாக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படுகின்ற அவசியமான தகவல்களை உறுதிப்படுத்துவதற்கு.

நாட்குறிப்பு பதிவுகள்

A82. நிறுவன தகவல் முறைமையானது பரிமாற்றங்களை பதிவு செய்வதற்கு மீண்டும் நிகழும் அடிப்படையில் தேவைப்படுகின்ற நியம நாட்குறிப்பு பதிவுகளின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்குகிறது. உதாரணங்களானது மீளப்பெற முடியாத பெறவேண்டியவைகளின் மதிப்பீட்டிலான மாற்றங்கள் போன்ற, முகாமைத்துவத்தினால் சீராக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பதிவுசெய்வதற்கு அல்லது பொதுப்பேரேட்டிலுள்ள காசு கொடுப்பனவுகள், விற்பனை மற்றும் கொள்வனவுகளை பதிவுசெய்வதற்கான நாட்குறிப்பு பதிவுகளாக காணப்படக்கூடும்.

A83. நிறுவன நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையும் மீள நிகழாத வழமையற்ற பரிமாற்றங்கள் அல்லது சீராக்கங்களை பதிவு செய்வதற்கான நியமமற்ற நாட்குறிப்பு பதிவுகளின் பயன்பாட்டை உள்ளடக்குகிறது. சொத்தின் சேத இழப்பு போன்ற மீள நிகழாத மதிப்பீடுகள் அல்லது முடிவறுத்தல் அல்லது வணிக இணைப்பிற்கான ஒன்றிணைந்த சீராக்கங்களையும் பதிவுகளையும் இப்பதிவுகளின் உதாரணங்களானது உள்ளடக்குகிறது. மனித செயற்பாட்டு மூலமான பொதுப் பேரேட்டு முறைமையில், நியமமற்ற நாட்குறிப்பு பதிவுகளானது ஆவணப்படுத்தல் மற்றும் நாளேடுகள், பேரேடுகள் என்பவற்றின் பரீட்சித்தலூடாக அடையாளங்காணப்படலாம். சுயமான செயன்முறைகளானது நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கவும் பொதுப்பேரேட்டை தயாரிப்பதற்கும் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போது, அப் பதிவுகளானது இலத்திரனியல் வடிவில் மாத்திரம் காணப்படலாம். அத்துடன் கணினி மூலமான கணக்காய்வு நுட்பங்களின் பயன்பாட்டினூடாக இலகுவாக அடையாளங்காணப்படலாம்.

பொருத்தமான வணிக செயன்முறைகள்

A84. நிறுவன வணிக செயன்முறைகளானது பின்வருவனவற்றிற்கு வடிவமைக்கப்பட்ட செயற்பாடுகளாகும்:

- நிறுவனத்தின் பொருட்கள், சேவைகளை உற்பத்தி செய்தல், அபிவிருத்தி செய்தல், விற்பனை செய்தல் மற்றும் விநியோகிப்பதற்கு.
- சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுக்க விதிகளுடனான இணக்கப்பாட்டை உறுதிப்படுத்துவதற்கு.
- கணக்கீட்டு மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் தகவல் உள்ளடங்கலான தகவல்களை பதிவுசெய்வதற்கு.

வணிக செயன்முறைகளானது தகவல் முறைமை மூலம் பதிவு செய்யப்பட்டு, செயன்முறைப்படுத்தப் படுவதுடன் அறிக்கையிடப்படுகின்ற பரிமாற்றங்களில் விளைவை ஏற்படுத்துகிறது. பரிமாற்றங்கள் எவ்வாறு உருவாக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை உள்ளடக்குகின்ற நிறுவன வணிக செயன்முறைகளின் விளக்கத்தைப் பெறுதலானது நிறுவன சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்ற குறித்த முறையில் நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமான நிறுவன தகவல் முறைமையின் விளக்கத்தை பெறுவதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்றது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A85. சிறிய நிறுவனங்களில் நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமான வணிக செயன்முறைகளும் தகவல்முறைமைகளும் பாரிய நிறுவனங்களை விட குறைவான நவீனத்துவமுடையதாக

காணப்படுகிறது. ஆனால் அவற்றின் பங்கானது முக்கியமானதாக காணப்படுகிறது. செயற்றிறனான முகாமைத்துவ ஈடுபாட்டை கொண்ட சிறிய நிறுவனங்களுக்கு எழுத்து வடிவிலான கொள்கைகள் அல்லது நவீன கணக்கீட்டு பதிவுகள், கணக்கீட்டு செயன்முறைகள் என்பவற்றின் பரந்த விபரங்கள் தேவைப்படுவதில்லை. நிறுவன முறைமைகள் மற்றும் செயன்முறைகளை விளங்கிக்கொள்வதானது சிறிய நிறுவனங்களின் கணக்காய்வில் இலகுவானதாக காணப்படுவதுடன் ஆவணப்படுத்தலின் மீளாய்வை விட விசாரணையின் மீது அதிகம் தங்கியிருக்கலாம். எனினும் விளக்கத்தை பெறுவதற்கான தேவையானது முக்கியமானதாக காணப்படுகிறது.

தொடர்பாடல் (பந்தி 19 ஐ பார்க்க)

A86. நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய முக்கியமான விடயங்கள், பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிதி அறிக்கையிடலின் பங்குகள் என்பவற்றின் நிறுவனத்தின் மூலமான தொடர்பாடலானது நிதி அறிக்கையிடல் மீதான உள்ளக கட்டுப்பாடு தொடர்பான தனிநபரின் பங்கினதும் பொறுப்புக்களினதும் விளக்கத்தை வழங்குவதை உள்ளடக்குகிறது. இது நிறுவனத்திற்குள்ளுள்ள பொருத்தமான உயர் மட்டத்திற்கான அறிக்கையிடல் விதிவிலக்குகள் மற்றும் ஏனையவர்களின் வேலை என்பவற்றுடன் நிதி அறிக்கையிடல் தகவல் முறைமையில் அவர்களின் செயற்பாடுகளானது எவ்வாறு தொடர்புபடுகின்றது என்பதை ஆளணியினர் எந்தளவிற்கு விளங்கிக்கொள்கிறார்கள் என்பனவற்றை உள்ளடக்குகிறது. தொடர்பாடலானது நிதி அறிக்கையிடல் குறிப்புக்கள் மற்றும் கொள்கை குறிப்புக்கள் போன்ற வடிவங்களை எடுக்கலாம். திறந்த தொடர்பாடல் ஊடகங்களானது விதிவிலக்குகளானது அறிக்கையிடப்படுவதுடன் செயற்படுத்தப்படுகின்றது என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு உதவுகின்றது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A87. பொறுப்பின் குறைவான மட்டங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் அதிக வெளிப்படையான தன்மை, கிடைப்பனவு என்பவை காரணமாக தொடர்பாடலானது பாரிய நிறுவனங்களை விட சிறிய நிறுவனத்தில் அடைவதற்கு இலகுவானதாகவும் குறைவான கட்டமைப்பினும் காணப்படலாம்.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள் - கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் (பந்தி 20 ஐ பார்க்க)

A88. கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது கொள்கைகளும் செயன்முறைகளுமாகும். இவை முகாமைத்துவ கட்டளைகளானது கொண்டுசெல்லப்படுகிறது என்பதை உறுதிப்படுத்த உதவுகின்றது. தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமைக்குள்ளோ அல்லது மனித செயற்பாட்டு முறைக்குள்ளோ காணப்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டுச் செயற்பாடுகளானது வேறுபட்ட நோக்கங்களை கொண்டிருப்பதுடன் வேறுபட்ட ஒழுங்கமைப்பு மற்றும் தொழிற்பாட்டு மட்டங்களில் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. குறித்த கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களானது பின்வருவனவற்றுடன் தொடர்புடையவற்றை உள்ளடக்குகின்றது:

- அதிகாரமளித்தல்
- செயல்நிறைவேற்ற மீளாய்வுகள்
- தகவல் செயன்முறைப்படுத்தல்
- பௌதீக நீதியான கட்டுப்பாடுகள்
- பணிப்பிரிப்பு

A89. கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளாவன:

- முறையே பந்திகள் 29 மற்றும் 30 மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை தனியாக வழங்காத நிலையான செயன்முறைகளுக்கான இடர்களுடன் தொடர்புடையவையும் கணிசமான இடர்களுடன் தொடர்புடையவையாகவும் உள்ள கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளாக கருதப்படுவதற்கு வேண்டப்படுபவை; அல்லது
- கணக்காய்வாளின் தீர்மானத்தில் பொருத்தமானவையாக இருப்பதற்கு கருதப்படுபவை.

A90. கணிசமான பரீட்சித்தலின் அளவை தீர்மானிப்பதில் கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டு திறனை பரீட்சிப்பதற்கு கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடானது பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது என்பதை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்கிறாரா என்பதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றிற்கு அதிகரிப்பை ஏற்படுத்துபவையாக கணக்காய்வாளர் அடையாளங்கண்டுள்ள இடர்கள் மூலமும்

கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானவையாக கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடானது காணப்படுகிறதா என்பது பற்றிய கணக்காய்வாளரின் தீர்மானமானது பாதிக்கப்படுகிறது.

A91. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்கள் அதிகம் ஏற்படலாம் என கணக்காய்வாளர் கருதுகின்ற பகுதிகளை சுட்டிக்காட்டுகின்ற கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் விளக்கத்தை பெறுதல் மற்றும் அடையாளங்காணல் மீதே கணக்காய்வாளரின் அழுத்தமானது காணப்படலாம். பல கட்டுப்பாட்டுச் செயற்பாடுகள் ஒவ்வொன்றும் ஒரே நோக்கத்தை அடைகின்ற போது, அந்நோக்கத்துடன் தொடர்புடைய ஒவ்வொரு செயற்பாடுகளின் விளக்கத்தை பெறுவது அவசியமற்றவொன்றாகும்.

A92. உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய கூறுகளின் விளக்கத்திலிருந்து பெற்ற நிறுவனத்தில் காணப்படுகின்ற அல்லது காணப்படாத கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் அறிவானது கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் விளக்கத்தை பெறுவதற்கு மேலதிக கவனத்தை செலுத்து அவசியமானதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்றது.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A93. சிறிய நிறுவனங்களிலுள்ள கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் கீழான எண்ணக்கருக்களானது பாரிய நிறுவனங்களில் காணப்படுவதை ஒத்ததாக காணப்படுகிறது. ஆனால் அவை தொழிற்படுகின்ற முறையானது வேறுபடலாம். மேலும், முகாமைத்துவத்தினால், பிரயோகிக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் காரணமாக சில வகையான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது பொருத்தமற்றதாக காணப்படுகிறது என்பதை சிறிய நிறுவனங்களானது கண்டுபிடிக்கலாம். உதாரணமாக, கணிசமான கொள்வனவுகளை அனுமதித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்கு கடன் வழங்குதல் என்பவற்றிற்கான முகாமைத்துவத்தின் தனிப்பட்ட அதிகாரமானது அதிக விபரத்துடனான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளுக்கான தேவையை நீக்குகின்றது அல்லது குறைக்கின்றது, முக்கியமான கணக்கு மீதிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்கள் மீது பலமான கட்டுப்பாட்டை வழங்குகின்றது.

A94. சிறிய நிறுவனமொன்றின் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது வருமானம், கொள்வனவு மற்றும் தொழில்சார் செலவுகள் போன்ற பிரதான பரிமாற்று வட்டத்துடன் பெரும்பாலும் தொடர்புடையதாக காணப்படுகிறது.

தகவல் தொழினுட்பத்திலிருந்து எழுகின்ற இடர்கள் (பந்தி 21 ஐ பார்க்க)

A95. தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் பயன்பாடானது கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் நடைமுறைப்படுத்தப்படுகின்ற முறையை பாதிக்கின்றது. கணக்காய்வாளரின் நோக்கிலிருந்து, தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமைகள் மீதான கட்டுப்பாடுகளானது அம்முறைமைகள் செயன்முறைப்படுத்தப்படுகின்ற தரவுகளின் பாதுகாப்பு மற்றும் தகவல்களின் உண்மைத்தன்மையை பராமரிப்பதுடன் வினைதிறனான பொது தகவல் தொழினுட்ப கட்டுப்பாடுகளையும் கட்டுப்பாட்டு பிரயோகங்களையும் உள்ளடக்குகின்ற போது அவை வினைதிறனாகக் காணப்படுகிறது.

A96. பொதுத் தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகள் என்பது பல பிரயோகங்களுடன் தொடர்புடைய கொள்கைகளும் செயன்முறைகளும் ஆகும். அவை பிரயோக கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனான தொழிற்பாட்டிற்கு உதவிபுரிகின்றது. இவை முதன்மை சட்டகம், சிறிய சட்டகம் மற்றும் இறுதிப் பயனாளி சூழல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகிறது. தரவுகளின் பாதுகாப்பு மற்றும் தகவல்களின் உண்மைத்தன்மையை பராமரிக்கின்ற பொது தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகளானது பொதுவாக பின்வருவனவற்றின் மீதான கட்டுப்பாடுகளை உள்ளடக்குகிறது:

- தரவு நிலையமும் வலையமைப்பு தொழிற்பாடுகளும்
- மென்பொருள் முறைமை சவீகரிப்பு, மாற்றம் மற்றும் பராமரிப்பு
- நிரலிலான மாற்றம்
- நுழைவிற்கான பாதுகாப்பு
- பிரயோக முறைமை சவீகரிப்பு, அபிவிருத்தி மற்றும் பராமரிப்பு

இவை பந்தி 56 இற்கு மேல் உள்ளவற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இடர்களை சமாளிப்பதற்கு பொதுவாக நடைமுறைப்படுத்தப்படுகிறது.

- A97. தனிப்பட்ட பிரயோகங்களின் மூலமான பரிமாற்றங்களின் செயன்முறைப்படுத்தலுக்கு பிரயோகிக்கப்படுகின்றவையும் வணிக செயன்முறை மட்டத்தில் பொதுவாக தொழிற்படுகின்றதுமான மனித செயற்பாட்டு அல்லது சுயமான செயன்முறைகளே பிரயோக கட்டுப்பாடுகளாகும். பிரயோக கட்டுப்பாடுகளானது இயல்பாக கண்டுபிடிப்பதாகவோ அல்லது தடுப்பதாகவோ காணப்படக்கூடியதாகவுள்ளதுடன் கணக்கீட்டு பதிவுகளின் பூரணத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதற்கு வடிவமைக்கப்படுகிறது. இதற்கமைய, செயன்முறைகளுடன் தொடர்புடைய பிரயோக கட்டுப்பாடுகளானது ஏனைய நிதி தரவுகள் அல்லது பரிமாற்றங்களை ஆரம்பித்தல், பதிவுசெய்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல் மற்றும் அறிக்கையிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது. இக்கட்டுப்பாடுகளானது நிகழ்ந்த பரிமாற்றங்களானது அதிகாரமளிக்கப்படுவதுடன் பூரணமாகவும் சரியாகவும் பதிவுசெய்யப்பட்டு செயன்முறைப்படுத்தப்படுகிறது என்பதை உறுதிப்படுத்த உதவுகிறது. உதாரணங்களானது தரவு பதிவின் குறித்த பகுதியிலான திருத்தம் அல்லது விதிவிலக்கு அறிக்கைகளின் குறிப்பினை பின்பற்றுவது ஹுடான என்சார் தொடர் பரீட்சித்தல்கள் மற்றும் உள்ளீட்டு தரவுகளின் திருத்தங்களை பரீட்சித்தல் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகள் - கட்டுப்பாடுகளினை கண்காணித்தல் (பந்தி 22 ஐ பார்க்க)

- A98. கட்டுப்பாடுகளினைக் கண்காணித்தலானது குறித்த காலப்பகுதிக்கான உள்ளக கட்டுப்பாட்டு செயன்முறையின் விளைதிறனை மதிப்பிடுவதற்கான செயன்முறையாகும். இது மேற்கொள்ளப்படுகின்ற அவசியமான சீராக்கல் நடவடிக்கைகளையும் குறித்த கால அடிப்படையில் கட்டுப்பாடுகளின் விளைதிறனை மதிப்பிடுதலையும் உள்ளடக்குகிறது. முகாமைத்துவமானது நடைமுறையிலுள்ள செயற்பாடுகள், பிறிதான மதிப்பீடுகள் அல்லது இரண்டும் இணைந்ததனுடாக கட்டுப்பாடுகளினை கண்காணித்தலை அடைகின்றது. நடைமுறையிலுள்ள கண்காணித்தல் செயற்பாடுகளானது நிறுவனத்தின் வழமையான செயற்பாடுகளுக்குள் ஏற்படுவையாக காணப்படுவதுடன் நாளாந்த முகாமைத்துவ மற்றும் மேற்பார்வை செயற்பாடுகளை உள்ளடக்குகிறது.

- A99. அவசியமான அபிவிருத்தியை சுட்டிக்காட்டுகின்ற பகுதிகள் அல்லது பிரச்சனைகளை சுட்டிக்காட்டுகின்ற ஒழுங்கமைப்பாளரின் விமர்சனங்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர் விமர்சனங்கள் போன்ற வெளி நபர்களிடமிருந்தான தொடர்பாடல்களிலிருந்து பயன்படுத்துகின்ற தகவல்களை முகாமைத்துவத்தின் கண்காணிப்பு செயற்பாடுகளானது உள்ளடக்கலாம்.

சிறிய நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

- A100. கட்டுப்பாட்டின் முகாமைத்துவ காண்காணிப்பானது தொழிற்பாடுகளில் முகாமைத்துவத்தின் உரிமையாளர்-முகாமைத்தாளரின் நெருங்கிய தொடர்பின் மூலம் பெரும்பாலும் அடையப்படுகிறது. இவ் ஈடுபாடானது கட்டுப்பாட்டிற்கான சீராக்கல் நடவடிக்கைக்கு இட்டுச்செல்கின்ற நிதி தரவுகளின் பிழைகள் மற்றும் எதிர்பார்ப்புக்களிலிருந்து கணிசமான வேறுபாடுகளை அடையாளங்காணும்.

உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாடுகள் (பந்தி 23 ஐ பார்க்க)

- A101. செயற்படுத்தப்படுகின்ற கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் அளவை குறைக்க அல்லது, இயல்பு அல்லது காலத்தை மாற்றியமைப்பதற்கு உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் வேலையை பயன்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்த்தல் மற்றும் நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் என்பவற்றுடன் உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் பொறுப்புக்களினதும் செயற்பாடுகளினதும் இயல்பானது தொடர்புபட்டதாக காணப்படுமாயின், நிறுவனத்தின் உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாடானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது. உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாடானது கணக்காய்விற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பாராயின், SLAuS 610 ஆனது பிரயோகிக்கப்படுகிறது.

- A102. உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் நோக்கங்கள், அதன் பொறுப்புக்களின் இயல்பு மற்றும் நிறுவனத்திற்குள் அதன் நிலை என்பன பாரியளவில் வேறுபடுவதுடன் அதிகாரத்தை பிரயோகிக்கின்றவர்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத்தின் தேவைப்பாடுகள், நிறுவனத்தின் பருமன் மற்றும் கட்டமைப்பு என்பவற்றின் மீது தங்கியிருக்கிறது. உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் பொறுப்புக்களானது உதாரணமாக, உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் பொறுப்புக்கள், இடர் முகாமைத்துவம், சட்டம் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளுடனான இணக்கப்பாட்டின் மீளாய்வு போன்றவற்றை உள்ளடக்கலாம். மாறாக, உதாரணமாக, நிறுவன நிதி அறிக்கையுடன் தொடர்புபடாதிருப்பதற்கிணங்க, உள்ளக

கணக்காய்வின் பொறுப்புக்களானது தொழிற்பாடுகளின் வினைதிறன் மற்றும் விளைதிறன், பொருளாதாரத்தின் மீளாய்வு என்பவற்றினால் வரையறுக்கப்படலாம்.

A103. உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் பொறுப்புக்களின் இயல்பானது நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கையிலுடன் தொடர்புபடுமாயின், உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் மூலம் செயற்படுத்தப்படுகின்ற அல்லது செயற்படுத்தப்பட்ட செயற்பாடுகளின் வெளிவாரி கணக்காய்வாளரின் பரிசீலனைகளானது குறித்த காலப்பகுதிக்கான உள்ளக கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டின் கணக்காய்வு திட்ட மீளாய்வையும், உள்ளக கணக்காய்வாளர்களுடன் அத்திட்டம் தொடர்பான ஏதாவது கலந்துரையாடல் காணப்படுமாயின் அவற்றையும் உள்ளடக்கலாம்.

தகவல் மூலங்கள் (பந்தி 24 ஐ பார்க்க)

A104. கண்காணித்தலில் பயன்படுத்தப்பட்ட அதிக தகவல்களானது நிறுவனத்தின் தகவல் முறைமை மூலம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டவையாக காணப்படலாம். கண்காணித்தலுக்காக பயன்படுத்தப்பட்ட தரவுகளானது குறித்த எடுகோளுக்கான அடிப்படையை கொண்டிருக்காமல் சரியாக காணப்படுகிறது என முகாமைத்துவமானது கருதுமாயின், தகவல்களில் காணப்படக்கூடிய பிழைகளானது அதன் கண்காணித்தல் செயற்பாடுகளிலிருந்து தவறான முடிவுகளுக்கு முகாமைத்துவத்தினை இட்டுச்செல்லலாம். இதற்கமைய, பின்வருவன தொடர்பான விளங்கிக்கொள்ளலானது:

- நிறுவன கண்காணிப்பு செயற்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய தகவல் மூலங்கள்ஐ மற்றும்
- நோக்கத்திற்காக போதுமான நம்பகத்தன்மை காணப்படுவதற்கு முகாமைத்துவம் கவனத்தில்கொள்கின்ற தகவல்களுக்கான அடிப்படை.

உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறாக நிறுவன கண்காணிப்பு செயற்பாடுகளினை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்வதன் ஒரு பகுதியாக வேண்டப்படுகிறது.

**பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணலும் மதிப்பிடலும்**

நிதிக்கூற்று மட்டத்தில் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர் மதிப்பீடு (பந்தி 25(a) ஐ பார்க்க)

A105. நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களானது முழுமையாக நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புபட்ட இடர்களை குறிப்பிடுவதுடன் குறிப்பாக பல உள்ளுரைக்கப்பட்டவைகளைப் பாதிக்கின்றது. இவ் இயல்பினையுடைய இடர்களானது வெளிப்படுத்தல் மட்டத்தில் அல்லது கணக்கு மீதி, பரிமாற்றங்களின் வகையில் குறித்த உள்ளுரைக்கப்பட்டவைகள் உடன் அவசியமான இனங்காணத்தக்க இடர்கள் காணப்படுவதில்லை. அதாவது இவை உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அதிகரிக்கக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களை சுட்டிக்காட்டுகிறது, உதாரணமாக, உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் முகாமைத்துவ மேற்பார்வைக்கடாக. நிதிக்கூற்று மட்டத்திலான இடர்களானது பிழைகளிலிருந்து எழுகின்ற பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளர் பரிசீலனைக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படலாம்.

A106. நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள இடர்களானது கட்டுப்பாட்டு சூழல் குறைப்பாட்டிலிருந்து குறிப்பாக எழலாம் (இவ் இடர்களானது வீழ்ச்சியடைகின்ற பொருளாதார நிலைமைகள் போன்ற ஏனைய காரணிகளுடன் தொடர்புபடுகின்ற போதிலும்). உதாரணமாக, முகாமைத்துவத்தின் திறன் குறைவானது நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அதிக விளைவை கொண்டிருத்தல் மற்றும் கணக்காய்வாளர் மூலம் முழுமையான பதிலை வேண்டுதல் போன்ற குறைபாடுகள்.

A107. உள்ளக கட்டுப்பாட்டினை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளலானது நிறுவன நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு திறன் தொடர்பான சந்தேகங்களை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக:

- நிறுவன முகாமைத்துவத்தின் ஒருமைப்பாடு தொடர்பான விடயங்களானது கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட முடியாது காணப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்களில் முகாமைத்துவத்தின் தவறான அறிவிப்பின் இடரினை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளரை தூண்டுவதன் காரணமாக அதிக இடருடையதாக காணப்படலாம்.

- நிறுவன பதிவுகளின் உண்மைத்தன்மை மற்றும் நிலைமைகள் பற்றிய விடயங்களானது நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது திருத்தப்படாத கருத்தினை ஊக்குவிப்பதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றானது கிடைக்கத்தக்கதாக இருக்கும் என்பது நிகழாது காணப்படுகிறது என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளரை தூண்டலாம்.

A108. பொருத்தமான சட்டம் அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் கீழ் மீள்பெறுகையானது சாத்தியமானதாகவுள்ள ஒப்பந்தத்திலிருந்து மீள்பெறுவதற்கு, சில சந்தர்ப்பங்களில் வேண்டப்பட்டவாறான அல்லது கருத்தை மறுக்க அல்லது தகுதியான கருத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கான தேவை காணப்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் SLAuS 705<sup>12</sup> ஆனது வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன் தேவைப்பாடுகளை உருவாக்குகின்றது.

உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர் மதிப்பீடு (பந்தி 25(b) ஐ பார்க்க)

A109. வெளிப்படுத்தல்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகளுக்கான உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களானது கவனத்தில்கொள்ளப்பட வேண்டும். ஏனெனில், அப் பரிசீலனையானது போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்ற பெறுவதற்கு அவசியமான உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, காலம் மற்றும் அளவு என்பதை தீர்மானிப்பதில் நேரடியாக உதவுகின்றது. உள்ளுரைக்கப்பட்ட மட்டத்தில் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணல் மற்றும் மதிப்பிடலில் அடையாளங்காணப்பட்ட இடர்களானது முழுமையாக நிதிக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புபடுவதுடன் பல உள்ளுரைக்கப்பட்டவை பாதிக்கின்றது என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரலாம்.

வலியுறுத்தல்களின் பயன்பாடு

A110. பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களானது காணப்படுகிறது என்பதை பிரதிபலிக்கையில், பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் வேறுபட்ட கூறுகளின் வெளிப்படுத்தல், சமர்ப்பித்தல், அளவீடு மற்றும் ஏற்பிசைவு என்பவற்றிற்குமைய முகாமைத்துவமானது உள்ளார்ந்தமாக அல்லது வெளிப்படையாக வலியுறுத்தல்களை மேற்கொள்கிறது.

A111. நிகழ்த்தக்க சாத்தியமான தவறான கூற்றுக்களின் வேறுபட்ட வகைகளை கவனத்தில்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளரால் பயன்படுத்தப்பட்ட வலியுறுத்தல்கள் பின்வரும் மூன்று வகையின் கீழ் காணப்படுவதுடன் பின்வரும் வடிவங்களையும் எடுக்கலாம்:

- a. கணக்காய்வின் கீழான காலப்பகுதிக்கான நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்களின் வகைகள் தொடர்பான வலியுறுத்தல்கள்:
  - i. நிகழ்ச்சி - பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கின்ற நிகழ்ச்சிகளும் பரிமாற்றங்களும் நிகழ்ந்துள்ளதுடன் நிறுவனத்துடன் தொடர்புபடுகிறது.
  - ii. பூரணத்தன்மை - அனைத்து பரிமாற்றங்களும் நிகழ்வுகளும் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும்.
  - iii. சரியான தன்மை - பதிவுசெய்யப்பட்ட பரிமாற்றங்கள் மற்றும் நிகழ்ச்சிகளுடன் தொடர்புபட்ட ஏனைய தரவுகளும் தொகைகளும் சரியாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்கின்றது.
  - iv. வரம்பு (எல்லை) - பரிமாற்றங்களும் நிகழ்ச்சிகளும் சரியான கணக்கீட்டு காலப்பகுதியில் பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்கின்றது.
  - v. வகைப்படுத்தல் - பரிமாற்றங்களும் நிகழ்ச்சிகளும் பொருத்தமான கணக்குகளில் பதிவுசெய்யப்பட்டிருக்கின்றது.
- b. இறுதி காலப்பகுதியிலுள்ள கணக்கு மீதிகள் தொடர்பான வலியுறுத்தல்கள்:
  - i. நீடித்திருப்பு - சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை அக்கறைகள் என்பவற்றின் நீடித்திருப்பு.

<sup>12</sup> SLAuS 705, “சுயமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் கருத்தின் மீதான திருத்தம்.”

- ii. உரிமைகளும் கடப்பாடுகளும் - சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கான உரிமைகளை நிறுவனம் கொண்டிருத்தல் அல்லது கட்டுப்படுத்துவதானது நிறுவனத்தின் கடப்பாடுகளாகும்.
  - iii. பூரணத்தன்மை - அனைத்து சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை அக்கறைகள் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும்.
  - iv. மதிப்பிடலும் ஒதுக்கீடு செய்தலும் - சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் உரிமையாண்மை அக்கறைகள் என்பன நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமான தொகைகளில் உள்ளடக்கப்படுவதுடன் மதிப்பீட்டு விளைவுகள் அல்லது ஒதுக்கீட்டு சீராக்கங்கள் பொருத்தமாக பதிவுசெய்யப்படுகிறது.
- c. சமர்ப்பித்தல் மற்றும் வெளிப்படுத்தல் தொடர்பான வலியுறுத்தல்கள்:
- i. நிகழ்ச்சி, உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகள் - வெளிப்படுத்தப்பட்ட நிகழ்ச்சிகள், பரிமாற்றங்கள் மற்றும் ஏனைய விடயங்களானது நிகழ்ந்திருப்பதுடன் நிறுவனத்துடன் தொடர்புபடுகிறது.
  - ii. பூரணத்தன்மை - நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்க வேண்டிய அனைத்து வெளிப்படுத்தல்களும் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கிறது.
  - iii. வகைப்படுத்தலும் விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய தன்மையும் - பொருத்தமானதாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் விபரிக்கப்பட்டுள்ள நிதி தகவல்களும் வெளிப்படுத்தல்களும் தெளிவாக வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.
  - iv. சரியான தன்மையும் மதிப்பிடலும் - நிதி மற்றும் ஏனைய தகவல்களானது சரியான தொகையிலும் நியாயமாகவும் வெளிப்படுத்தப்படுகிறது.

A112. கணக்காய்வாளர் மேலே விபரிக்கப்பட்டுள்ள வலியுறுத்தல்களைப் பயன்படுத்தலாம் அல்லது மேலே விபரிக்கப்பட்டிருக்கின்ற வேறுபட்ட ரீதியாக வழங்கப்பட்டுள்ள அனைத்து அம்சங்களையும் வெளிப்படுத்தலாம். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் கணக்கு மீதிகள் தொடர்பான வலியுறுத்தல்களுடைய நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் பரிமாற்றங்கள் தொடர்பான வலியுறுத்தல்களை இணைப்பதற்கு தெரிவு செய்யலாம்.

பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A113. பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான வலியுறுத்தல்களை மேற்கொள்கின்ற போது, பந்தி A111 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அவற்றின் வலியுறுத்தல்கள் மேலதிகமாக, சட்டம், ஒழுக்க விதிகள் அல்லது ஏனைய அதிகாரத்திற்கமைய பரிமாற்றங்களும் நிகழ்ச்சிகளும் கொண்டுசெல்லப்பட்டிருக்கின்றது என்பதை முகாமைத்துவமானது பெரும்பாலும் உறுதிப்படுத்தலாம். அவ் வலியுறுத்தல்கள் நிதிக்கூற்று கணக்காய்வின் பரப்பிற்குள் காணப்படலாம்.

பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணல் செயன்முறை (பந்தி 26(a) ஐ பார்க்க)

A114. கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைத்தலை மதிப்பிடுவதில் பெற்ற கணக்காய்வு ஆதாரம் மற்றும் அவை நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கிறதா என்பதை தீர்மானித்தல் உள்ளடங்கலாக இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறைகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் திரட்டப்பட்ட தகவல்களானது இடர் மதிப்பீட்டிற்கு உதவுவதற்கான கணக்காய்வு ஆதாரமாக பயன்படுத்தப்படுகிறது. இடர் மதிப்பீடானது செயற்படுத்தப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு. காலம் அளவு என்பவற்றை தீர்மானிக்கிறது.

A115. பிற்சேர்க்கை 2 ஆனது பொருண்மையான கூற்றில் காணப்படுகின்ற இடர்களை சுட்டிக்காட்டுகின்ற நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் நிலைமைகளின் உதாரணங்களை வழங்குகிறது.

வலியுறுத்தல்கள் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் (பந்தி 26(c) ஐ பார்க்க)

A116. இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதில், குறித்த வலியுறுத்தல்களில் பொருண்மையான தவறான கூற்றை தடுக்க அல்லது கண்டுபிடிக்க மற்றும் திருத்தக்கூடியதாகவுள்ள கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் அடையாளங்காணலாம். பொதுவாக தனிப்பட்ட கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது தாமதமாக இடரினை குறிப்பிடாததன் காரணமாக, அவை காணப்படுகின்ற முறைமைகளையும் செயன்முறைகளையும் உள்ளடக்கிய வலியுறுத்தல்களுக்கு அவற்றை தொடர்புபடுத்துவதையும் கட்டுப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை பெறுவதும் பயனுள்ளதாக காணப்படுகிறது. உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய கூறுகளுடன் இணைந்த பல்வகை கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள் மாத்திரமே இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கு போதுமானதாக காணப்படலாம்.

A117. மாறாக, சில கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது குறித்த வகையான பரிமாற்றங்கள் அல்லது கணக்கு மீதியில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தனிப்பட்ட வலியுறுத்தல்களில் குறிப்பிட்ட விளைவை ஏற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, சரக்கிருப்பு கணக்கு மீதிக்கான வலியுறுத்தல்களின் பூரணத்தன்மை மற்றும் நீடித்திருப்பதன் நேரடியாக தொடர்புபடுகின்ற வருடாந்த பெளதீக ரீதியான சரக்கிருப்பை பதிவு செய்தல் மற்றும் நிறுவன ஆளணியானது சரியான முறையில் கணக்கிடப்படுவதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு நிறுவனம் உருவாக்கியுள்ள கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்.

A118. கட்டுப்பாடுகளானது வலியுறுத்தல்களை நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ தொடர்புபட முடியும். அதிகமான மறைமுக தொடர்பானது அவ் வலியுறுத்தல்களிலுள்ள தவறான கூற்றுக்களை தடுப்பதில் அல்லது கண்டுபிடிப்பதில் திருத்துவதில் காணப்படக்கூடிய கட்டுப்பாட்டின் விளைவினை குறைக்கின்றது. உதாரணமாக, பிரதேச ரீதியிலான குறித்த கடைகளுக்கான விற்பனை செயற்பாட்டு சுருக்கத்தின் விற்பனை முகாமையாளரின் மீளாய்வானது விற்பனை வருமானத்திற்கான பூரண வலியுறுத்தல்களுக்கு மறைமுகமாக மட்டும் தொடர்புபடுகிறது. இதற்கமைய இது பட்டியலிடல் ஆவணங்களுடன் பொருட்களை அனுப்புதல் ஆவணங்களை ஒப்பிடுதல் போன்ற குறித்த வலியுறுத்தல்களுக்கு அதிகம் நேரடியாக தொடர்புபடுகின்ற கட்டுப்பாடுகளை விட குறித்த வலியுறுத்தல்களுக்கான இடரினைக் குறைப்பதில் குறைந்த விளைவினைமிக்கதாக காணப்படலாம்.

கணிசமான இடர்கள்

கணிசமான இடர்களை அடையாளங்காணல் (பந்தி 28 ஐ பார்க்க)

A119. கணிசமான இடர்களானது முக்கியமாக வழமையற்ற பரிமாற்றங்கள் அல்லது தீர்மானிக்கத்தக்க விடயங்களுடன் பொதுவாக தொடர்புபடுகிறது. வழமையற்ற பரிமாற்றங்களானது அடிக்கடி நிகழாதவையாகவும் இயல்பு அல்லது அளவு காரணமாக நாளாந்தம் நிகழாதவையாகவுமுள்ள பரிமாற்றங்களாகும். தீர்ப்பளிக்கத்தக்க விடயங்களானது கணிசமான அளவீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுவதற்கான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மேம்பாட்டினை உள்ளடக்கலாம். முறையான செயன்முறையின் கீழ் காணப்படுகின்ற நாளாந்த சிக்கலற்ற பரிமாற்றங்களானது முக்கியமான இடர்களுக்கு குறைவான அதிகரிப்பையே ஏற்படுத்துகிறது.

A120. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களானது பின்வருபவை போன்ற விடயங்களிலிருந்து எழுகின்ற கணிசமான நாளாந்தம் நிகழாத பரிமாற்றங்களுக்காக அதிகமாக காணப்படலாம்:

- கணக்கீட்டு தீர்வை குறிப்பிடுவதற்கான பாரிய முகாமைத்துவ தலையீடு.
- செயன்முறைப்படுத்தல் மற்றும் தரவுகளை திரட்டுவதற்கான அதிகமான மனித செயற்பாட்டின் தலையீடு.
- சிக்கலான கணிப்பீடுகள் அல்லது கணக்கீட்டு கொள்கைகள்.
- இடர்கள் மீதான விளைவினை கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு நிறுவனத்திற்கு சிக்கலை ஏற்படுத்தக்கூடிய நாளாந்தம் நிகழாத பரிமாற்றங்களின் இயல்பு.

A121. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களானது பின்வருவன போன்ற விடயங்களிலிருந்து எழுகின்ற கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மேம்பாட்டினை வேண்டுகின்ற கணிசமான தீர்மானிக்கத்தக்க விடயங்களுக்காக அதிகமாக காணப்படலாம்:

- வருமான ஏற்பிசைவு அல்லது கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான கணக்கீட்டு கொள்கைகளானது வேறுபட்ட விளக்கங்களுக்குட்பட்டதாக காணப்படலாம்.



- வேண்டப்பட்ட தீர்மானமானது எதிர்கால நிகழ்ச்சிகளின் விளைவுகள் பற்றிய அவசியமான எடுகோள்கள் அல்லது சிக்கல்தன்மைமிக்கதாக காணப்படலாம். உதாரணமாக, சீர்மதிப்பு பெறுமதி தொடர்பான தீர்மானம்.

A122. SLAuS 330 ஆனது கணிசமானதாக அடையாளங்காணப்பட்ட இடரின் மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளுக்கான விளைவுகளை விபரிக்கின்றது.<sup>13</sup>

பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுடன் தொடர்புடைய கணிசமான இடர்கள்

A123. SLAuS 240 ஆனது பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணல் மற்றும் மதிப்பிடலுடன் தொடர்புபட்ட வழிகாட்டலையும் மேலதிக தேவைப்பாடுகளையும் வழங்குகிறது.<sup>14</sup>

கணிசமான இடர்களுடன் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ளல் (பந்தி 29 ஐ பார்க்க)

A124. கணிசமான வழமையற்ற அல்லது தீர்மானிக்கத்தக்க விடயங்களுடன் தொடர்புடைய இடர்களானது வழமையான கட்டுப்பாடுகளுக்கு குறைவாக உட்படுகின்ற போதிலும், முகாமைத்துவமானது அவ் இடர்களை சமாளிக்கக்கூடிய ஏனைய பதில்களை கொண்டிருக்கலாம். இதற்கமைய வழமையற்ற அல்லது தீர்மானிக்கத்தக்க விடயங்களிலிருந்து எழுகின்ற கணிசமான இடர்களுக்கான கட்டுப்பாடுகளை நிறுவனம் வடிவமைப்பதுடன் நடைமுறைப்படுத்தியுள்ளதா என்ற கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளலானது இடர்களுக்கு முகாமைத்துவம் பதிலளிக்கின்றதா என்பதையும் எவ்வாறு பதிலளிக்கின்றது என்பதையும் உள்ளடக்குகிறது. அவ் பதிலளிப்புக்கள் உள்ளடக்கக்கூடியவையாவன:

- நிபுணத்துவர்கள் அல்லது உயர் மட்ட முகாமைத்துவம் மூலமான எடுகோள்களின் மீளாய்வு போன்ற கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்.
- மதிப்பீடுகளுக்கான ஆவணப்படுத்தப்பட்ட செயன்முறைகள்
- அதிகாரத்தை மேற்கொள்கின்றவை மூலமான அனுமதி

A125. உதாரணமாக, கணிசமான வழக்குகளின் அறிவிப்பிற்கான பெறுவனவு போன்ற ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிகழ்ச்சிகள் காணப்படுகின்ற போது அது பொருத்தமான நிபுணத்துவர்களுக்கு குறிப்பிடப்படுகின்றதா (உள்ளக வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்), மதிப்பீடானது சாத்தியமான விளைவினை மேற்கொண்டிருக்கின்றதா மற்றும் நிகழ்வுகளானது நிதிக்கூறுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருப்பது எவ்வாறு தெரிவிக்கப்படுகிறது போன்ற விடயங்களை நிறுவன பதிலளிப்பின் பரிசீலனையானது உள்ளடக்குகிறது.

A126. சில சந்தர்ப்பங்களில், முகாமைத்துவமானது அக் கணிசமான இடர்கள் மீது கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்துவதன் மூலம் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் கணிசமான இடர்களுக்கு பொருத்தமாக பதிலளிக்கலாம் இருக்கலாம். அக்கட்டுப்பாடுகளை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் தவறுவதானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள கணிசமான குறைபாட்டின் குறிகாட்டியாக காணப்படுகிறது.<sup>15</sup>

<sup>13</sup> SLAuS 330, பந்திகள் 15 மற்றும் 21

<sup>14</sup> SLAuS 240, பந்திகள் 25 - 27

<sup>15</sup> SLAuS 265, “அதிகாரத்துடனும் முகாமைத்துவத்துடனும் குற்றம்சாட்டப்பட்டவற்றுடனான குறைகளை”

நிலையான செயன்முறைகளுக்கான இடர்களானது போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை தனியாக வழங்குவதில்லை (பந்தி 30 ஐ பார்க்க)

A127. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களானது நம்பகத்தன்மையான நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் நாளாந்த பரிமாற்றங்களின் வகைகள் அல்லது

உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினால் தொடர்புடையபடுத்தல், பந்தி A7

கணக்கு மீதிகளின் பதிவுகள் என்பவற்றுடன் நேரடியாக தொடர்புடையதும். இவ் இடர்களானது நிறுவனத்தின் வருமானம், கொள்வனவு, மற்றும் காசு பெறுவனவுகள் அல்லது காசு கொடுப்பனவுகள் போன்ற நாளாந்தம் நிகழக்கூடியதும் கணிசமான பரிமாற்றங்களின் வகைகளுக்கான பிழையான அல்லது பூரணப்படுத்தப்படாத செயன்முறைகளின் இடர்களை உள்ளடக்கலாம்.

A128. இவ் வழமையான வியாபார பரிமாற்றங்களானது மனித செயற்பாட்டின் தலையீடு அற்ற அல்லது குறைவான தலையீட்டுடனான உயர்ந்த சுயசெயன்முறைப்படுத்தலுக்குட்பட்டதாக காணப்படுகின்ற போது, இடருடன் தொடர்புடைய நிலையான செயன்முறைகளை மாத்திரம் செயற்படுத்துவது சாத்தியமற்றதாகவிருக்கலாம். உதாரணமாக, நிறுவன தகவலின் கணிசமான அளவானது ஒன்றிணைக்கப்பட்ட முறைமை போன்ற இலத்திரனியல் வடிவில் மாத்திரம் ஆரம்பித்தல், பதிவுசெய்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல், அல்லது அறிக்கையிடப்படுகின்ற சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் இவ் விடயத்தை கவனத்தில்கொள்ளலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில்:

- கணக்காய்வு சான்றானது இலத்திரனியல் வடிவத்தில் மாத்திரம் கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுவதுடன் அதன் போதுமான தன்மைத்தன்மையும் பொருத்தப்படும் அதன் பூரணத்தன்மை மற்றும் சரியான தன்மை என்பவை மீதான கட்டுப்பாடுகளின் விளைதிறன் மீது வழமையாக தங்கியிருக்கிறது.
- பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளானது திறமையாக தொழிற்படாத போது நிகழ்கின்றதும் கண்டுபிடிக்கப்படாததுமான தகவல்களை மாற்றுதல் அல்லது பொருத்தமற்ற ஆரம்பத்திற்கான சாத்தியமானது அதிகமாக காணப்படலாம்.

A129. இவ் இடர்களை அடையாங்காணும் மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளுக்கான விளைவுகளானது SLAuS 330 இல் விபரிக்கப்படுகிறது.<sup>16</sup>

இடர் மதிப்பீட்டின் மீட்டல் (பந்தி 31 ஐ பார்க்க)

A130. கணக்காய்வு காலப்பகுதியில் இடர் மதிப்பீடானது அடிப்படையாக காணப்பட்டதன் மீதான தகவல்களிலிருந்து கணிசமாக வேறுபடுகின்றது என்ற தகவல்களானது கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு வரலாம். உதாரணமாக, இடர் மதிப்பீடானது சில கட்டுப்பாடுகளானது விளைதிறனாக தொழிற்படுகின்றது என்ற எதிர்பார்ப்புக்களின் அடிப்படையில் காணப்படலாம். அக் கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளை செயற்படுத்துவதில், கணக்காய்வுக் காலப்பகுதியில் பொருத்தமான நேரத்தில் அவை திறமையாக தொழிற்படவில்லை என்ற கணக்காய்வு சான்றை கணக்காய்வாளர் பெறலாம். அதேபோன்று, நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதில், கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடுகளுடன் ஒத்ததாக காணப்படுவதை விட அதிகமான நிகழுந்தன்மை அல்லது தொகையில் தவறான கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்கலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், இடர் மதிப்பீடானது நிறுவனத்தின் உண்மையான நிலைமைகளை சரியாக பிரதிபலிக்காததுடன் மேலதிக திட்டமிடப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் கண்டுபிடிப்பில் விளைதிறனாக காணப்படாமலிருக்கலாம். மேலதிக வழிகாட்டுலக்காக SLAuS 330 ஐ பார்க்க.

ஆவணப்படுத்தல் (பந்தி 32 ஐ பார்க்க)

A131. பந்தி 32 இன் தேவைப்பாடுகளானது ஆவணப்படுத்தப்படுகின்ற முறையானது நிபுணத்துவம்சார் தீர்ப்பினை பயன்படுத்தி தீர்மானித்தற்கு கணக்காய்வாளருக்காக காணப்படுகிறது. உதாரணமாக, சிறிய நிறுவனங்களின் கணக்காய்வுகளில் ஆவணப்படுத்தலானது கணக்காய்வு திட்டம் மற்றும் முழு தந்திரோபாயத்தின் கணக்காய்வாளரின் ஆவணப்படுத்தலில் ஒன்றிணைக்கப்படலாம்.<sup>17</sup>

<sup>16</sup> SLAuS 330, பந்தி 8

<sup>17</sup> SLAuS 300, “நிதிக்கூற்றுக்கான ஒரு கணக்காய்வுத் திட்டம்,” பந்திகள் 7 மற்றும் 9

அதேபோன்று, உதாரணமாக, இடர் மதிப்பீட்டின் முடிவுகளானது தனியாக ஆவணப்படுத்தப்படலாம் அல்லது மேலதிக செயன்முறைகளின் கணக்காய்வாளர் ஆவணப்படுத்தலின் ஒரு பகுதியாக ஆவணப்படுத்தப்படலாம்.<sup>18</sup> கணக்காய்விற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட தொழினுட்பம், கணக்காய்வு முறைமை மற்றும் நிறுவனம் என்பவற்றிலிருந்தான தகவல்களின் கிடைப்பனவு, நிறுவனத்தின் இயல்பு, பருமன் மற்றும் சிக்கல் தன்மை மற்றும் அதன் உள்ளக கட்டுப்பாடு என்பவற்றின் மூலம் ஆவணப்படுத்தலின் வடிவமும் அளவும் பாதிக்கப்படுகிறது.

A132. நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமான செயன்முறைகளையும் சிக்கலற்ற வியாபாரங்களையும் கொண்டுள்ள நிறுவனங்களுக்கான ஆவணப்படுத்தலானது சுருக்கமாகவும் இலகுவான வடிவிலும் காணப்படலாம். நிறுவனம் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய விடயங்களின் கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளலை முழுவதுமாக ஆவணப்படுத்த வேண்டியதில்லை. கணக்காய்வாளரால் ஆவணப்படுத்தப்பட்ட விளங்கிக்கொண்டதன் முக்கியமான கூறுகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்மதிப்பீட்டிற்கு கணக்காய்வாளர் அடிப்படையாககொண்டவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

A133. ஆவணப்படுத்தலானது கணக்காய்வு ஒப்பந்தக் குழு அங்கத்தவர்களின் திறமைகள் மற்றும் அனுபவங்களையும் வெளிப்படுத்தலாம். SLAuS 230 இன் வழங்கப்பட்ட தேவைப்பாடுகளானது எப்பொழுதும் அடையப்படுகிறது. குறைவான அனுபவமிக்க தனிநபர்களை உள்ளடக்கிய ஒப்பந்தக் குழு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வானது அனுபவமிக்க தனிநபர்களை விட நிறுவனத்தின் பொருத்தமான விளக்கத்தை பெறுவதற்கு அவர்களுக்கு உதவுவதற்கு அதிக விபரத்துடனான ஆவணப்படுத்தலை வேண்டலாம்.

A134. மீண்டும் மீண்டும் நிகழ்கின்ற கணக்காய்வுகளுக்காக, குறித்த சில ஆவணப்படுத்தலானது நிறுவனத்தின் வணிகம் அல்லது செயன்முறையிலான மாற்றங்களை பிரதிபலிப்பதற்கு அவசியமானவற்றை பதிவுதடன் முன்கொண்டு செல்லப்படலாம்.

## பிற்சேர்க்கை 1

(பந்திகள் 4(c), 14-24, A69-104 ஐ பார்க்க)

### உள்ளக கட்டுப்பாட்டு கூறுகள்

1. இப் பிற்சேர்க்கையானது நிதிக்கூற்று கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்டுள்ள பந்திகள் 4(c), 14-24 மற்றும் A69-104 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறான உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் கூறுகளை மேலும் விளக்குகின்றது.

### கட்டுப்பாட்டுச் சூழல்

2. கட்டுப்பாட்டு சூழலானது பின்வரும் கூறுகளை உள்ளடக்குகிறது:

- நெறிமுறைசார் விழுமியங்களினதும் ஒருமைப்பாட்டினதும் அமுலாக்கலும் தொடர்பாடலும் - கட்டுப்பாடுகளின் வினைதிறனானது அவற்றை உருவாக்குகின்ற, நிர்வகிக்கின்ற, மற்றும் கண்காணிக்கின்ற நபர்களின் நெறிமுறைசார் விழுமியங்கள் மற்றும் ஒருமைப்பாடு என்பவற்றிற்கு மேல் அதிகரிக்க முடியாது. ஒருமைப்பாடும் நெறிமுறைசார் நடத்தையும் அவை எவ்வாறு மீண்டும் அமுல்படுத்தப்படுகிறது மற்றும் அவை எவ்வாறு தொடர்பாடல் செய்யப்படுகிறது, நிறுவன நெறிமுறைசார் மற்றும் நடத்தைசார் நியமங்கள் என்பவையாக காணப்படுகிறது. ஒருமைப்பாட்டினதும் நெறிமுறைசார் விழுமியங்களினதும் அமுலாக்கமானது உள்ளடக்குவதாவது, உதாரணமாக, உண்மையற்றதான, சட்டவிரோதமான, அவை நெறிமுறைசாரா விடயங்களில் ஈடுபடுவதற்கு ஆளணியினரை தூண்டக்கூடிய லஞ்சம் அல்லது ஊக்குவிப்பு தொகைகளை தவிர்ப்பதற்கான அல்லது குறைப்பதற்கான முகாமைத்துவ நடவடிக்கைகள். ஒருமைப்பாடு மற்றும் நெறிமுறைசார் விழுமியங்கள் மீதான நிறுவன கொள்கைகளின் தொடர்பாடலானது உதாரணத்தின் மூலமும் நிர்வாக விதிமுறைகள் மற்றும் கொள்கை கூற்றுக்களினூடாகவும் ஆளணியினருக்கு நடத்தைசார் நியமங்களை தொடர்பாடல் செய்வதை உள்ளடக்குகிறது.

- b. **திறனுக்கான ஈடுபாடு** - தனிநபரின் தொழிலை வரையறுக்கின்ற வேலைகளை அடைவதற்கு அவசியமான ஆற்றலும் அறிவுமே திறனாகும்.
- c. **அதிகாரத்தை மேற்கொள்பவர்கள் மூலமான பங்களிப்பு** - நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டு உணர்வானது அதிகாரத்தை பிரயோகிப்பவர்கள் மூலம் கணிசமாக செல்வாக்கு செலுத்தப்படுகிறது. அதிகாரத்தை பிரயோகிப்பவர்களின் பொறுப்புக்களின் முக்கியத்துவமானது அதிகாரத்தை பிரயோகிப்பவர்களின் நன்மைக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வழிகாட்டல் அல்லது ஏனைய சட்டங்கள், ஒழுக்க விதிகள் மற்றும் நடப்பு விதிமுறைகளில் அடையாளங்காணப்படுகிறது. அதிகாரத்தை பிரயோகிப்பவர்களின் ஏனைய பொறுப்புக்களானது நிறுவன உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் வினைதிறனை மீளாய்வு செய்வதற்கான செயன்முறை மற்றும் கீழுள்ள செயன்முறை வடிவமைப்பு மற்றும் வினைதிறனான தொழிற்பாட்டை கண்காணித்தலை உள்ளடக்குகிறது.
- d. **முகாமைத்துவத்தின் தத்துவமும் தொழிற்பாட்டு பாங்கும்** - முகாமைத்துவத்தின் தத்துவமும் தொழிற்பாட்டின் பாங்கும் பரந்த இயல்புகளை உள்ளடக்குகிறது. உதாரணமாக, நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கிய முகாமைத்துவத்தின் மனப்பாங்கும் நடவடிக்கைகளுமானது உருவாக்கப்படுகின்ற கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுடன் இணைந்த பாரம்பரியமும் நியாயமும் அல்லது, கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள மாற்று கணக்கீட்டு கொள்கைகளிலிருந்தான பாரம்பரிய அல்லது கடுமையான தெரிவிற்சூடாக வெளிப்படலாம்.
- e. **நிறுவன கட்டமைப்பு** - பொருத்தமான நிறுவன கட்டமைப்பை உருவாக்குவதானது அறிக்கையிடலின் பொருத்தமான மட்டங்களையும் பொறுப்பு மற்றும் அதிகாரம் என்பவற்றின் முக்கியமான பகுதிகளை கவனத்தில்கொள்வதை உள்ளடக்குகிறது. நிறுவன கட்டமைப்பின் பொருத்தப்பாடானது அதன் செயற்பாடுகளின் இயல்பு, மற்றும் அதன் பருமன் என்பவற்றின் மீது பகுதியளவில் தங்கியுள்ளது.
- f. **அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பினை நியமித்தல்** - அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பினை நியமித்தலானது வேலைகளை கொண்டுசெல்வதற்காக வழங்கப்பட்ட வளங்களையும் முக்கியமான ஆளணியினரின் அனுபவம் மற்றும் அறிவு, மற்றும் பொருத்தமான வணிக செயற்பாடுகள் என்பவற்றுடன் தொடர்புடைய கொள்கைகளை உள்ளடக்கலாம். மேலும், இது எவ்வாறு மற்றும் எதற்காக பொறுப்பினை வைத்திருக்க வேண்டும் என்பதை அடையாளங்காணல், நிறுவன நோக்கங்களுக்கு தனிநபர்களின் நடவடிக்கைகள் எவ்வாறு தொடர்புபடுவதுடன் பங்களிப்பு செய்கிறது என்பதை அறிதல், அந்நோக்கங்களை அனைத்து ஆளணியினரும் விளங்கிக்கொண்டுள்ளார்கள் என்பதை உறுதிப்படுத்துதல் என்பவை நோக்கிய தொடர்பாடல்களையும் கொள்கைகளையும் உள்ளடக்கலாம்.
- g. **மனித வள கொள்கைகளும் நடைமுறைகளும்** - மனித வள கொள்கைகளும் நடைமுறைகளுமானது நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய முக்கியமான விடயங்களை பெரும்பாலும் விபரிக்கின்றது. உதாரணமாக, திறமையானவர்களை வேலைக்கமர்த்துவதற்கான நியமங்கள் - ஒருமைப்பாடு மற்றும் தொழில்சார் நடத்தையின் ஆதாரம், கடந்தகால சாதனைகள், முந்தைய தொழில் அனுபவம் மற்றும் கல்வி பிண்ணனி என்பவை மீதான முக்கியத்துவம் - திறமையும் நம்பகத்தன்மையுமிக்க ஊழியர்களுக்கான நிறுவனத்தின் ஈடுபாட்டை விபரித்தல். பயிற்சியளித்தல் கொள்கைகளானது எதிர்கால பங்குகளையும் பொறுப்புக்களையும் தொடர்பாடல் செய்வதுடன் எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயற்றிறன் மற்றும் நடத்தை மட்டங்களை காட்டுகின்ற கருத்தரங்குகள் மற்றும் பயிற்சி பாடசாலைகள் போன்ற நடைமுறைகளை உள்ளடக்குகிறது. சீரான கால அடிப்படையிலான செயற்றிறன் மதிப்பீடுகள் மூலம் பெறப்பட்ட பதவி உயர்வானது பொறுப்பின் உயர் மட்டங்களுக்கு தகுதியுடைய ஆளணியினரின் முன்னேற்றத்திற்கான நிறுவனத்தின் ஈடுபாட்டை விபரிக்கின்றது.

### நிறுவன இடர் மதிப்பீடு செயன்முறை

3. நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்காக நிறுவனத்தின் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம், அவற்றின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பிடல், அவை நிகழக்கூடிய தன்மையை மதிப்பிடல், அவற்றை முகாமை செய்வதற்கும் பதிலளிப்பதற்கும் மற்றும் அவற்றின் விளைவுகளுக்குமான நடவடிக்கையை தீர்மானித்தல் என்பவற்றிற்கமைய நிறுவன நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பொருத்தமான வணிக இடர்களை முகாமைத்துவம் எவ்வாறு அடையாளங்காண்கிறது என்பதை நிறுவன இடர் மதிப்பீடு செயன்முறையானது உள்ளடக்குகிறது. உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீடு செயன்முறையானது நிதிக்கூற்றுக்களில் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ள முக்கியமான மதிப்பீடுகளை இனங்காணலும் பகுப்பாய்வு செய்தலும் அல்லது பதிவுசெய்யப்படாத பரிமாற்றங்களின் சாத்தியத்தன்மையை நிறுவனம் எவ்வாறு கவனத்தில்கொள்கிறது என்பதை சுட்டிக்காட்டலாம்.

4. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள முகாமைத்துவத்தின் வலியுறுத்தல்களுடன் மாறாதுள்ள நிதித்தரவுகளை ஆரம்பித்தல், பதிவுசெய்தல், செயன்முறைப்படுத்துதல் மற்றும் அறிக்கையிடுவதற்கான நிறுவனத்தின் திறனை பாதகமாக பாதிப்பதும் நிகழக்கூடியதுமான சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது பரிமாற்றங்கள், உள்ளக மற்றும் வெளிவாரி நிகழ்ச்சிகள் என்பவற்றை நம்பகத்தன்மையான நிதி அறிக்கையிடலுக்கு பொருத்தமான இடர்களானது உள்ளடக்குகிறது. முகாமைத்துவமானது குறித்த இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கான நடவடிக்கைகள் அல்லது நிகழ்ச்சிகள், திட்டங்களை ஆரம்பிக்கலாம் அல்லது கிரயம் அல்லது ஏனைய பரிசீலனைகள் காரணமாக ஏற்பட்ட இடரினை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கலாம். இடர்களானது பின்வருவன போன்ற சந்தர்ப்பங்கள் காரணமாக மாற்றமடைய அல்லது ஏற்பட முடியும்:

- தொழிற்பாட்டு சூழலிலான மாற்றங்கள் - ஒழுங்கமைப்பு அல்லது தொழிற்பாட்டு சூழலிலான மாற்றங்களானது கணிசமான வேறுபட்ட இடர்கள் மற்றும் போட்டித்தன்மையான அழுத்தங்கள் என்பவற்றிலான மாற்றங்களில் விளைவை ஏற்படுத்தலாம்.
- புதிய ஆளணி - புதிய ஆளணியானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டினை விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மை அல்லது அதன் மீது வேறுபட்ட நோக்குகளை கொண்டிருக்கலாம்.
- புதிய அல்லது புதுப்பிக்கப்பட்ட தகவல் முறைமைகள் - தகவல் முறைமைகளிலான கணிசமானதும் விரைவானதுமான மாற்றங்களானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய இடரில் மாற்றங்களை ஏற்படுத்த முடியும்.
- விரைவான வளர்ச்சி - தொழிற்பாடுகளின் கணிசமானதும் விரைவானதுமான விரிவுப்படுத்தலானது கட்டுப்பாடுகளிலான முறிவுகளின் இடர்களை அதிகரிப்பதுடன் கட்டுப்பாடுகளை அதிகமாக பிரயோகிக்கவும் முடியும்.
- புதிய தொழினுட்பம் - தகவல் முறைமைகள் அல்லது உற்பத்தி செயன்முறைமைகளுக்குள் புதிய தொழினுட்பங்களை ஒன்றிணைப்பதானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய இடரினை மாற்றமடைய செய்யலாம்.
- புதிய வியாபார மாதிரிகள், பொருட்கள் அல்லது செயற்பாடுகள் - குறைவான அனுபவத்தை கொண்டுள்ள நிறுவனத்துடனான பரிமாற்றங்கள் அல்லது வணிக பிரதேசங்களுக்குள்ளான நுழைவானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய புதிய இடர்களை அறிமுகப்படுத்தலாம்.
- ஒன்றிணைக்கப்பட்ட மீள்கட்டமைப்புக்கள் - மீள்கட்டமைப்பானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய இடரில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய வேலைகளின் அர்ப்பணிப்பும் மேற்பார்வையிலுமான மாற்றங்கள் மற்றும் ஊழியர் குறைப்புக்கள் மூலம் கொண்டுசெல்லப்படலாம்.
- விரிவுபடுத்தப்பட்ட வெளிநாட்டு தொழிற்பாடுகள் - வெளிநாட்டு தொழிற்பாடுகளின் சவீகரிப்பு அல்லது விரிவாக்கலானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை பாதிக்கக்கூடிய புதிய மற்றும் தனித்துவமான இடர்களை கொண்டுசெல்கிறது.
- புதிய கணக்கீட்டு தீர்மானம் - கணக்கீட்டு கொள்கைகளிலான மாற்றம் அல்லது புதிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளை புகுத்துதலானது நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிலான இடர்களை பாதிக்கலாம்.

நிதி அறிக்கையிடல் மற்றும் தொடர்பாடலுக்கு பொருத்தமானவை மற்றும் பொருத்தமான வணிக செயன்முறைகள் உள்ளடங்கலான தகவல்முறைமை

5. தகவல் முறைமையானது தரவு, செயன்முறைகள், மக்கள், மென்பொருள் மற்றும் உள்ளக கட்டமைப்பு (பௌதீக ரீதியான மற்றும் வன்பொருள் கூறுகள்) என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது. பல தகவல் முறைமைகளானது தகவல் தொழினுட்பத்தின் பரந்தளவான பயன்பாட்டை உருவாக்குகின்றது.
6. நிதி அறிக்கையிடல் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமான தகவல் முறைமையானது நிதி அறிக்கையிடல் முறைமை, பதிவுகள் மற்றும் முறைமைகளை உள்ளடக்குகிறது. இவை:
  - அனைத்து தகுதியான மாற்றங்களை அடையாளங்காண்பதுடன் பதிவுசெய்கிறது.

- நிதி அறிக்கையிலுக்கான பொருத்தமான பரிமாற்றங்களின் வகைப்படுத்தலை அனுமதிப்பதற்கு போதுமான விபரத்திலுள்ள பரிமாற்றங்களை கால அடிப்படையில் விபரிக்கின்றது.
  - நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் சரியான பணப்பெறுமதியை பதிவுசெய்வதை அனுமதிக்கின்ற குறித்த முறையிலான பரிமாற்றங்களின் பெறுமதியை அளவிடல்.
  - பொருத்தமான கணக்கீட்டு காலப்பகுதியில் பதிவுசெய்த பரிமாற்றங்களை அனுமதிப்பதற்கு ஏற்பட்ட பரிமாற்றங்களுக்கான காலப்பகுதியை தீர்மானித்தல்.
  - நிதிக்கூற்றுக்களில் சரியான பரிமாற்றங்களையும் பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல்களையும் சமர்ப்பித்தல்.
7. தகவலை உருவாக்குகின்ற முறைமையின் தரமானது நம்கத்தன்மையான நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பதற்கும் நிறுவன செயற்பாடுகளை கட்டுப்படுத்தி முகாமை செய்வதில் பொருத்தமான தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்குமான நிறுவனத்தின் திறனை பாதிக்கின்றது.
8. நிதி அறிக்கையிடல் மீதான உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய தனிநபர் பங்கினையும் பொறுப்புக்களையும் விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மையை வழங்குவதை உள்ளடக்குகின்ற தொடர்பாடலானது கொள்கை குறிப்புகள், கணக்கீட்டு மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் குறிப்புகள், அகவிதி போன்ற வடிவங்களை எடுக்கலாம். தொடர்பாடலானது முகாமைத்துவத்தின் நடவடிக்கைகள் ஊடாகவும் வாய்மொழி மூலமாகவும் இலத்திரனியல் மூலமாகவும் மேற்கொள்ளப்படலாம்.

#### கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகள்

9. பொதுவாக கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகளாக வகைப்படுத்தப்படலாம். அவை பின்வருவனவற்றுடன் தொடர்புபடுகிறது:
- *செயற்றிறன் மீளாய்வு* - கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது பாதிடுகள், எதிர்வுகூறல்கள், மற்றும் முந்தைய காலப்பகுதிக்கான செயற்றிறன் என்பவற்றிற்கெதிரான உண்மையான செயற்றிறன் பகுப்பாய்வுகளையும் மீளாய்வுகளையும் உள்ளடக்குகிறது வேறுபட்ட தரவுத்தொகுதிகளுடன் தொடர்புபடுகிறது - தொழிற்பாட்டு அல்லது நிதி - ஒன்றுடன் ஒன்று, தொடர்புகளின் பகுப்பாய்வுகளுடன் இணைந்து விசாரணை செய்தல் மற்றும் நடவடிக்கைகளை சீராக்குதல் உள்ளக தரவுகளை வெளி தகவல் மூலங்களுடன் ஒப்பிடுதல் மற்றும் தொழிற்பாட்டு அல்லது செயற்பாட்டு செயற்றிறன் மீளாய்வு.
  - *தகவல் செயன்முறைப்படுத்தல்* - தகவல் முறைமை கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளின் இரு பாரிய வகைப்படுத்தலானது பிரயோக கட்டுப்பாடுகளாகும். இவை பொது தகவல் தொழினுட்ப கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் தனிநபர் பிரயோகங்களின் செயன்முறைப்படுத்தல் என்பவற்றிற்கு பிரயோகிக்கப்படுகிறது. இவை தகவல் முறைமையின் தொடர்ச்சியான பொருத்தமான தொழிற்பாட்டை உறுதிப்படுத்துவதற்கு உதவுவதன் மூலம் பிரயோக கட்டுப்பாடுகளின் விளைதிறனான தொழிற்பாட்டிற்கு உதவுவதுடன் பல பிரயோகங்களுடன் தொடர்புடைய கொள்கைகள் மற்றும் செயன்முறைகளாகவும் காணப்படுகின்றன. பிரயோக கட்டுப்பாடுகளுக்கான உதாரணங்களானது விதிவிலக்கான அறிக்கைகளின் குறிப்பினை பின்பற்றுதல், எண்சார் தொடர் பரீட்சித்தல்கள் மற்றும் உள்ளீட்டு தரவுகளின் திருத்தங்களை பரீட்சித்தல் போன்ற சுயமான கட்டுப்பாடுகள், கணக்குகள் மற்றும் பரீட்சைமீதிகளை மீளாய்வு செய்தலும் பராமரித்தலும், பதிவுகளின் கூட்டுத்தொகைகளை சரிபார்த்தல் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது. பொது தகவல் தொழினுட்ப கட்டுப்பாடுகளின் உதாரணங்களானது கணக்காய்வு பாதையை விட்டு விலகாமலுள்ள பதிவுகள் அல்லது நிதி தரவுகளை மாற்றக்கூடிய கணினி பயன்பாடுகளின் பயன்பாட்டை கண்காணித்தல் அல்லது நுழைவை கட்டுப்படுத்துகின்ற முறைமை மென்பொருள் மீதான கட்டுப்பாடுகள், தொகுக்கப்பட்ட மென்பொருள் பிரயோகங்களின் புதிய வெளியீடுகளை நடைமுறைப்படுத்துதல் மீதான கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் தரவு அல்லது நிகழ்ச்சிகளுக்கான நுழைவை கட்டுப்படுத்துகின்ற கட்டுப்பாடுகள், கட்டுப்பாடுகளை மாற்றுகின்ற நிகழ்ச்சிகள் என்பவற்றை உள்ளடக்குகிறது.
  - *பௌதீக ரீதியான கட்டுப்பாடுகள்*. கட்டுப்பாடுகள் உள்ளடக்குபவையாவன:
    - சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களுக்கான நுழைவு மீதான பாதுகாப்பு வசதிகள் போன்ற போதுமான பாதுகாப்புகள் உள்ளடங்கலான சொத்துக்களின் பௌதீக ரீதியான பாதுகாப்பு.
    - தரவு கோப்புக்கள் மற்றும் கணினி நிரல்களுக்குள் நுழைவதற்கான அதிகாரம்.
    - கட்டுப்பாட்டு பதிவுகள் மீது காட்டப்பட்ட தொகைகளுடனான ஒப்பீடும் குறித்த காலப்பகுதிக்கான கணக்கெடுப்பும் (உதாரணமாக, கணக்கீட்டு பதிவுகளுடன் காசு, பிணைப்பத்திரம் மற்றும் சரக்கிருப்பு கணக்கெடுப்புக்களின் முடிவுகளை ஒப்பிடல்)

சொத்துக்களின் களவினை தடுப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்ட பௌதீக ரீதியான கட்டுப்பாடுகளானது நிதிக்கூற்று தயாரிப்பின் நம்பகத்தன்மைக்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுவதுடன் சொத்துக்களானது சட்டவிரோதமான உபயோகத்திற்கு அதிகமாக உள்ளாகின்றவை போன்ற சந்தர்ப்பங்கள் மீது கணக்காய்வானது தங்கியிருக்கிறது.

- பணிப்பகிரவு - சொத்துக்களின் பாதுகாப்பை பராமரித்தல், பரிமாற்றங்களை பதிவுசெய்தல், மற்றும் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பரிமாற்றங்களின் பொறுப்புக்களை வேறுபட்ட நபர்களுக்கு கையளித்தல். பணிப்பகிரவு நபரின் வேலைகளில் சாதாரண நடவடிக்கைகளினால் ஏற்படுகின்ற பிழைகள் அல்லது தவறுகளை மறைத்தல் மற்றும் ஈடுபடுத்தல் ஆகிய இரு நிலைகளிலுமுள்ள நபரை அனுமதிப்பதற்கான சந்தர்ப்பங்களை குறைப்பதற்கு கருதுகின்றது.

10. சில குறித்த கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளானது அதிகாரத்தை பிரயோகிக்கின்ற நபர்கள் அல்லது முகாமைத்துவத்தினால் உருவாக்கப்பட்ட பொருத்தமான உயர்மட்ட கொள்கைகளின் நீடித்திருப்பின் மீது தங்கியிருக்கிறது. உதாரணமாக, அதிகாரமிக்க கட்டுப்பாடுகளானது அதிகாரத்தை பிரயோகிப்பவர்களின் மூலம் உருவாக்கப்பட்ட முதலீட்டு தகுதிவிதிகள் போன்ற உருவாக்கப்பட்ட வழிகாட்டல்களின் கீழ் கையளிக்கப்படலாம் மாறாக, சில சந்தர்ப்பங்களில் அவற்றின் பங்காளர்கள் உள்ளடக்கலாக பிரதான சுவீகரிப்புக்கள் அல்லது பிரிவுகள் போன்ற வழமையற்ற பரிமாற்றங்களானது குறித்த உயர்மட்ட அனுமதியினை வேண்டலாம்.

#### கட்டுப்பாடுகளினை கண்காணித்தல்

11. முக்கியமான முகாமைத்துவ பொறுப்பானது தொடர்ந்து செல்லும் அடிப்படையில் உள்ளக கட்டுப்பாட்டை உருவாக்குவதுடன் பராமரிப்பதாக காணப்படுகிறது. கட்டுப்பாடுகளின் முகாமைத்துவ கண்காணித்தலானது நிலைமைகளிலான மாற்றங்களுக்காக பொருத்தமானதாக திருத்தப்படுவதுடன் திட்டமிடப்பட்டவாறு தொழிற்படுகின்றதா என்பதை கவனத்தில்கொள்வதை உள்ளடக்குகிறது. நிறுவனத்தின் நெறிமுறைசார் அல்லது வணிக நடைமுறை கொள்கைகளுடனான இணக்கப்பாட்டின் சட்ட திணைக்களங்களின் மேற்பார்வை, விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பான நிறுவன கொள்கைகளுடனான விற்பனை ஆளணியினரின் இணக்கப்பாட்டின் உள்ளக கணக்காய்வாளர்களுடைய மதிப்பீடு, வங்கி இணக்கக்கூற்றானது கால அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்ற முகாமைத்துவ மீளாய்வு போன்ற செயற்பாடுகளை கட்டுப்பாடுகளை கண்காணித்தலானது உள்ளடக்கலாம். கட்டுப்பாடுகளானது காலப்பகுதிக்கேற்ப தொடர்ச்சியாக வினைதிறனுடன் தொழிற்படுகிறது என்பதை உறுதிப்படுத்துவதையும் கண்காணித்தலானது மேற்கொள்கிறது. உதாரணமாக, வங்கி இணக்கக்கூற்றுக்களின் காலவரையறையும் சரியான தன்மையும் கண்காணிக்கப்படவில்லையாயின் ஆளணியினர் அவற்றின் தயாரிப்பை நிறுத்துவதற்கான நிலை ஏற்படுகிறது.
12. உள்ளக கணக்காய்வாளர்கள் அல்லது ஒத்த தொழிற்பாட்டினை மேற்கொள்கின்ற ஆளணியினர் பிரிதான மதிப்பீடுகளினூடாக நிறுவன கட்டுப்பாடுகளின் கண்காணித்தலுக்கு பங்களிப்பு செய்யலாம். பொதுவாக, இவர்கள் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் வினைதிறனை மதிப்பிடல் மீது கவனத்தை செலுத்துதல், உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாடு தொடர்பான தகவல்கள் என்பவற்றை வழங்குவதுடன் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் முன்னேற்றத்திற்கான சிபாரிசுகள் மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள் மற்றும் பலம் தொடர்பான தகவல்களை தொடர்பாடல் செய்கின்றனர்.
13. கண்காணித்தல் செயற்பாடுகளானது முன்னேற்றத்தின் தேவையில் சுட்டிக்காட்டப்படுகின்ற பகுதிகள் அல்லது பிரச்சனைகளை சுட்டிக்காட்டக்கூடிய வெளிநபர்களிடமிருந்தான தொடர்பாடல்களிலிருந்து தகவல்களை பயன்படுத்துவதை உள்ளடக்கலாம். வாடிக்கையாளர்கள் அவர்களின் கட்டணங்கள் தொடர்பாக முறைப்பாடு செய்தல் அல்லது அவர்களின் பட்டியல்களை செலுத்துவதன் மூலம் விலைப்பட்டியல் தரவினை உள்ளார்ந்தமாக உறுதிப்படுத்துகின்றனர். மேலும், ஒழுங்கமைப்பாளர்கள் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டை பாதிக்கின்ற நிறுவனம் கவனத்தில்கொள்கின்ற விடயங்களுடன் தொடர்பாடல் செய்யலாம், உதாரணமாக, வங்கி ஒழுங்கமைப்பு முகவர்கள் மூலம் கவனத்தில்கொள்கின்ற பரீட்சைகளின் தொடர்பாடல்கள். மேலும் முகாமைத்துவமானது கண்காணித்தல் செயற்பாடுகளை செயற்படுத்துவதில் வெளிவாரி கணக்காய்வாளர்களிடமிருந்தான உள்ளக கட்டுப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய தொடர்பாடல்களையும் கவனத்தில்கொள்ளலாம்.

**பிற்சேர்க்கை 2**

(பந்தி A33, A115 ஐ பார்க்க)

பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களை சுட்டிக்காட்டுகூடிய நிலைமைகளும் நிகழ்ச்சிகளும்

பின்பருவன பொருண்மையான தவறான கூற்றில் காணப்படுகின்ற இடர்களை சுட்டிக்காட்டுகின்ற நிலைமைகள் மற்றும் நிகழ்ச்சியின் உதாரணங்களாக காணப்படுகின்றன. வழங்கப்பட்ட உதாரணங்களானது நிலைமைகள் மற்றும் நிகழ்ச்சிகளின் பரந்த விடயங்களை உள்ளடக்குகிறது எனினும், அனைத்து நிலைமைகளும் நிகழ்ச்சிகளும் ஒவ்வொரு கணக்காய்வு தொழிற்பாட்டிற்கும் பொருத்தமானதாக காணப்படுவதுடன் உதாரணங்களின் பட்டியலானது பூரணப்படுத்தப்பட வேண்டிய அவசியம் காணப்படுவதில்லை.

- பொருளாதார ரீதியாகத் தளம்பலாகக் காணப்படுகின்ற பிரதேசங்களிலான தொழிற்பாடுகள், உதாரணமாக, உயர்ந்த பணவீக்கமான பொருளாதாரங்கள் அல்லது கணிசமான நாணய மதிப்பிற்குத்துடனான நாடுகள்.
- நிலையற்ற சந்தைகளுக்கு வெளிப்படுத்தப்பட்ட தொழிற்பாடுகள், உதாரணமாக, எதிர்கால வியாபாரம்.
- உயர் தரத்திலான சிக்கலான கட்டுப்பாடுகளுடன் தொடர்புடைய தொழிற்பாடுகள்.
- கணிசமான வாடிக்கையாளர்களின் இழப்பு உள்ளடங்கலாக தொடர்ந்து இயங்கும் மற்றும் திரவத்தன்மை பிரச்சனைகள்.
- மூலதனம் மற்றும் கடன்களின் கிடைப்பனவு மீதான கட்டுப்பாடுகள்.
- நிறுவனம் தொழிற்படுகின்ற தொழிற்சாலைகளிலான மாற்றங்கள்.
- விநியோக சங்கிலியிலான மாற்றங்கள்.
- புதிய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குதல் அல்லது உருவாக்குதல், அல்லது புதிய வணிக வரிசைக்குள் பிரவேசித்தல்.
- புதிய இடங்களுக்கு விஸ்தரித்தல்.
- பாரிய சுவீகரிப்புக்கள் அல்லது மீள் ஒழுங்கமைப்புக்கள் அல்லது ஏனைய வழமையற்ற நிகழ்ச்சிகள் போன்ற நிறுவனத்திலான மாற்றங்கள்.
- விற்பனை செய்யப்படக்கூடிய நிறுவனங்கள் அல்லது வணிக துண்டமாக்கல்கள்.
- கூட்டு முயற்சிகளினதும் சிக்கலான ஒப்பந்தங்களினதும் நீடித்திருப்பு.
- ஏனைய சிக்கலான நிதியிடல் ஏற்பாடுகள், விசேட நோக்கத்துடனான நிறுவனங்கள் மற்றும் ஐந்தொகைக்கு வெளியேயான நிதியின் பயன்பாடு.
- உறவுமுறை சார்ந்தோருடனான கணிசமான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்.
- பொருத்தமான கணக்கீட்டு மற்றும் நிதி அறிக்கையிடல் திறமைகளுடனான ஆளணியினர் பற்றாக்குறை.
- முக்கியமான நிறைவேற்று அதிகாரிகளின் விலகல் உள்ளடங்கலாக முக்கிய ஆளணியினரிலான மாற்றங்கள்.
- உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள், விசேடமாக முகாமைத்துவத்தினால் குறிப்பிடப்படாதவை.
- நிறுவனத்தின் தகவல் தொழினுட்ப தந்திரோபாயத்திற்கும் அதன் வியாபார தந்திரோபாயத்திற்குமிடையிலான முரண்பாடுகள்.
- தகவல் தொழினுட்ப சூழலிலான மாற்றங்கள்.
- நிதி அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடைய கணிசமான புதிய தகவல் தொழினுட்ப முறைமைகளைப் புகுத்தல்.
- ஒழுங்கமைப்பாளர் அல்லது அரசு நபர்கள் மூலமான நிதி விளைவுகள் அல்லது நிறுவன தொழிற்பாடுகளுக்குள்ளான விசாரணைகள்.
- குறித்த காலப்பகுதியின் இறுதியிலான சீராக்கங்களின் கணிசமான தொகை அல்லது பிழைகளின் வரலாறு, கடந்தகால தவறான கூற்றுக்கள்.



- குறித்த காலப்பகுதியிலுள்ள பாரிய வருமான பரிமாற்றங்களும் கம்பனிக்குள்ளான பரிமாற்றங்களும் உள்ளடங்கலாக, முறையற்ற அல்லது வழமையற்ற பரிமாற்றங்களின் கணிசமான தொகை.
- முகாமைத்துவத்தின் நோக்க அடிப்படையில் பதிவுசெய்யப்பட்ட பரிமாற்றங்கள், உதாரணமாக, கடன் மீள்நிதியீட்டம், விற்கப்படுகின்ற சொத்துக்கள் மற்றும் சந்தைப்படுத்தத்தக்க பிணைப்பத்திரங்களின் வகைப்படுத்தல்.
- புதிய கணக்கீட்டு அறிவுப்புக்களின் பிரயோகம்.
- சிக்கலான செய்னமுறைகளை உள்ளடக்கிய கணக்கீட்டு அளவீடுகள்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் உள்ளடங்கலாக, கணிசமான அளவீட்டு நிச்சயமற்றதன்மையை உள்ளடக்கிய நிகழ்ச்சிகள் அல்லது பரிமாற்றங்கள்.
- நிலுவையிலுள்ள நீதிமன்ற வழக்கும் நிகழ்தகு பரிப்புக்களும், உதாரணமாக, விற்பனை உத்தரவாதங்கள், நிதி உத்தரவாதங்கள், மற்றும் சூழல் சீரமைப்பு.

## இலங்கைகணக்காய்வு நியமம் (இ.க.நி) 320

### கணக்காய்வு ஒன்றினை திட்டமிடலிலும் செயற்படுத்தலிலும் உள்ள பொருண்மை தன்மை

(2014 சனவரி 1இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்குப் பிரயோகப்படுத்தப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS நோக்கெல்லை .....	1
கணக்காய்வுக் கட்டம் உள்ள பொருண்மை தன்மை. ....	2-6
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	7
குறிக்கோள் .....	8
வரைவிலக்கணம் .....	9
<b>தேவைகள்</b>	
கணக்காய்வுத் திட்டமிடும் பொழுது பொருண்மைதன்மையினையும் செயலற்று பொருண்மை தன்மையையும் தீர்மானித்தல் .....	10-11
கணக்காய்வு முன்னேறிச் செல்லும் போது மீளாய்வு செய்தல் .....	12-13
ஆவணப்படுத்தல் .....	14
<b>பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கக் குறிப்புகளும்</b>	
பொருண்மை தன்மையும் கணக்காய்வு இடரும் .....	A1
கணக்காய்வை திட்டமிடும் பொழுது பொருண்மை தன்மையினையும் செயலாற்று பொருண்மை தன்மையினையும் தீர்மானித்தல் .....	A2-A12
கணக்காய்வு முன்னேறிச் செல்லும் போது மீளாய்வு செய்தல் .....	A13

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 320 “கணக்காய்வு ஒன்றினை திட்டமிடலும் செயற்படுத்தலிலும் உள்ள பொருண்மை தன்மை, SLAuS 200” சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கைகணக்காய்வு நியமங்களுக்கு ஏற்ப கணக்காய்வு ஒன்று மேற்கொள்ளப்படும் என்ற சந்தர்பங்களில் கட்டாயம் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கைகணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதில் திட்டமிடுதலிலும் செயற்படுத்தலிலும் பொருண்மை தன்மை என்ற பொது கருத்தை பிரயோகிப்பதில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றி குறிப்பிடுகின்றது. SLAuS 450<sup>1</sup> தன்மையானது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் காணப்படின் அவைகளின் தாக்கத்தினை மதிப்பாய்வு செய்வதில் பொருண்மை தன்மை எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்பட்டது என்பது பற்றி விளக்கம் தருகின்றது.

#### கணக்காய்வொன்றின் கட்டத்தில் உள்ள பொருண்மை தன்மை

2. நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பது மற்றும் சமர்ப்பிப்பது பற்றிய சந்தர்ப்பங்களில் பொருண்மை தன்மை என்ற பொதுக் கருத்தைப் பற்றி நிதியியல் அறிக்கையிடல் சட்டங்களில் அடிக்கடி விபரிக்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும் நிதியியல் அறிக்கையிடல் சட்டம் வேறுபட்ட சொற்றொடர் மூலம் விபரித்தாலும் அவை பொதுவாக பின்வருமாறு விளக்கம் தருகின்றன.
  - அவை தனியாகவோ அல்லது ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் பாவிப்பவர்களின் பொருளியற் தீர்மானத்தை எடுப்பதற்கு செல்வாக்கு செலுத்தும் என நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுமாயின் விடுபாடுகள் உள்ளிட்ட வழக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையானவை என கருத்தப்படும்.
  - பொருண்மைத் தன்மை சம்பந்தமான தீர்ப்புக்கள், சூழவுள்ள நிலைமைகளைக் கொண்டும் வழக்கூற்றுக்களின் அளவு அல்லது இயல்பு அல்லது இவை இரண்டும் இணைந்து ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தை கொண்டும் எடுக்கப்படும்.
  - நிதிக் கூற்றுக்களை பாவிப்பவர்களுக்கு பொருண்மையான விடயங்கள் பற்றிய தீர்ப்புகள் பொதுவான நிதி தகவலை ஒரு குழுவாக பாவிப்பவர்களின் தேவையின் அடிப்படையாகக் கொள்ளப்படுகின்றது.<sup>2</sup> குறிப்பிட்ட தனி நபர் பாவனையாளருக்கு வழக்கூற்றுக்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தை குறிப்பிட்ட தனிநபரின் தேவைகள் பரந்த அளவில் வித்தியாசப்படுவது என்பதால் கருத்திற் கொள்ளப்படமாட்டாது.
3. இவ்வாறான கலந்துரையாடல் பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியியல் அறிக்கையில் சட்டகத்தில் காணப்படுமாயின் கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வின் பொருண்மையை தன்மையை தீர்மானிப்பதற்கு உசாவுதல் அமைப்பு ஒன்றை வழங்குகின்றது. பொருண்மை தன்மை என்ற பொதுக் கருத்தைப் பற்றிய கலந்துரையாடல் பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியியல் சட்டகத்தில் காணப்படாத இடத்தில் பந்தி 2 இல் குறிப்பிடப்பட்ட குணாதிசயங்கள் அப்படியான உசாவுதல் அமைப்பை வழங்கும்.
4. கணக்காய்வாளரின் பொருண்மை தன்மை பற்றிய தீர்மானம் தொழில்சார் தீர்ப்புடன் சம்பந்தப்பட்ட விடயமாகும். நிதிக் கூற்றுக்களை பாவிப்பவர்களின் நிதித் தகவல்கள் பற்றிய பாவனையை கணக்காய்வாளர் அறியும் உக்தியினால் பாதிப்படையும். தேவையாயின் இந்த சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர்கள் நியமாக மனத்திலிருத்திய பாவனையாளர்கள் கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.
  - a) வியாபாரம் மற்றும் பொருளாதார செயற்பாடுகள், கணக்கியல் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ள தகவல்கள் பற்றிய நியாயமான அறிவும் மற்றும் விடா முயற்சியுடன் கற்பதற்கு விருப்பமாயும் இருக்க வேண்டும்.

<sup>1</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களை மதிப்பீடு செய்தல்”

<sup>2</sup> உதாரணத்திற்கு இலங்கைப்பட்டய கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் சபையினால் 2011 ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட” நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல் மற்றும் தயாரித்தல் பற்றிய சட்டம். இலாபத்தை நோக்காக கொண்ட உரிமம் ஒன்றிற்கு நிறுவனத்திற்கு இடர் மூலதனத்தை வழங்கி முதலீட்டாளர்களின் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஏற்பாடுகளை அவர்களின் தேவைகள் எதிர்கொள்வது என்பது கூட நிதிக் கூற்றுக்களை பாவிக்கின்ற மற்றையவர்களின் அதிகளவு தேவைகளை பூர்த்தி செய்வதனை அதில் கொள்ள வேண்டும் என குறிக்கப்படுகின்றது.

- b) நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பது, சமர்ப்பிப்பது மற்றும் கணக்காய்வு என்பன பொருண்மை தன்மை மட்டங்களுக்குமேற்கொள்ளப்படுவது பற்றி விளங்கிக்கொள்ளல்.
- c) மதிப்பீடுகள், தீர்ப்புகள் எதிர்கால நிகழ்வுகள் என்பனவற்றை அடிப்படையாகக் கொண்டு பெறுமானங்கள் அளவிடுதலில் உள்ள உள்ளார்ந்த நிச்சயமற்ற தன்மையை கருத்தில் எடுத்துக்கொள்ள வேண்டும். மற்றும்
- d) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தகவல்களின் அடிப்படையில் நியாயமான பொருளியற் தீர்மானங்களை எடுத்தல்.
5. பொருண்மை தன்மை என்ற பொதுக் கருத்து கணக்காய்வாளரினால் கணக்காய்வை திட்டமிடலிலும், செயன்முறைப்படுத்தலிலும் ஆகிய இரண்டிலும் மற்றும் கணக்காய்வில் இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்று மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்று ஏதாவது காணப்படுமானால், அதன் விளைவினை மதிப்பிடுதலிலும், கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுதல் என்பவற்றில் பிரயோகிக்கப்படுகின்றது. (பந்தி A1 ஐ பார்க்கவும்)
6. கணக்காய்வு திட்டமிடலில் கணக்காய்வாளர் பொருண்மையானது எனக் கருதக் கூடிய வழக்கூற்றுக்களின் அளவு பற்றி தீர்ப்பு எடுப்பார். இந்த தீர்ப்புக்கள் கீழ்க்கண்டவற்றிற்கு ஒரு அடிப்படையை கொடுக்கின்றன.
- a) இயல்பு, காலம், அளவு மற்றும் இடம் மதிப்பிடல் நடைமுறைகளின் பரிமாணம் என்பவற்றை தீர்மானித்தல்.
- b) பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களில் உள்ள இடங்களை அடையாளங் காணுதலும் மதிப்பிடல் செய்வதும்.
- c) இயல்பு, கால, அளவு மற்றும் மேலதிகமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் பரிமாணம் பற்றி தீர்மானித்தல்.
- கணக்காய்வுத் திட்டமிடலின் போது தீர்மானித்த பொருண்மை பெறுமதி தனியாக அல்லது மொத்தமாக திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களை எப்போதும் பொருண்மையற்றது என்று, மதிப்பிடப்பட்ட இப்பெறுமதியிலும் பார்க்க எப்போதும் பொருண்மை அற்றது என நிலைநிறுத்தும் அவசியம் ஏற்படாது. சில வழக்கூற்றுக்கள் பொருண்மைத் தன்மையிலும் குறைந்திருந்தாலும் சில வழக்கூற்றுக்களுடன் தொடர்புபட்ட சூழ்நிலைகள் அவற்றை மதிப்பீட்டு பொருண்மையானது என கணக்காய்வாளரை தூண்டலாம்.
- தனியான வழக்கூற்றுக்களின் இயல்பின் காரணமாக பொருண்மையாகக் கொள்ளவேண்டிய வழக்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்கு எவ்வாறாயினும் கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பது சாத்தியமற்றது. கணக்காய்வாளர் அளவை மாத்திரமல்ல திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் இயல்பையும் மற்றும் அது நிகழ்ந்த குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளையும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் தாக்கத்தை மதிப்பிடும் போதும் கருத்திற் கொள்கின்றனர்.<sup>3</sup>

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

7. 2014 சனவரி அன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப் பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு இவ் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.

### குறிக்கோள்

8. கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள் யாதெனில் பொருண்மை தன்மை என்ற பொதுக் கருத்து பொருத்தமாக கணக்காய்வை திட்டமிடுதலிலும் செயன்முறைப்படுத்தலிலும் பிரயோகிப்பதாகும்.

### வரைவிலக்கணம்

9. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக செயலாற்று பொருண்மை தன்மை என்றால் கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்படும் பெறுமானம் அல்லது பெறுமானங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையாக நோக்குமிடத்தில் பொருண்மைத் தன்மை குறைவானதாகவும் பொருத்தமான கீழ்மட்டத்திற்கு குறைக்கப்படுகின்ற நிகழ்தகவை கொண்டதாகவும் முழுமையாக பார்க்குமிடத்து திருத்தப்படாத மற்றும் கண்டுபிடிக்க முடியாத வழக்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மையிலும்

<sup>3</sup> SLAus 450, பந்தி A16

பார்க்க முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மை அதிகமாயிருக்கும். பொருத்தமாயிருப்பின் செயன்முறை பொருண்மைத் தன்மை கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்படும் பெறுமானம் அல்லது பெறுமானங்கள். குறிப்பிடப்பட்ட நடவடிக்கைகளின் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களும் பொருண்மைத் தன்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்களுக்கு குறைவானதாகவும் காணப்படும் என்பதனை குறிக்கும்.

## தேவைகள்

**கணக்காய்வைத் திட்டமிடலில் பொருண்மை தன்மை மற்றும் செயலாற்றும் பொருண்மையை தீர்மானித்தல்**

10. ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயத்தை அமைக்கும் போது கணக்காய்வாளர் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொருண்மை தன்மையினை பரந்தளவில் தீர்மானிப்பார். உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட ஊடுசெயல் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்துதல்களுக்கானவற்றின் பொருண்மை தொகை முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொருண்மை தன்மையிலும் குறைவாக காணப்படின் நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு அவற்றை பாவிப்பவர்கள் நியாயமாக பொருளியற் தீர்மானங்கள் எடுப்பதில் செல்வாக்கு செலுத்துவர் என எதிர்பார்க்கப்படும். கணக்காய்வாளரும் கூட இப்படிப்பட்ட குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் வகைகள் கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களின் பிரயோகப்படுத்தி பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள் பற்றி தீர்மானிப்பார். (பந்தி A2- A11 ஐ பார்க்கவும்)
11. கணக்காய்வாளர் வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை மதிப்பிடுவது என்ற நோக்கம், தன்மை, கால அளவு மற்றும் மேலதிகமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் பரிமாணம் பற்றி தீர்மானிக்கும் போதும் செயலாற்று பொருண்மை தன்மையினை தீர்மானிப்பார்.

**கணக்காய்வு நடந்து கொண்டிருக்கும் போது மீளாய்வு**

12. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் போது தகவலை அறிந்து கொண்டாரானால் அத்தகவல் கணக்காய்வாளரை தொடக்கத்தில் ஒரு வித்தியாசமான பெறுமானம் (அல்லது பெறுமானங்களை) தீர்மானித்திருக்கலாம் என்கின்றபோது, முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கான பொருண்மை தன்மையை மீளாய்வு செய்வார் (அத்துடன் பொருத்தமாயிருப்பின் குறிப்பிட்ட நடவடிக்கை வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களின் பொருண்மை தன்மை மட்டம் அல்லது பொருண்மை தன்மை மட்டங்களை) (பந்தி A13 ஐ பார்க்கவும்)
13. கணக்காய்வாளர் ஆரம்பத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்டதிலும் பார்க்க முழுமையான (மற்றும் பொருத்தமாயின், குறிப்பிட்ட வகையான ஊடுசெயல், கணக்கீடு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் மீதான பொருண்மைதன்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்) நிதிக்கூற்றுக்கள் குறைவான பொருண்மை தன்மையை கொண்டுள்ளது என்ற முடிவுக்கு வருவாரானால், கணக்காய்வாளர் செயலாற்று பொருண்மை தன்மையை மீளாய்வு செய்வது அவசியமானது எனவும் மற்றும் இருக்கும் இயல்பு, கால அளவு மற்றும் மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் பரிமாணம் பொருத்தமானதா என்பதனையும் தீர்மானிப்பார்.

## ஆவணப்படுத்தல்

14. கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்ட பெறுமானங்களையும் அவற்றை தீர்மானித்தலில் கருத்திற்கொண்ட காரணிகளையும் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளடக்குவார்.<sup>4</sup>
  - a) முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொருண்மை தன்மையை (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)
  - b) பொருத்தமாயிருப்பின் நடவடிக்கைகளில் கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல் காரணிகளுக்கான பொருண்மை தன்மை அல்லது மட்டங்கள். (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

<sup>4</sup> SLAuS 230 “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” பந்திகள் 8-11 மற்றும் பந்தி A6

- c) செயலாற்று பொருண்மை தன்மை. (பந்தி 11 ஐ பார்க்கவும்)
- d) கணக்காய்வு முன்னேறி செல்கின்ற போது மேற்கூறிய (a) – (c) இன் மீளாய்வு ஏதாயின் பந்திகள் 12-13 பார்க்கவும்

### பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கக் குறிப்புகளும்

#### பொருண்மை தன்மையும் கணக்காய்வு இடமும் (பந்தி 5 ஐ பார்க்கவும்)

A1 நிதியியல் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வொன்றை கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் போது அவருடைய ஒட்டுமொத்த குறிக்கோள்கள் யாதெனில் நிதிக் கூற்றுக்கள் முழுமையாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளிலிருந்து நீங்கியுள்ளது. என்பது பற்றி நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வது இந்த வழக்கூற்றுக்கள்மோசடி அல்லது வழவினால் ஏற்பட்டுள்ளதா அதன் விளைவாக கணக்காய்வாளரை நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லாவிதமான பொருண்மையான அம்சங்களிலும் பொருத்தமான நிதியியல் அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு ஏற்ப தயாரிக்கப்பட்டது.என்பது பற்றிய அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பது மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடுவது அத்துடன் SLAuS<sup>5</sup> இன்படி கோரப்பட்டுள்ள கணக்காய்வாளரின் கண்டுபிடிப்புகளுக்கு இடரை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய கீழ்மட்டத்திற்கு<sup>6</sup> குறைப்பதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதன் மூலம் கணக்காய்வாளர் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்கிறார். நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையாக பிழையாக முன்வைக்கப்பட்டிருக்கும்.போது கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்ற கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்ப கணக்காய்வு இடர், பொருண்மை வழக்கூற்று இடர்கள் மற்றும் கண்டுபிடித்தல் இடரின் தொழிற்பாடாகும்<sup>7</sup>. பொருண்மை தன்மையும் கணக்காய்வு இடரும் கணக்காய்வின் முழுக்காலத்திற்கும் கருத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படும். அதிலும் குறிப்பான காலம்

- a) பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை மதிப்பிடலும் இனம் காணலும்.<sup>8</sup>
- b) இயல்பு கால அளவு மற்றும் மேலதிகமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் பரிமாணத்தை தீர்மானித்தல்<sup>9</sup> மற்றும்.
- c) நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் ஏதாவது காணப்படின் அதன் விளைவை மதிப்பிடலும் மற்றும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில்<sup>10</sup> அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதும்.<sup>11</sup>

#### கணக்காய்வு திட்டமிடலில் பொருண்மை தன்மையையும் செயலாற்று பொருண்மை தன்மையையும் தீர்மானித்தல்

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்காக பிரத்தியேகமாகக் கொள்ள வேண்டியவை (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

A2 பொதுத்துறை நிறுவனங்களைப் பொறுத்த மட்டில் நிதிக்கூற்றுக்களைப் பிரயோகிப்பவர்கள் பெரும்பாலும் சட்ட ஆக்குனர்களும் நெறிப்படுத்துபவர்களாகும். மேலும் நிதிக்கூற்றுக்களும் பொருளியற் தீர்மானம் தவிர்ந்த வேறு தீர்மானங்கள் எடுப்பதற்கு பிரயோகிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களை முழுமையாகக் கருத்திற்கொண்டு பொருண்மையை தீர்மானிப்பது (மற்றும் பொருத்தமாயின், குறிப்பிட்ட வகையான ஊடுசெயல்கள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் ஆகியனவற்றின் பொருண்மைமட்டம் அல்லது மட்டங்கள்) பொதுத்துறை நிறுவனம் ஒன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு ஒன்றில் சட்டம் நெறிப்படுத்தும் அதிகாரம் கொண்டவர்கள் மற்றும் பொதுத்துறை செயற்திட்டம் தொடர்பாக சட்டஆக்குனர்கள் மற்றும் பொதுமக்கள் ஆகியோரின் நிதித் தகவற் தேவைகள் செல்வாக்கு செலுத்தும்.

<sup>5</sup> SLAus 200, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த குறிக்கோள்களும் கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் செய்வதும்”

<sup>6</sup> SLAuS 200, பந்தி 17

<sup>7</sup> SLAuS 200, பந்தி 13(c)

<sup>8</sup> SLAuS 315, “உரிமத்தை விளங்கிக் கொண்டு அதன் சூழலை விளங்கிக் கொள்வதினூடாக பொருத்தமான வழக்கூற்றுக்களில் உள்ள இடர்களை இனங்காண்பதும், மதிப்பிடல் செய்வதும்.

<sup>9</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்”.

<sup>10</sup> SLAuS 450

<sup>11</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடுதலும் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதும்.”

நிதிக்கூற்றுக்களை முழுமையாகக் கொண்டு பொருண்மையை தீர்மானிப்பதில் மட்டக் குறிப்புக்களை பிரயோகித்தல் (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

A3 பொருண்மை தன்மையை தீர்மானித்தல் தொழில்சார் தீர்ப்பு கையாளுவதுடன் சம்பந்தப்பட்டது முழுமையாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மையான ஆரம்ப நிலையாக தீர்மானிப்பதற்காக ஒரு விகிதம் மட்டக்குறியாக பிரயோகிக்கப்படும் பொருத்தமான மட்டங்களினால் மட்டக்குறியை கண்டுபிடிப்பதில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகள் (உதாரணத்திற்கு சொத்துக்கள், பொறுப்புக்கள், உரிமையாண்மை, வருமானம், செலவுகள்)
- குறிப்பிட்ட உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அடங்கியுள்ள உருப்படிகள் பாவிப்பவர்கள் கூர்ந்து கவனிக்க வேண்டிய உருப்படிகளாக இருக்கின்றன. (உதாரணமாக நிதிச் செயலாற்றை ஆய்வு செய்வதற்காக ஆதாயம், வருமானம் அல்லது தேறிய சொத்துக்கள் மீது கவனம் செலுத்தக்கூடும்)
- உரிமத்தின் இயல்பும் உரிமம் ஆயுள் கால வட்டத்தில் மற்றும் உரிமம் செயற்படும் தொழில்துறை மற்றும் பொருளாதார சூழலும்.
- உரிமத்தின் உரிமையாண்மைக் கட்டமைப்பு மற்றும் அது எவ்வாறு நிதியிடப்பட்டது (உதாரணத்திற்கு உரிமமொன்று உரிமையாண்மையிலும் பார்க்க கடனினால் மட்டும் நிதியிடப்பட்டால் பாவிப்பவர்களின் உரிமத்தின் உழைப்பை விட கூடிய பொருண்மையைத் தை சொத்துக்களில் மற்றும் உழைப்புக்களில் கூடிய கவனம் செலுத்தலாம்.
- மட்டக்குறி தொடர்பிலுள்ள மாறுமியற் தன்மை.

A4 மட்டக்குறிகளின் பொருத்தமான உதாரணங்களாகக் கொள்ளக்கூடியவை உரிமத்தின் சூழ்நிலைகளில் தங்கியிருப்பின் இது வரிக்கு முன்னரான இலாபம், மொத்த வருமானம், மொத்த இலாபம் மற்றும் மொத்த செலவுகள், மொத்த உரிமையாண்மை அல்லது தேறிய சொத்தில் பெறுமானங்கள் போன்ற அறிக்கையிடப்பட்ட வருமான வகைகளை உள்ளடக்கும். இலாபத்தை நோக்காக கொண்ட உரிமங்களுக்கு தொடர்ந்து செல்லும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெற்ற வரிக்கு முன்னரான இலாபம் பெரும்பாலும் பாவிக்கப்படுகின்றது. தொடர்ந்து இயங்கும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் ஸ்திரத்தன்மை இல்லாவிடின் மொத்த இலாபம் அல்லது மொத்த வருமானம் போன்ற மற்றைய மட்டக்குறிகள் பொருத்தமாக இருக்கலாம்.

A5 தெரியப்பட்ட மட்டக்குறி தொடர்பில் தேவையான நிதித்தரவு கடந்த காலநிதிப்பெறுபேறுகள் நிதி நிலைமைகள், இன்றுவரையுள்ள நிதிப்பெறுபேறுகள், நிதி நிலைமைகள் மற்றும் உரிமத்தின் சூழ்நிலைகளில் முக்கிய மாற்றங்கள் (உதாரணத்திற்கு முக்கிய வியாபார சவீகரிப்பு) மற்றும் தொழிற்துறையின் நிபந்தனைகளில் பொருத்தமான மாற்றங்கள் அல்லது உரிமம் இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் பொருளியற் சூழல் என்பனவற்றினால் சீராக்கப்பட்ட அல்லது முற்கணிப்பு என்பனவற்றை உள்ளடக்கும். உதாரணத்திற்கு தொடக்கமாக முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பிட்ட உரிமையின் பொருண்மை தன்மை, தொடர்ந்து செல்லும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெற்ற வரிக்கு முன்னரான இலாப வீதத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. இப்படியான இலாபத்தில் கடந்த கால பெறுபேறுகளின் அடிப்படையாகக் கொண்ட தொடர்ந்து இயங்கும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெற்ற வரிக்கு முன்னரான ஒழுங்கான இலாபத்தை பாவிப்பது மிகவும் பொருத்தமாக உள்ளது என தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தால் கணக்காய்வாளர் முழுமையான நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மையினை முடிவு செய்வார்.

A6 கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிடுகின்ற நிதிக் கூற்றுக்களுடன் பொருண்மை தன்மை தொடர்புபட்டது. நிதிக் கூற்றுக்கள், நிதியியல் அறிக்கையிடல் பன்னிரெண்டு மாதத்திற்கு அதிகமாகவோ அல்லது குறைந்த காலப் பகுதிக்காக தயாரிக்கப்படுகின்ற புதிய உரிமம் ஒன்றுக்கு அல்லது நிதி அறிக்கையிடலின் காலம் மாற்றமடையின்றிதியியல் காலத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மை தன்மை தொடர்புபடும்.

A7 தெரியப்பட்ட மட்டக்குறி ஒன்றிற்கு பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கும் சதவீதத்தை தீர்மானிப்பதில் தொழில்சார் தீர்ப்பு கையாளப்படுவது சம்பந்தப்படுகின்றது. தெரியப்பட்ட மட்டக்குறிக்கும்

சதவீதத்திற்கும் தொடர்பு காணப்படுகிறது அதுபோன்று, தொடர்ந்து செல்லும் தொழிற்பாடுகளிலிருந்து பெற்ற வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் பிரயோகிக்கப்படும் சதவீதம் சாதாரணமாக மொத்த வருமானத்தில் பிரயோகிக்கப்படும் சதவீதத்திலும் கூடுதலாக இருக்கும். உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வாளர் இலாப நோக்கமுடைய உற்பத்திக் கைத்தொழிலில் உள்ள உரிமத்திற்கு தொடர்ந்து செல்லும் தொழிற்பாடுகளிலிருந்து பெற்ற வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தில் ஐந்து வீதம் பொருத்தமாயிருக்கும் என்று கருத்தின் கொள்ளும் அதேவேளை கணக்காய்வாளர் இலாபம் ஈட்டாத உரிமத்திற்கு மொத்த வருமானம் அல்லது மொத்த செலவுகள் மீதான ஒரு வீதத்தை பொருத்தமாயிருக்கும் என கருத்திற் கொள்ளலாம். உயர்ந்த அல்லது தாழ்ந்த சதவீதம் எப்படியாயினும் சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமாயிருக்கும் எனக் கருதலாம்.

**சிறிய உரிமங்களுக்காக பிரத்தியேகமாக உள்ள கருத்துக்கள்**

A8 உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் செயற்பாடுகளிலிருந்து பெறப்படும் வரிக்கு முன்னரான இலாபம் மாறாமல் பெயரளவில் உள்ளதாக காணப்படும் நிலையில் உரிமையாளர் முகாமை செய்யும் வியாபாரத்தில் உரிமையாளர் அதிகளவு வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தை ஊதியம் என்ற வடிவத்தில் எடுத்துக் கொள்வாரயின் மட்டக்கூறி வரிக்கும், ஊதியத்திற்கும் முன்னரான இலாப வடிவத்தில் உள்ளது மிக பொருத்தமானதாக அமையலாம்

**பொதுத்துறை உரிமங்களில் பிரத்தியேகமாக கருத்திற் கொள்ள வேண்டியவை.**

A9 பொதுத்துறை உரிமத்தின் கணக்காய்வின் போது மொத்த கிரயம் அல்லது தேறிய கிரயம் (செலவுகளிலிருந்து வருமானத்தை கழித்தல் அல்லது செலவுகளிலிருந்து பெறுமானங்களை கழிப்பது) செயற்திட்ட நடவடிக்கைகளுக்கு பொருத்தமான மட்டங்களாக இருக்கலாம். பொதுத்துறை உரிமம் ஒன்றை பொதுத்துறை சொத்துக்களை தன்னகத்தே வைத்திருக்குமாயின் பொருத்தமான மட்டக் குறியாக சொத்துக்கள் அமையலாம்.

குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகளின் வகைகள், கணக்கு மீதிகள், வெளிப்படுத்தல்களுக்கான பொருண்மை தன்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள். (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

A10. முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மையிலும் பார்க்க குறைவான பெறுமதியான பொருண்மை தன்மை வழக்கூற்றுக்கள் கொண்டிருந்தால் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகளின் கணக்கு மதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் இருப்பதனை காரணிகளாக குறிப்பிடலாம் என்பதுடன் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கள், நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு அதை உபயோகிப்பவர்கள் பொருளாதார தீர்மானங்களை உபயோகிப்பவர்கட்டு நியாயமான எதிர்பார்க்கப்பட்ட செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றையும் உள்ளடக்கலாம்.

- அளவிடல் குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் வெளிப்படுத்தல் சம்பந்தமாக சட்டம் ஒழுங்கு விதிமுறை அல்லது பிரயோகிக்கப்படும் நிதியியல் அறிக்கையில் சட்டகம் என்பன உபயோகிப்பவர்களின் எதிர்பார்ப்புக்களை பாதிக்கும். (உதாரணத்திற்கு தொடர்புபட்டவர்களின் ஊடுசெயல்கள் முகாமையின் வேதனம் மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் வேதனம்)
- உரிமம் இயங்கிக் கொண்டிருக்கும் தொழிற்சாலை தொடர்புபட்ட முக்கிய வெளிப்படுத்தல்கள் (உதாரணத்திற்கு மருந்தாக்கல் கம்பனி ஒன்றிற்கான ஆராய்ச்சி மற்றும் அபிவிருத்திக் கிரயம்).
- வேறாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட உரிமத்தின் வியாபாரத்தின் குறிப்பிட்ட அம்சத்தில் கவனம் ஈர்க்கப்பட்டுள்ளதா (உதாரணத்திற்கு புதிதாக சுவீகரிக்கப்பட்ட வியாபாரம்).

A11. உரிமம் ஒன்றின் பிரத்தியேகச் சூழ்நிலைகளில் குறிப்பாக நடவடிக்கைகளுக்கான கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் காணப்படும் என கருத்தில் எடுத்துக் கொண்டால் கணக்காய்வாருக்கு ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினதும் முகாமை ஆகியவற்றின் கருத்தின் அபிப்பிராயம் மற்றும் எதிர்பார்ப்புக்களை பெற்றுக்கொள்வது பயனுள்ளதாகும்

செயலாற்று பொருண்மை தன்மை. (பந்தி 11 ஐ பார்க்கவும்)

A12. ஒவ்வொன்றாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்காக மட்டும் தான் கணக்காய்வு திட்டமிடல் செய்யப்படுகின்றது என்பது தனித்தனியாக காட்டப்பட்ட பொருண்மையற்ற வழக்கூற்றுக்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் முக்கியமாக பிழையாக தெரிவிக்கப்படுதலை தூண்டலாம் என்றும் சாத்தியமான கண்டுபிடிக்க முடியாத வழக்கூற்றுக்களுக்கு எந்த இடமும் விடப்படவில்லை என்ற உண்மையும் கவனியாதது விடப்படுகின்றது. செயலாற்று பொருண்மை தன்மை (இது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பெறுமானங்களாக வரைவிலக்கணப்படுகின்றது) நிதிக் கூற்றுக்களில்



A13. முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை தன்மை மற்றும் (பொருத்தமாயிருப்பின் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தலில் பொருண்மை தன்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்) கணக்காய்வு நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கும் போது குழ்நிலைகளின் மாற்றங்கள் நிகழ்கின்ற காரணத்தினால் மீளாய்வு செய்வதற்கான தேவை ஏற்படலாம் (உதாரணத்திற்கு உரிமத்தின், வியாபாரத்தின் பெரும் பகுதி விற்பனை செய்வது என்ற தீர்மானம் ஒன்றினால்) புதிய தகவல்கள் அல்லது உரிமம் பற்றி கணக்காய்வாளர் விளங்கிக் கொண்டவைகளில் மாற்றம் மேலதிகமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செய்வதின் விளைவாக அவற்றின் தொழிற்பாடுகள் உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வு நடைபெற்றுக் கொண்டிருக்கின்ற போது முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொருண்மை தன்மையினை தீர்மானிக்கும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட காலத்திற்கான தொடக்கத்தில் பாவிக்கப்பட்ட இறுதி நிதிப்பெறுபேறுகளிலிருந்து உண்மையான நிதியில் பொறுப்புக்களுக்கு அமைவாக கணிசமான அளவு வேறுபாட்டு தோற்றமளித்து இருந்தாலும் கணக்காய்வாளர் பொருண்மை தன்மையை மீளாய்வு செய்வார்.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 330

### மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்

(2014 சனவரி 01 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் விளைவு)

#### உள்ளடக்கம்

அறிமுகம்	பந்தி
இவ் SLAuS இன் பரப்பு .....	1
நடைமுறைப்படுத்திய திகதி .....	2
நோக்கம் .....	3
வரைவிலக்கணங்கள் .....	4
தேவைப்பாடுகள்	
மொத்தமான பதில்கள் .....	5
வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் பதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க கணக்காய்வு செயன்முறைகள் .....	6-23
சமர்ப்பித்தலினதும் வெளிப்படுத்தலினதும் போதுமான தன்மை .....	24
கணக்காய்வு சான்றின் பொருத்தத் தன்மையும் போதுமான தன்மையினையும் மதிப்பிடல்... ..	25-27
ஆவணப்படுத்தல் .....	28-30
பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கத்தக்க விடயமும்	
மொத்தமான பதில்கள் .....	A1- A3
வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் பதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க கணக்காய்வு செயன்முறைகள் .....	A4-A58
சமர்ப்பித்தலினதும் வெளிப்படுத்தலினதும் போதுமான தன்மை .....	A59
கணக்காய்வு சான்றின் பொருத்தமான தன்மையையும் போதுமான தன்மையினையும் மதிப்பிடல் .....	A60-A62
ஆவணப்படுத்தல் .....	A63

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்” SLAuS 200 இற்கமைய வாசிக்கப்பட வேண்டும். “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான நோக்கங்களும் கணக்காய்வினை நிர்வகிப்பதும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய காணப்பட வேண்டும்.”

## அறிமுகம்

### இவ் SLAuS இன் பரப்பு

1. இலங்கை கணக்காய்வு நியமமானது (SLAuS) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வில் SLAuS 315<sup>1</sup> இற்கிணங்க கணக்காய்வாளரால் அடையாளங்காணப்பட்டு மதிப்பிடப்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கான பதில்களை வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை குறிப்பிடுகிறது.

### நடைமுறைப்படுத்திய திகதி

2. இவ் SLAuS ஆனது 2014 சனவரி 01ம் திகதியிலோ அல்லது அதற்கு பின்னரோ தொடங்கும் காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைப்படுத்தப்படக் கூடியதாகவுள்ளது.

### நோக்கம்

3. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கமைய அவ் இடர்களுக்கு பொருத்தமான பதில்களை வடிவமைப்பதுடன் நடைமுறைப்படுத்துவதனுடாக போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதாக காணப்படுகிறது.

### வரைவிலக்கணங்கள்

4. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக பின்வரும் பதங்கள் பொருத்தமுடையதாக காணப்படுகிறது.
  - (a) நிலையான செயன்முறை - கணக்காய்வு செயன்முறையானது வலியுறுத்தும் மட்டத்தில் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. நிலையான செயன்முறைகள் உள்ளடக்குவையாவன:
    - (i) விபரங்களை பரீட்சித்தல் (பரிவர்த்தனைகளின் வகைகள், கணக்கீட்டு மீதிகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள்);
    - (ii) நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள்
  - (b) கட்டுப்படுத்தும் அதிகாரங்களின் பரீட்சை - ஒரு கணக்காய்வு செயன்முறையானது வலியுறுத்தும் மட்டத்தில் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை கண்டுபிடித்தல் மற்றும் திருத்துதல் அல்லது தடுத்தலிலுள்ள கட்டுப்படுத்தலின் செயற்பாட்டு வினைதிறனை மதிப்பிடுவதற்கு வடிவமைக்கப்படுகிறது.

### தேவைப்பாடுகள்

#### மொத்தமான பதில்கள்

5. கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கான மொத்தமான பதில்களை வடிவமைக்க வேண்டியிருப்பதுடன் நடைமுறைப்படுத்தவும் வேண்டும் (குறிப்பு : பந்தி A1 - A3)

---

<sup>1</sup> SLAuS 315, “நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் அறிவதன் மூலமாக பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை கண்டுபிடித்தலும் மதிப்பிடலும்.”

**வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க கணக்காய்வு செயன்முறைகள்.**

6. வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்கதாகவும் அடிப்படையாகவும் காணப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, நேரம் மற்றும் அளவினை கணக்காய்வாளர் வடிவமைத்து செயற்படுத்த வேண்டும்.
7. செயற்படுத்தப்படும் மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை வடிவமைப்பதில், கணக்காய்வாளர்
  - (a) ஒவ்வொரு வகையான பரிவர்த்தனைகள், கணக்கு மீதி, மற்றும் வெளிப்படுத்தலுக்கான வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடரிடான கொடுக்கப்பட்ட மதிப்பீட்டிற்கான காரணங்களை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும், இவை உள்ளடக்குபவையாவன:
    - (i) உரிய வகையான பரிவர்த்தனைகள், கணக்கு மீதி அல்லது வெளிப்படுத்தல் என்பவற்றின் குறித்த இயல்புகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான தவறான கூற்றின் நிகழக்கூடிய தன்மை (இது இயல்பாக ஏற்படக்கூடிய இடர் எனப்படுகிறது);
    - (ii) இடர் மதிப்பீடானது பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்கின்றதா (இது இடர் கட்டுப்பாடு எனப்படுகிறது). இதன் மூலம் கட்டுப்பாடுகளானது வினைத்திறனாக செயற்படுத்தப்படுகிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் வேண்டப்படுகின்றார். (அதாவது, நிலையான செயன்முறைகளின் அளவு, நேரம் மற்றும் இயல்பு என்பவற்றை தீர்மானிப்பதிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளின் செயற்பாட்டு வினைத்திறன் மீது கணக்காய்வாளர் தங்கியிருக்க வேண்டியுள்ளது); (பந்தி A9-A18 ஐ பார்க்க)
  - (b) இடரிடான கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டிற்கு அதிகமாக உடன்படத்தக்க கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுதல். (பந்தி A19 ஐ பார்க்க)

**கட்டுப்பாடுகளினை பரீட்சித்தல்**

8. பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டினை தொழிற்படுத்தும் திறனானது பின்வருமாறு காணப்படுமாயின் பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றினை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பதுடன் அதனை செயற்படுத்தவும் வேண்டும்:
  - (a) வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றிற்கான இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடானது கட்டுப்பாடுகள் வினைத்திறனாக தொழிற்படுகின்றது என்ற எதிர்பார்க்கையினை உள்ளடக்குகிறது (அதாவது) செயன்முறைகளின் இயல்பு, நேரம், பரப்பு என்பவற்றை தீர்மானிப்பதிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைத்திறன் மீதே கணக்காய்வாளர் தங்கியிருக்கிறார்); அல்லது
  - (b) நிலையான செயன்முறைகள் மாத்திரம் வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றினை வழங்க முடியாது. (பந்தி A20-A24 ஐ பார்க்க)
9. கட்டுப்பாடுகளைப் பரீட்சித்தலை வடிவமைப்பதிலும் செயற்படுத்துவதிலும், கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறன்மீது அதிக நம்பகத்தன்மையான கணக்காய்வு இடங்களில் அதிக உடன்பாட்டுடனான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவார்.

**கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகளின் இயல்பும் பரப்பும்**

10. கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகளை வடிவமைப்பதிலும் செயற்படுத்துவதிலும், கணக்காய்வாளர்:
  - (a) பின்வருபவை உள்ளடங்கலாக, கட்டுப்பாடுகளுக்கான தொழிற்பாட்டு வினைத்திறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுவதற்கு விசாரணையுடன் இணைந்த ஏனைய கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்த வேண்டும்:
    - (i) எவ்வாறு கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்வு கீழான காலப்பகுதியில் பொருத்தமான நேரங்களில் பிரயோகிக்கப்பட்டது;
    - (ii) மாறாத் தன்மையுடன் அவற்றை பிரயோகித்தல்

(iii) என்ன முறையில் அல்லது யாரால் அவை பிரயோகிக்கப்பட்டது (பந்தி A26-A29 ஐ பார்க்க)

(b) கட்டுப்பாடுகளானது ஏனைய கட்டுப்பாடுகளின் (நேரில் கட்டுப்பாடுகள்) மீது சார்ந்து பரீட்சிக்கப்பட்டதா என்பதையும் அவ்வாறிருக்குமாயின் அந்நேரில் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைத்திறனை நிரூபிப்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவது அவசியமா என்பதையும் தீர்மானிக்க வேண்டும். (பந்தி A30 - A31 பார்க்க)

கட்டுப்பாடுகளினை பரீட்சிப்பதற்கான நேரம்

11. பந்திகள் 12 மற்றும் 15 இன் கீழான அக்கட்டுப்பாடுகள் மீது கணக்காய்வாளர் தங்கியிருக்கும் காலப்பகுதி முழுவதும் அல்லது குறித்த நேரத்திற்கான கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் பரீட்சிப்பார். அதற்கிணங்க கணக்காய்வாளரின் தீர்மானிக்கப்பட்ட நம்பகத்தன்மைக்கான பொருத்தமான அடிப்படையொன்று வழங்கப்படுகின்றது. (பந்தி A32 ஐ பார்க்க)

இடைக்காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றினை பயன்படுத்துதல்.

12. இடைக்காலப்பகுதியொன்றில் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை கணக்காய்வாளர் பெறுவாராயின், கணக்காய்வாளர்:

- (a) இடைக்காலப்பகுதிக்கு பின்னரான அக்கட்டுப்பாடுகளிற்கான முக்கிய மாற்றங்கள் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெற வேண்டும்; அத்துடன்
- (b) மிகுதி காலப்பகுதிக்காக பெறப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு சான்றை தீர்மானிக்க வேண்டும் (பந்தி A33 - A34 ஐ பார்க்க)

முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றைப் பயன்படுத்துதல்

13. முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கட்டுப்பாடுகளுக்கான தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துவது பொருத்தமானதா என்பதையும் அவ்வாறாயின், கட்டுப்பாட்டினை மீள்பரீட்சிக்கும் முன்னர் அவை முடிவுற்ற நேரப்பகுதிக்கான அளவு என்பவற்றை தீர்மானிப்பதில், கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்:

- (a) கட்டுப்பாட்டு சூழல், நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளுக்கான கண்காணிப்பு மற்றும் நிறுவனத்தின் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை உள்ளடங்கலாக உள்ள கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய கூறுகளின் வினைதிறன்;
- (b) கட்டுப்பாடானது சுயமாகவா அல்லது மனித செயற்பாட்டின் மூலமாகவா காணப்படுகிறது என்பது உள்ளடங்கலாக, கட்டுப்பாட்டு இயல்புகளிலிருந்து எழுகின்ற இடர்கள்;
- (c) கட்டுப்பாடுகளுக்கான பொதுவான தகவல் தொழினுட்பத்தின் வினைத்திறன்;
- (d) கட்டுப்பாட்டிற்கான பிரயோகத்தை கணிசமாகப் பாதிக்கின்ற ஆளணி மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருக்கின்றதா என்பதையும் முந்தைய கணக்காய்வுகளில் அடையாளங்காணப்பட்ட கட்டுப்பாட்டு பிரயோகத்திலுள்ள வேறுபாடுகளின் இயல்பும் அளவும் உள்ளடங்கலாக நிறுவனத்தின்மூலமான அதன் பிரயோகமும் கட்டுப்பாட்டின் வினைதிறனும்;
- (e) குறித்த கட்டுப்பாட்டிலுள்ள குறைந்தளவான மாற்றமானது மாற்றமடைகின்ற சந்தர்ப்பங்கள் காரணமாக ஆபத்தை ஏற்படுத்துகிறதா;
- (f) கட்டுப்பாடு மீதான நம்பகத்தன்மையின் அளவும் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களும்.

14. குறித்த கட்டுப்பாடுகளுக்கான தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான முந்தைய கணக்காய்விலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் திட்டமிடுவாராயின், முந்தைய கணக்காய்விற்குப் பின்னர் அக்கட்டுப்பாடுகளில் கணிசமான

மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருக்கிறதா என்பது தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதன்மூலம் அவ்வாதாரத்தின் தொடர்ச்சியான நம்பகத்தன்மையை கணக்காய்வாளர் உருவாக்க வேண்டும். அக்குறித்த கட்டுப்பாடுகளின் விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய தன்மையினை உறுதிப்படுத்துவதற்கு அவதானிப்பு அல்லது கண்காணிப்புடன் இணைந்த விசாரணையினை செயற்படுத்துவதன் மூலம் அச்சான்றினைக் கணக்காய்வாளர் பெறுவார். அத்துடன்:

- (a) முந்தைய கணக்காய்விலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றின் தொடர்ச்சியான நம்பகத்தன்மையை பாதிக்கின்ற மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருக்குமாயின், கணக்காய்வாளர் நடைமுறை கணக்காய்விலுள்ள கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பார். (பந்தி A36 ஐ பார்க்க)
- (b) அம் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருக்கவில்லையாயின், கணக்காய்வாளர் ஒவ்வொரு மூன்றாவது கணக்காய்விலும் ஆகக் குறைந்தது ஒரு முறையாவது கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பதுடன், தொடர்ச்சியான இரு கணக்காய்வு காலப்பகுதிகளிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிக்காதுள்ள தனியான கணக்காய்வு காலப்பகுதியில் கணக்காய்வாளர் தங்கியிருப்பதற்கு திட்டமிடுவது மீதான அனைத்து கட்டுப்பாடுகளையும் பரீட்சிப்பதற்கான சாத்தியப்பாட்டைத் தடுப்பதற்கு ஒவ்வொரு கணக்காய்வின் சில கட்டுப்பாடுகளைப் பரீட்சிக்க வேண்டும்.

கணிசமான இடர்கள் மீதான கட்டுப்பாடுகள்.

15. கணக்காய்வாளரால் கணிசமான ஆபத்தாக காணப்படுகின்றது என தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ள இடர் மீதான கட்டுப்பாடுகளில் தங்கியிருப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் திட்டமிடுவாராயின், நடைமுறை காலப்பகுதியிலுள்ள அக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் பரீட்சிப்பார்.

கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைதிறனை மதிப்பிடல்.

16. பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைதிறனை மதிப்பிடுகின்றபோது நிலையான செயன்முறைகள் மூலம் கண்டுபிடிக்கப்பட்டிருக்கின்ற தவறான கூற்றுக்களானது கட்டுப்பாடுகள் வினைதிறனாக செயற்படுத்தப்படவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகிறதா என கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவார். நிலையான செயன்முறைகள் மூலம் கண்டுபிடிக்க தவறுகின்ற தவறான கூற்றுக்களானது பரீட்சிக்கப்பட்ட வலியுறுத்தும் வினைத்திறனாக காணப்படுவதுடன் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகளுக்கான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குவதில்லை. (பந்தி A40 ஐ பார்க்க)

17. கணக்காய்வாளர் தங்கியிருக்கின்ற கட்டுப்பாடுகளிலிருந்தான வேறுபாடுகளானது கண்டுபிடிக்கப்படுமாயின், கணக்காய்வாளர் அவ்விடங்களையும் அவற்றிற்கான முக்கியமான காரணங்களையும் விளங்கிக்கொள்வதற்கு குறித்த விசாரணைகளை மேற்கொள்வதுடன் பின்வருபவை காணப்படுகின்றதா என்பதை தீர்மானிப்பார்: (பந்தி A41 ஐ பார்க்க)

- (a) செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கின்ற கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகளானது கட்டுப்பாடுகள் மீதான நம்பகத்தன்மைக்கான பொருத்தமான அடிப்படையினை வழங்குகிறதா;
- (b) கட்டுப்பாடுகளுக்கான மேலதிக பரீட்சைகள் அவசியமானதா; அல்லது
- (c) தவறான கூற்றிற்கான முக்கியமான இடர்களானது நிலையான செயன்முறைகளை பயன்படுத்தி வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமா.

நிலையான செயன்முறைகள்

18. பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களை கவனத்தில் கொள்ளாமல், கணக்காய்வாளர் பரிமாற்றங்கள், கணக்கு மீதி மற்றும் வெளிப்படுத்தலின் ஒவ்வொரு பொருண்மையான வகைக்குமான நிலையான செயன்முறைகளை வடிவமைத்து செயற்படுத்த வேண்டும். (பந்தி A42-A47 ஐ பார்க்க)

19. வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது நிலையான கணக்காய்வு செயன்முறைகளாக செயற்படுகின்றதா என்பதை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில்கொள்ள வேண்டும். (பந்தி A48-A51 ஐ பார்க்க)

நிதிக் கூற்றின் இறுதி செய்முறையுடன் தொடர்புடைய நிலையான செயன்முறைகள்.

20. நிதிக் கூற்றின் இறுதி செய்முறையுடன் தொடர்புபட்ட பின்வரும் கணக்காய்வு செயன்முறைகளை கணக்காய்வாளரின் நிலையான செயன்முறைகள் உள்ளடக்கியிருக்கும்:

- (a) கணக்கீட்டு பதிவுகளுக்கு அமைவான நிதி கூற்றுக்களை ஏற்றுக்கொள்ளல் அல்லது சீராக்குதல்;
- (b) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கையில் ஏற்பட்ட பொருண்மையான பொது நாட்குறிப்புக்களையும் ஏனைய சீராக்கங்களையும் பரிசீலித்தல். (பந்தி A52 ஐ பார்க்க)

கணிசமான இடங்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க நிலையான செயன்முறைகள்

- 21. வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆபத்தானது கணிசமான ஆபத்தாக காணப்படுவதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பாராயின், கணக்காய்வாளர் அவ் இடருக்கு குறிப்பாக பதிலளிக்கத்தக்கதாக காணப்படுகின்ற நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவார். கணிசமான இடருக்கான அணுகுமுறையானது நிலையான செயன்முறைகளை மாத்திரம் உள்ளடக்குகின்றபோது அச்செயன்முறைகளானது பரிசீலனை விபரங்களை உள்ளடக்க வேண்டும். (பந்தி A53 ஐ பார்க்க)

நிலையான செயன்முறைகளின் நேரம்

- 22. நிலையான செயன்முறைகளானது இடைக்காலத் திகதியொன்றில் செயல்படுத்தப்படுமாயின், கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை செயற்படுத்துவதன்மூலம் மிகுதி காலப்பகுதியினை உள்ளடக்கலாம்:
  - (a) இடைக்காலப்பகுதிக்கான கட்டுப்பாடுகளின் பரிசீலனைகளுடன் இணைந்த நிலையான செயன்முறைகள் அல்லது
  - (b) கணக்காய்வாளர் இதுவே போதுமானது எனத் தீர்மானிப்பாராயின், மேலதிக நிலையான செயன்முறைகள் மாத்திரம்

இது இடைக்காலத் திகதியிலிருந்து இறுதிக்காலப்பகுதி வரையான கணக்காய்வு முடிவுரைகளை விஸ்தரிப்பதற்கான தகுந்த அடிப்படையினை வழங்குகிறது. (பந்தி A54 - A57 ஐ பார்க்க)

- 23. கணிசமான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களானது இடைக்கால திகதியொன்றில் கண்டுபிடிக்கப்படுகின்றபோது கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்த்திருக்காத தவறான கூற்றிக்கள் காணப்படுமாயின், மிகுதி காலப்பகுதிக்கான நிலையான செயன்முறைகளின் பரப்பு அல்லது நேரம், திட்டமிடப்பட்டதன் தன்மை மற்றும் இடர் சார்ந்த மதிப்பீடு என்பன திருத்தியமைக்கப்பட வேண்டுமா என்பதை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவார். (பந்தி A58 ஐ பார்க்க)

**சமர்ப்பித்தலினதும் வெளிப்படுத்தலினதும் போதுமான தன்மைத்தன்மை**

- 24. தகுந்த வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடங்கலான நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான சமர்ப்பித்தலானது பொருத்தமான நிதி அறிக்கையின் சட்டகத்திற்கு இணங்கக் காணப்படுகிறதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்கான கணக்காய்வு செயன்முறைகளை கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்த வேண்டும். (பந்தி A59 ஐ பார்க்க)

**கணக்காய்வு சான்றின் போதுமான தன்மைத்தன்மையினையும் பொருத்தமான தன்மையினையும் மதிப்பிடல்**

- 25. பெற்ற கணக்காய்வு ஆதாரத்தினதும் செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளினதும் அடிப்படையில், வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களின் மதிப்பீடானது பொருத்தமானதாக மாறாது காணப்படுகிறதா என்பதை கணக்காய்வின் முடிவுரைக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் மதிப்பிட வேண்டும். (பந்தி A60 - A61 ஐ பார்க்க)
- 26. போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றானது பெறப்பட்டுள்ளதா என்பதை கணக்காய்வாளர் இறுதியில் குறிப்பிட வேண்டும். கருத்தொன்றை உருவாக்குவதில் அது நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வலியுறுத்தும் முரண்படுவதற்கு அல்லது உறுதிப்படுத்துவதற்கு தோன்றுகின்றதா என்பதை கவனத்தில் கொள்ளாமல் அனைத்து பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றையும் கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். (பந்தி A62 ஐ பார்க்க).

27. கணக்காய்வாளர் பொருண்மையான நிதிக் கூற்று வலியுறுத்தும் பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றிருக்கவில்லையாயின் கணக்காய்வாளர் மேலதிகமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு முயற்சிக்க வேண்டும். கணக்காய்வாளரால் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு முடியாதிருக்குமாயின், கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்தை மறுக்க அல்லது தகுதியான கருத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும்.

#### ஆவணப்படுத்துதல்

28. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளடக்குபவையாவன:<sup>2</sup>
- (a) நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களை குறிப்பிடுவதற்கான மொத்த பதில்களும் செயற்படுத்தப்பட்ட மேலதிக கணக்காய்வு, செயன்முறைகளின் பரப்பு, நேரம் மற்றும் இயல்பும்;
  - (b) வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுடனான அச்செயன்முறைகளின் தொடர்பு;
29. முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கட்டுப்பாடுகளுக்கான தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் திட்டமிடுவாராயின், முந்தைய கணக்காய்வில் பரீட்சிக்கப்பட்ட அக்கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பில் அடையப்பட்ட முடிவுரைகளை கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் கணக்காய்வார் உள்ளடக்க வேண்டும்.
30. நிதிக் கூற்றுக்கானது கணக்கீட்டு பதிவுகளின்கீழ் இணங்குகிறது அல்லது சீராக்கியுள்ளது என்பதை கணக்காய்வாளரின் ஆவணப்படுத்தலானது உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

\*\*\*\*\*

#### பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கத்தக்க விடயமும்

##### மொத்தமான பதில்கள் (பந்தி 5 ஐ பார்க்க)

- A1. நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களை சுட்டிக்காட்டுகின்ற மொத்தமான பதில்கள் உள்ளடக்குபவையாவன:
- தொழில்சார் சந்தேகங்களை பராமரிப்பதற்கு அவசியமான கணக்காய்வு குழுவிற்கு முக்கியத்துவமளித்தல்.
  - அதிக அனுபவம் வாய்ந்த ஊழியர்களை அல்லது விசேட திறமையுடன் இருப்பவர்களை வேலையில் சேர்த்தல் அல்லது நிபுணத்துவம் பெற்றவர்களை பயன்படுத்துதல்.
  - அதிக கண்காணிப்பினை வழங்குதல்.
  - செயற்படுத்தப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் தெரிவிலுள்ள எதிர்வுகூற முடியாத மேலதிக கூறுகளை இணைத்தல்.
  - கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் அளவு, நேரம் மற்றும் இயல்பிற்கான பொதுவான மாற்றங்களை மேற்கொள்ளல், உதாரணமாக; இடைக்கால திகதியொன்றிற்கு பதிலாக இறுதிக்காலப்பகுதியில் நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துதல்; அல்லது அதிக உடன்பாட்டுடனான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பினை மாற்றுதல்.
- A2. நிதிக்கூற்று மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கான மதிப்பீடு மற்றும் அதன்மூலமான கணக்காய்வாளரின் மொத்தமான பதில்களுமானது கட்டுப்பாட்டு சூழலினை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்ளும் தன்மை மூலம் பாதிக்கப்படுகிறது. வினைதிறனான கட்டுப்பாட்டு சூழலானது நிறுவனத்திற்குள் உள்வாரியாக உருவாக்கப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றின் நம்பகத்தன்மை மற்றும் உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலான அதிக நம்பிக்கை என்பவற்றை கொண்டிருப்பதற்கு கணக்காய்வாளரை அனுமதிக்கலாம். உதாரணமாக, இறுதிகாலப்பகுதியைவிட

<sup>2</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்,” பந்திகள்; 8-11, மற்றும் பந்தி A6.



A6. கணக்காய்வு செயன்முறையொன்றிற்கான நேரமானது அது செயற்படுகின்ற அல்லது கணக்காய்வு ஆதாரம் பிரயோகிக்கின்ற திகதி அல்லது காலப்பகுதியின் போது குறிப்பிடப்படுகிறது.

- A7. கணக்காய்வு செயன்முறையின் அளவானது செயற்படுத்தப்படுகின்ற தொகையில் குறிப்பிடுகிறது. உதாரணமாக, மாதிரியின் பருமன் அல்லது கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கையின் அவதானிப்புக்களின் எண்ணிக்கை.
- A8. வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்கதாகவும் அடிப்படையானதாகவும் காணப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, நேரம் மற்றும் அளவினை வடிவமைத்து செயற்படுத்துவதானது இடர் மதிப்பீட்டிற்கும் கணக்காய்வாளரின் மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளுக்கும் இடையிலான தெளிவான தொடர்பை வழங்குகிறது.

வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலளிப்பு (பந்தி 7(a) ஐ பார்க்க)

இயல்பு

- A9. கணக்காய்வாளரின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களானது செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் வகைகள் மற்றும் அவற்றின் கலவை ஆகிய இரண்டையும் பாதிக்கக்கூடும். உதாரணமாக, மதிப்பிடப்பட்ட ஆபத்தானது அதிகமாக காணப்படுகின்றபோது, கணக்காய்வாளர் எதிர்தரப்பினருடனான ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின் பூர்த்தித் தன்மையினை உறுதிப்படுத்தலாம். மேலும் ஆவணங்களைப் பரிசீலிக்கலாம். மேலும் சில கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது ஏனையவைகளைவிட சில வலியுறுத்தல்கள் மிகப் பொருத்தமானதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, வருமானம் தொடர்பில், நிலையான செயன்முறைகளானது நிகழ்வின் வலியுறுத்தும் தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடருக்கு அதிகமாக பதிலளிக்கத்தக்கதாக காணப்படுவதனால், கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரிசீலனைகளானது பூரணமான வலியுறுத்தும் தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடருக்கு அதிகம் பதிலளிப்பதாகக் காணப்படலாம்.
- A10. இடருக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீட்டிற்கான காரணங்களானது கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பை தீர்மானிப்பதில் பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது. உதாரணமாக, தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்ளாத பரிமாற்றங்களின் வகையின் குறித்த இயல்புகள் காரணமாக மதிப்பிடப்பட்ட இடர் குறைவாக காணப்படுமாயின், நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள் மாத்திரம் பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குகிறது என்பதை கணக்காய்வாளர் ஆதாரத்தை வழங்குகிறது என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். மாறாக உள்ளக கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கணக்காய்வாளர் அக்குறைவான மதிப்பீடு மீதான நிலையான செயன்முறைகளை அடிப்படையாக கொள்ளல் போன்றவை காரணமாக மதிப்பிடப்பட்ட ஆபத்தானது குறைவாக காணப்படுமாயின், கணக்காய்வாளர் பந்தி 8(a) இல் வேண்டப்பட்டவாறு அக்கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரிசீலனைகளை செயற்படுத்துகிறார். இது உதாரணமாக, ஏறத்தாழ ஒத்த தன்மையுடைய, நிறுவனத் தகவல் முறைமைமூலம் தொடர்ந்து செயற்படுத்தப்பட்டு கட்டுப்படுத்தப்படுகின்ற முரணற்ற இயல்புகளையுடைய பரிமாற்றங்களின் வகைக்கான சந்தர்ப்பங்களில் காணப்படலாம்.

நேரம்

- A11. கணக்காய்வாளர் இறுதிக்காலப்பகுதியில் அல்லது இடைக்கால திகதியில் நிலையான செயன்முறைகள் அல்லது கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரிசீலனைகளை செயற்படுத்தலாம். முந்தைய திகதியொன்றைவிட இறுதிக்காலப்பகுதியில் அல்லது அதற்கு அண்மையான காலப்பகுதியில் நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு அல்லது, எதிர்வு கூறப்பட முடியாத நேரத்தில் அல்லது முன் அறிவிப்பற்ற கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு (உதாரணமாக, அறிவிப்பற்ற அடிப்படையில் தெரிவுசெய்யப்பட்ட இடங்களில் கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துதல்) இது அதிக வினைத்திறனாக காணப்படுவதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர் அதிகமாக நேரிடுவதற்கு காரணமாக காணப்படுகிறது. பிழையின் இடர்களுக்கு பதிலளிப்பதை கவனத்தில் கொள்கின்றபோது இது குறிப்பாக பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்றது. உதாரணமாக, நோக்கத்துடனான தவறானகூற்று அல்லது மாற்றுவதற்கான இடர்களானது அடையாளங்காணப்பட்டிருக்கின்றபோது இடைக்காலத் திகதியிலிருந்து இறுதிக்காலப்பகுதிவரையான கணக்காய்வு முடிவுரைகளை நீடிப்பதற்கான கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது வினைத்திறனாக காணப்படுவதில்லை என்பதை கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யலாம்.
- A12. மாறாக, இறுதிகாலப்பகுதிக்கு முன்னரான கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதானது கணக்காய்வின் ஆரம்பக்கட்டத்திலுள்ள முக்கிய விடயங்களை இனங்காண்பதிலும் அவ்விடயங்களை குறிப்பிடுவதற்கான சிறந்த கணக்காய்வு அணுகுமுறையை உருவாக்க அல்லது

முகாமைத்துவ உதவியுடன் அவற்றை தீர்ப்பதன்மூலமாகவும் கணக்காய்வாளருக்கு உதவி புரியலாம்.

A13. மேலும் சில கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது இறுதிக்காலப்பகுதியில் அல்லது அதற்கு பின்னர் மாத்திரம் செயற்படுத்தப்பட முடியும். உதாரணமாக,

- கணக்கீட்டு பதிவுகளுக்கான நிதிக்கூறுக்களை ஏற்றுக்கொள்ளல்.
- நிதிக்கூறுக்களை தயாரிக்கும் காலப்பகுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட சீராக்கங்களை பரீட்சித்தல்.
- நிறுவனமானது முறையற்ற விற்பனை ஒப்பந்தத்திற்குள் நுழைகின்ற அல்லது பரிமாற்றங்கள் முடிவாக்கப்பட்டிருக்காத குறித்த காலப்பகுதியின் இறுதியிலுள்ள இடருக்கு பதிலளிப்பதற்கான செயன்முறைகள்.

A14. கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துகின்றபோது கணக்காய்வாளரின் கருத்தை பாதிக்கின்ற மேலதிக தகுந்த காரணிகளானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

- கட்டுப்பாட்டு சூழல்
- பொருத்தமான தகவல் கிடைக்கத்தக்கதாக காணப்படுகின்றபோது (உதாரணமாக, இலத்திரனியல் கோப்புகளானது தொடர்ச்சியாக பதிவு செய்யப்படலாம், அல்லது அவதானிக்கப்பட்ட செயன்முறைகள் குறித்த சில நேரங்களில் மாத்திரம் நடைபெறலாம்.)
- இடரின் இயல்பு (உதாரணமாக பிழையான விற்பனை ஒப்பந்தங்களின் தொடர்ச்சியான உருவாக்கத்தின் மூலம் உழைப்பு எதிர்பார்க்கையினை அடைவதற்கான அதிகரித்த வருமானங்களின் இடர் காணப்படுகின்றபோது, கணக்காய்வாளர் இறுதி காலப்பகுதிக்கான திகதியில் கிடைக்கத்தக்கதாகவுள்ள ஒப்பந்தங்களை பரீட்சிப்பதற்கு விரும்பலாம்.)
- கணக்காய்வு ஆதாரத்துடன் தொடர்பான திகதி அல்லது காலப்பகுதி.

அளவு

A15. அவசியமானதாக தீர்மானிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறையின் அளவானது கணக்காய்வாளர் பெறுவதற்கு திட்டதிட்டுள்ள நிச்சயத்தன்மையின் அளவு, மதிப்பிடப்பட்ட இடர் மற்றும் பொருண்மை தன்மை என்பவற்றை கவனத்தில் கொண்டதன் பின்னர் தீர்மானிக்கப்படுகிறது. தனியான நோக்கமொன்று கூட்டான செயன்முறைகள்மூலம் அடையப்படுகின்றபோது ஒவ்வொரு செயன்முறையின் அளவும் தனியாக கவனத்தில் கொள்ளப்படுகிறது. பொதுவாக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் அளவானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர் அதிகரிப்பிற்கேற்ப அதிகரிக்கின்றது. உதாரணமாக, பிழைகள் காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடருக்கான பதிலளிப்பில், அதிக விபரங்களுடனான மட்டத்தில் செயற்படுகின்ற நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள் அல்லது அதிகரிக்கின்ற மாதிரி, பருமன்களானது பொருத்தமானதாகக் காணப்படலாம். எவ்வாறெனினும் குறித்த இடருக்கு கணக்காய்வு செயன்முறையே பொருத்தமானதாக காணப்படுமாயின் மட்டுமே கணக்காய்வு செயன்முறையின் அளவின் அதிகரிப்பானது வினைதிறனாக காணப்படுகிறது.

A16. கணக்காய்வாளர் பரீட்சித்தலின் அளவைத் திருத்தியமைக்க தீர்மானிக்கின்ற போது கணினிசார் கணக்காய்வு நுட்பங்களானது (CAATs) பயனளிக்கத் தக்கதாகவுள்ள கணக்கு கோப்புக்கள் மற்றும் இலத்திரனியல் பரிமாற்றங்கள் என்பவற்றின் பாரிய பரீட்சித்தலினை மேற்கொள்ள கூடியதாகவுள்ளது. உதாரணமாக, பிழைகள் காரணமாக ஏற்படுகின்ற பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்களுக்கு பதிலளித்தல். அந்நுட்பங்களானது மாதிரிக்குப் பதிலாக முழு சனத்தொகையினையும் பரீட்சிப்பதற்கு அல்லது குறித்த இயல்புகளுடனான பரிமாற்றங்களை வகைப்படுத்துவதற்கு, முக்கியமான இலத்திரனியல் கோப்புக்களிலிருந்து மாதிரி பரிமாற்றங்களை தெரிவு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்பட முடியும்.

பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்குரிய பரிசீலனைகள்

A17. பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் கணக்காய்வுகளுக்காக கணக்காய்வு அதிகாரம் மற்றும் ஏனைய விசேட கணக்காய்வு தேவைப்பாடுகளானது மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் இயல்பு, நேரம் மற்றும் அளவு என்பவற்றின் கணக்காய்வாளர் பரிசீலனையை பாதிக்கக்கூடும்.

சிறிய நிறுவனங்களுக்கான பரிசீலனைகள்

A18. மிகச்சிறிய நிறுவனங்களை பொருத்த வரையில், அவற்றின் நீடித்திருப்பு அல்லது தொழிற்பாட்டின் அளவானது வரையறுக்கப்படத்தக்க நிறுவனத்தின் மூலம் ஆவணப்படுத்தப்பட்டிருக்கிறது அல்லது கணக்காய்வாளரால் இனங்காணப்படத்தக்க பல கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைக் இல்லாதிருக்கலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், இது பிரதான நிலையான செயன்முறைகளாக காணப்படுகின்ற மேலதிக கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு மிக வினைத்திறனாக காணப்படலாம். சில அரிய சந்தர்ப்பங்களில், கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளற்றவை அல்லது கட்டுப்பாட்டின் ஏனைய கூறுகளானது பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு சாத்தியமற்ற தன்மையை இது உருவாக்கலாம்.

இடரின் உயர் மதிப்பீடுகள் (பந்தி 7(b) ஐ பார்க்க)

A19. இடரின் உயர் மதிப்பீடு காரணமாக அதிக உடன்பாட்டு கணக்காய்வு சான்றை பெறுகின்ற போது, கணக்காய்வாளர் அதிக பொருத்தமானதாகவுள்ள அல்லது நம்பகத்தன்மையானதாகவுள்ள சான்றை பெறலாம் அல்லது சான்றின் தொகையை அதிகரிக்கலாம். உதாரணமாக, அதிக சுயாதீனமான மூலங்களிலிருந்து உறுதிப்படுத்தப்பட்ட சான்றை பெறுவதன் மூலம் அல்லது மூன்றாம் நபரிடமிருந்து பெறுகின்ற சான்றின் மீது அதிக முக்கியத்துவத்தை ஏற்படுத்துவதன் மூலம்.

கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகள்

கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகளை வடிவமைத்தலும் செயற்படுத்துதலும் (பந்தி 8 ஐ பார்க்க)

A20. வலியுறுத்தும் பொருண்மையான தவறான கூற்றை திருத்துவதற்கும் கண்டுபிடிப்பதற்கு அல்லது தடுப்பதற்கு பொருத்தமான முறையில் வடிவமைக்க கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கின்ற அக்கட்டுப்பாடுகள் மீது மட்டுமே கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரீட்சைகள் செயற்படுத்தப்படுகிறது. கணிசமாக வேறுபட்ட கட்டுப்பாடுகளானது கணக்காய்வின் கீழான காலப்பகுதியில் வேறுபட்ட நேரங்களில் பயன்படுத்தப்பட்டதாயின், ஒவ்வொன்றும் தனியாக கவனத்தில் கொள்ளப்படுகிறது.

A21. கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைத்திறனை பரீட்சித்தலானது கட்டுப்பாடுகளினை வடிவமைப்பதையும் நடைமுறைப்படுத்துவதையும் மதிப்பிடுதல் மற்றும் விளங்கிக்கொள்ளலை பெறுவதிலிருந்து வேறுபட்டதாகவுள்ளது. எவ்வாறெனினும் ஒரே வகையான கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது பயன்படுத்தப்படுகிறது. அவை நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருப்பதை தீர்மானிக்கின்ற மற்றும் அவற்றின் வடிவமைத்தலை மதிப்பிடுகின்ற அதே நேரத்தில் கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறனை பரீட்சிப்பதற்கு இது வினைத்திறனாகவுள்ளது என்பதை தீர்மானிக்கலாம்.

A22. மேலும், சில இடர் மதிப்பீடு செயன்முறைகளானது கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளுக்காக குறிப்பாக வடிவமைக்கப்பட்டு இருக்காத போதிலும், அவை கட்டுப்பாடுகளின் சிறந்த தொழிற்பாட்டு தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை வழங்கலாம். இதன் காரணமாக கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளாக மேற்கொள்ளப்படலாம்.

உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடு செயன்முறைகளானது உள்ளடக்கியிருப்பவையாவன:

- முகாமைத்துவத்தின் பாதீடுகளின் பயன்பாடு தொடர்பான விசாரணை.
- முகாமைத்துவத்தின் மாதாந்த பாதீட்டினதும் உண்மையான செலவுகளினதும் ஒப்பீட்டை அவதானித்தல்.
- பாதிப்பட்டதற்கும் உண்மையான தொகைகளுக்கும் இடையிலான வேறுபாடுகளின் விசாரணை சார்ந்த அறிக்கைகளை பரீட்சித்தல்.

இக்கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது அவை நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டிருக்கிறதா மற்றும் நிறுவனத்தின் பாதீட்டு கொள்கைகளின் வடிவமைப்பு என்பவை தொடர்பான அறிவை வழங்குகிறது.

ஆனால் செலவுகளின் வகைப்படுத்தலில் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதில் அல்லது தடுப்பதில் உள்ள பாதீட்டு கொள்கைகளின் தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றையும் வழங்கலாம்.

- A23. மேலும், கணக்காய்வாளர் அதே பரிமாற்றம் மீதான விபரங்களை பரிசீலிக்கும் அதே நேரத்தில் செயற்படுத்தப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் பரிசீலனையை வடிவமைக்கலாம். கட்டுப்பாடுகள் பரிசீலனையின் நோக்கமானது விபரங்களுக்கான பரிசீலனையின் நோக்கத்திலிருந்து வேறுபடுகின்ற போதிலும், இரண்டு ஒரே பரிமாற்றம் மீதான விபரங்களின் பரிசீலனை மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் பரிசீலனையை செயற்படுத்துவதன் மூலம் ஒரே சமயத்தில் அடையப்படலாம். இது இரட்டை நோக்க பரிசீலனை எனவும் அழைக்கப்படுகிறது. உதாரணமாக, பரிமாற்றத்தின் நிலையான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குவதற்கு அது அனுமதிக்கப்பட்டிருக்கிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு பட்டியலை பரிசீலிப்பதற்கான பரிசீலனை விளைவுகளை கணக்காய்வாளர் வடிவமைப்பதுடன் மதிப்பிடலாம்.

இரட்டை நோக்க பரிசீலனையானது தனியான பரிசீலனையின் ஒவ்வொரு நோக்கத்தையும் கவனத்தில் கொள்வதன்மூலம் வடிவமைக்கப்படுவதுடன் மதிப்பீடும் செய்யப்படுகிறது.

- A24. சில சந்தர்ப்பங்களில், வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை தாமதமாகவே வழங்குவதன்மூலம் சிறந்த நிலையான செயன்முறைகளை வடிவமைப்பது சாத்தியமற்றது என்பதை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்கலாம்.<sup>3</sup> நிறுவனமொன்று தகவல் தொழினுட்ப முறைக்கூடாக செல்வத்தைவிட பரிமாற்றத்திற்கான எவ்வித ஆவணப்படுத்தலும் சமர்ப்பிக்கப்படாது அல்லது பராமரிக்கப்படாததுடன் தகவல் தொழில்நுட்பத்தை பயன்படுத்தி அதன் வியாபாரத்தை நடாத்தி செல்கின்றபோது இது நிகழலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், பந்தி 8(b) ஆனது பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளின் பரிசீலனைகளைச் செயற்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளரை வேண்டுகிறது.

கணக்காய்வு சான்றும் கருதப்பட்ட நம்பகத்தன்மையும் (பந்தி 9 ஐ பார்க்க)

- A25. நிலையான செயன்முறைகளிலிருந்து மட்டும் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவது நடைமுறையற்றதாக அல்லது சாத்தியமற்றதாக காணப்படுகையில் புகுத்தப்பட்ட அணுகுமுறையானது கட்டுப்பாடுகளுக்கான பரிசீலனைகளை பிரதானமாக உள்ளடக்குகின்றபோது உயர் மட்டத்திலான நம்பகத்தன்மையானது கட்டப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பாக ஆராயப்படலாம்.

கட்டுப்பாடுகளின் பரிசீலனைகளின் அளவும் இயல்பும்

விசாரணையுடன் இணைந்த ஏனைய கணக்காய்வு செயன்முறைகள். (பந்தி 10(a) ஐ பார்க்க)

- A26. கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறனை பரிசீலிப்பதற்கு விசாரணை மாத்திரம் போதுமானதாக காணப்படுவதில்லை. ஏனைய கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது விசாரணையுடன் இணைந்து செயற்படுத்தப்படுகிறது. இதற்கமைய, அவதானிப்பானது அது மேற்கொள்ளப்படுகின்ற நேரத்தில் மட்டும் பொருத்தமானதாக காணப்படுவதனால், மீள் செயல்நிறைவேற்றம் அல்லது கண்காணிப்புடன் இணைந்த விசாரணையானது அவதானிப்பையும் விசாரணையையும் விட அதிக நம்பகத்தன்மையை வழங்கலாம்.

- A27. கட்டுப்பாடானது சிறப்பாக தொழிற்பட்டதா என்பது தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு வேண்டப்பட்ட செயன்முறையின் வகையை குறித்த கட்டுப்பாட்டின் இயல்பானது பாதிக்கின்றது. உதாரணமாக, தொழிற்பாட்டு திறனானது ஆவணப்படுத்தல் மூலம் ஆதாரப்படுத்தப்படுமாயின், கணக்காய்வாளர் தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு அதை பரிசீலிப்பதற்கு தீர்மானிக்கலாம். ஏனைய கட்டுப்பாடுகளுக்காக, ஆவணப்படுத்தலானது பொருத்தமானதாக அல்லது கிடைக்கத்தக்கதாக இல்லாதிருக்கலாம். உதாரணமாக,

<sup>3</sup> SLAuS 315, பந்தி 30.

தொழிற்பாட்டின் ஆவணப்படுத்தலானது கணினிமூலம் செயற்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள் போன்ற சில வகையான கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்காக அல்லது பொறுப்பு அல்லது அதிகாரத்தனை ஒப்படைத்தல் போன்ற கட்டுப்பாட்டு சூழலிலுள்ள சில காரணிக்காக காணப்படாதிருக்கலாம். இவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பான கணக்காய்வு ஆதாரமாக CAATs இன் பயன்பாடு அல்லது அவதானிப்பு போன்ற ஏனைய கணக்காய்வு செயன்முறைகளுடன் இணைந்த விசாரணைக்கூடாக பெறப்படலாம்.

கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளின் அளவு

A28. அதிக உடன்பாட்டுடனான கணக்காய்வு சான்றானது கட்டுப்பாட்டின் திறனிற்கு ஏற்ப தேவைப்படுகின்ற போது, கட்டுப்பாட்டின் பரீட்சித்தல் அளவை அதிகரிப்பதற்கு இது பொருத்தமானதாக காணப்படலாம். கட்டுப்பாடுகள், விடயங்கள் மீதான நம்பிக்கை தன்மை போன்று கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளின் அளவை தீர்மானிப்பதில் கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

- குறித்த காலப்பகுதியில் நிறுவனத்தின் மூலமான கட்டுப்பாட்டு செயல்நிறைவேற்றம் நிகழும் எண்ணிக்கை.
- கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டு திறன் மீது கணக்காய்வாளர் தங்கியிருக்கின்ற கணக்காய்வு காலப்பகுதியின் நேர அளவு.
- கட்டுப்பாட்டிலிருந்தான வித்தியாசத்தின் எதிர்பார்க்கை வீதம்.
- வலியுறுத்தும் மட்டத்தில் கட்டுப்பாட்டின் தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பாக பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றின் நம்பக்தன்மையும் இயையும்.
- வலியுறுத்தும் தொடர்புடைய ஏனைய கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளிலிருந்து பெறப்படுகின்ற கணக்காய்வு சான்றின் அளவு.

SLAuS 530<sup>4</sup> ஆனது பரீட்சித்தலின் அளவு தொடர்பான மேலதிக வழிகாட்டலை உள்ளடக்குகிறது.

A29. தகவல் தொழில்நுட்ப செயன்முறையின் இயல்பான முரணற்ற தன்மை காரணமாக சுயமான கட்டுப்பாட்டின் பரீட்சித்தல் அளவை அதிகரிப்பது அவசியமற்றதாக காணப்படலாம். செயற்றிட்டமானது மாற்றமடையாவிடில் (செயற்றிட்டத்தினால் பயன்படுத்தப்பட்ட ஏனைய நிரந்தர தரவுகள் அல்லது கோப்புக்கள், மேசைகள் உள்ளடங்கலாக) சுயமான கட்டுப்பாடானது மாறாததன்மையுடன் தொழிற்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட முடியும். கணக்காய்வாளர் திட்டமிட்டவாறு தொழிற்படுகின்ற சுயமான கட்டுப்பாட்டை தீர்மானித்தவுடனே (இது வேறு சில திகதியில் அல்லது கட்டுப்பாடு ஆரம்பத்தில் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட திகதியில் இது மேற்கொள்ளப்பட முடியும்). கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாடு தொடர்ச்சியாக வினைத்திறனுடன் தொழிற்படுகின்றது என்பதை தீர்மானிப்பதற்கான பரீட்சைகளை செயற்படுத்துவதை கவனத்தில் கொள்ளலாம். அப்பரீட்சைகளானது பின்வருவனவற்றை தீர்மானிப்பதை உள்ளடக்கக்கூடும்.

- பொருத்தமான செயற்றிடமாற்று கட்டுப்பாடுகளுக்குட்படாமல் மேற்கொள்ளப்படாத செயற்றிட்டத்திற்கான மாற்றங்கள்.
- திட்டத்தின் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட பதிப்பானது செயற்படுகின்ற பரிமாற்றங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது.
- ஏனைய பொருத்தமான பொதுக்கட்டுப்பாடுகளானது வினைதிறனாக காணப்படுகிறது.

நிறுவனமொன்று பராமரிக்காமல் அல்லது திருத்தங்கள் செய்யாமல் தொகுக்கப்பட்ட மென்பொருள் பிரயோகங்களை பயன்படுத்துகின்றபோது மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காத செயற்றிட்டங்களுக்கான மாற்றங்களை தீர்மானிப்பதை அப்பரீட்சைகளானது உள்ளடக்கக்கூடும். உதாரணமாக, குறித்த காலப்பகுதியில் நிகழ்ந்திருக்காத அதிகாரமளிக்கப்படாத அணுகுமுறைக்கான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு தகவல் தொழில்நுட்ப பாதுகாப்பு நிர்வாகத்தின் பதிவை கணக்காய்வாளர் பரீட்சிக்கலாம்.

<sup>4</sup> SLAuS 530, “கணக்காய்வு மாதிரிகள்”

நேரில் கட்டுப்பாடுகளினை பரீட்சித்தல் (பந்தி 10(b) ஐ பார்க்க)

A30. சில சந்தர்ப்பங்களில், நேரில் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறனிற்கு ஆதரவளிக்கின்ற கணக்காய்வு சான்றை பெறுவது அவசியமானதாக காணப்படலாம். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட கடன் எல்லைகளுக்கு மேலதிகமான விற்பனை தொடர்பான விபரங்களின் அறிக்கைகள் தவிர்ந்த பயன்பாட்டாளர் மீட்டலின் திறனை பரீட்சிப்பதற்கு தீர்மானிக்கின்றபோது, பயன்பாட்டாளர் மீட்டல் மற்றும் பொருத்தமான பின்பற்றலானது கணக்காய்வாளருடன் நேரடியாக தொடர்புடைய கட்டுப்பாடாக காணப்படுகின்றது. அறிக்கையிலுள்ள தகவலின் சரியான தன்மைக்கு மேலான கட்டுப்பாடுகளானது (உதாரணமாக, பொதுத் தகவல் தொழில்நுட்பக் கட்டுப்பாடுகள்) “நேரில் கட்டுப்பாடுகள்” என விபரிக்கப்படுகிறது.

A31. தகவல் தொழில்நுட்ப செயன்முறையின் இயல்பான தன்மை காரணமாக சுய பிரயோக கட்டுப்பாட்டின் நடைமுறைப்படுத்தல் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றானது நிறுவனத்தின் பொதுக்கட்டுப்பாடுகளின் (குறிப்பாக மாற்றமடையும் கட்டுப்பாடுகள்) தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான கணக்காய்வு ஆதாரத்துடன் இணைந்ததாக கருதப்படுகின்றபோது, அதன் தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான கணிசமான கணக்காய்வு சான்றையும் வழங்கலாம்.

கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளுக்கான காலம்.

நம்பகத்தன்மையின் உத்தேசிக்கப்பட்ட காலப்பகுதி (பந்தி 11ஐ பார்க்க)

A32. குறித்த காலப்பகுதிக்கு மாத்திரம் தொடர்புடைய கணக்காய்வு சான்றானது கணக்காய்வாளரின் நோக்கத்திற்காக போதுமானதாக காணப்படலாம். உதாரணமாக, குறித்த காலப்பகுதியின் இறுதியில் நிறுவனத்தின் பௌதீக சரக்கிருப்பு கணக்கெடுப்பு மீதான கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிக்கின்றபோது மாறாக, குறித்த காலப்பகுதி மீதான கட்டுப்பாடுகளில் தங்கியிருக்க கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பாராயின், பொருத்தமானதாக காணப்படுகின்ற அக்காலப்பகுதியில் பொருத்தமான நேரத்தில் கட்டுப்பாடு சிறப்பாக தொழிற்பட்டது என்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குவதற்கான திறனை பரீட்சைகள் கொண்டிருக்கும். அப்பரீட்சைகளானது நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளை கண்காணிக்கின்ற பரீட்சைகளை உள்ளடக்கலாம்.

இடைக்காலப்பகுதியொன்றில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துதல் (பந்தி 12(b) ஐ பார்க்க)

A33. இடைக்காலப்பகுதியொன்றிற்கு பின்னர் மிகுதி காலப்பகுதியில் தொழிற்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பாக என்ன மேலதிக கணக்காய்வு சான்றை பெறுவது என்பதை தீர்மானிப்பதிலுள்ள பொருத்தமான காரணிகள் உள்ளடக்குபவையாவன:

- பகுதியின் அளவு.
- தகவல் முறைமை, செயன்முறைகள், ஆளணி என்பவற்றிலான மாற்றங்கள் உள்ளடங்கலாக, அவை பரீட்சிக்கப்பட்டதில் இருந்து வலியுறுத்தும் மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களின் முக்கியத்துவம்.
- பெறப்பட்ட அக்கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறன் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றின் அளவு.
- மிகுதி காலப்பகுதி அவற்றிற்கான முக்கிய மாற்றங்களும் இடைக்காலப்பகுதியில் பரீட்சிக்கப்பட்ட குறித்த கட்டுப்பாடுகள்.
- கட்டுப்பாடுகளும் நம்பகத்தன்மையை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேலதிக நிலையான செயன்முறைகளை குறைப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கின்ற அளவு.
- கட்டுப்பாட்டுச் சூழல்.

A34. மேலதிக கணக்காய்வு சான்றானது பெறப்படலாம். உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளின் கண்காணிப்பை பரீட்சித்தல் அல்லது மிகுதி காலப்பகுதிக்கான கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளை நீடிப்பதன் மூலமானவை.

முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துதல் (பந்தி 13ஐ பார்க்க)

A35. சில சந்தர்ப்பங்களில், முந்தைய கணக்காய்வுகளிலிருந்து பெற்ற கணக்காய்வு சான்றானது அதன் தொடர்ச்சியான பொருத்தப்பாட்டை உருவாக்குவதற்கு கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துகையிலான கணக்காய்வு சான்றை வழங்கலாம். உதாரணமாக, முந்தைய கணக்காய்வை செயற்படுத்துகையில், சுயமான கட்டுப்பாடானது உத்தேசிக்கப்பட்டவாறு தொழிற்பட்டது என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்திருக்கலாம். சுயமான கட்டுப்பாட்டிற்கான மாற்றங்களானது உதாரணமாக, முகாமைத்துவத்தின் விசாரணைகள், என்ன கட்டுப்பாடுகள் மாற்றமடைந்துள்ளது என்பதை சுட்டிக்காட்டுவதற்கான குறிப்புப் புத்தகங்களை பரிட்சித்தல் போன்றவற்றினூடாக அதன் தொடர்ச்சியான சிறந்த தொழிற்பாட்டை பாதிப்பதற்கு என மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கிறதா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றை கணக்காய்வாளர் பெறலாம். இம் மாற்றங்கள் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றின் பரிசீலனையானது கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வினைதிறன் தொடர்பான நடைமுறை காலப்பகுதியில் பெறப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றை அதிகரிப்பதற்கு அல்லது குறைப்பதற்கு உதவலாம்.

முந்தைய கணக்காய்வுகளிலிருந்து மாற்றமடைந்த கட்டுப்பாடுகள் (பந்தி 14(a)ஐ பார்க்க)

A36. தொடர்ச்சியான நம்பகத்தன்மைக்கான அடிப்படை அதிகமாகக் காணப்படாத முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றின் நம்பகத்தன்மையை மாற்றங்களானது பாதிக்கலாம். உதாரணமாக, பொதுவான முறைமையிலிருந்தான புதிய அறிக்கையை பெறுவதற்கான நிறுவன இயலுமை முறைமையிலான மாற்றங்களானது முந்தைய கணக்காய்விலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றின் நம்பகத்தன்மையை பாதிக்காது; எவ்வாறெனினும் வேறுபட்ட முறையில் கணிப்பிடப்படுகின்ற அல்லது திரட்டப்படுகின்ற தரவு காரணமான மாற்றமானது அதனை பாதிக்கிறது.

முந்தைய கணக்காய்வுகளிலிருந்து பெற்ற கட்டுப்பாடுகள் (பந்தி 14(b)ஐ பார்க்க).

A37. பின்வருமாறு காணப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளுக்காக முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றின் மீது தங்கியிருப்பதா என்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்மானமானது:

- அவை இறுதியாக பரிட்சிக்கப்பட்டதிலிருந்து மாற்றமடைந்திருக்கவில்லை; அத்துடன்
- கணிசமான ஆபத்தை குறைக்கின்ற கட்டுப்பாடுகளாக காணப்படவில்லை.

நிபுணத்துவமான தீர்மானத்தின் முக்கிய விடயமாக காணப்படுகிறது. மேலும், அக்கட்டுப்பாடுகளை மீள் பரிட்சிப்பதற்கிடையிலான கால அளவும் தொழில்சார் தீர்மானத்தின் ஒரு முக்கிய விடயமாகும். ஆனால் இது ஒவ்வொரு முன்றாவது ஆண்டிலும் ஆகக் குறைந்தது ஒரு தடவையாவது காணப்படுவதற்கு பந்தி 14(b) மூலம் வேண்டப்படுகிறது.

A38. பொதுவாக, பொருண்மையான தவறான கூற்றின் உயர் இடர் அல்லது கட்டுப்பாடுகள் மீதான அதிக நம்பகத்தன்மை, குறுகிய காலத்திற்குள் நலிவடைந்தவை என்பவற்றில் ஏதாவதுவொன்று நிகழ்கிறது. எப்பொழுதும் முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றின் மீது தங்கியிருக்காத விளைவு அல்லது கட்டுப்பாட்டை மீள்பரிட்சிப்பதற்கான காலப்பகுதியை குறைக்கக்கூடிய காரணிகளானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

- குறைபாடுடைய கட்டுப்பாட்டு சூழல்;
- குறைபாடுடைய கட்டுப்பாடுகளின் கண்காணிப்பு;
- பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளுக்கான முக்கிய மனித செயற்பாட்டுக்கூறு;
- கட்டுப்பாட்டின் பிரயோகத்தை முக்கியமாக பாதிக்கின்ற ஆளணி மாற்றங்கள்;
- கட்டுப்பாட்டிலான மாற்றங்களுக்கான அவசியத்தை சுட்டிக்காட்டுகின்ற மாற்றமையும் சந்தர்ப்பங்கள்;
- குறைபாடுடைய பொதுத் தகவல் தொழினுட்ப கட்டுப்பாடுகள்.

A39. முந்தைய கணக்காய்வில் பெற்ற கணக்காய்வு ஆதாரத்தில் தங்கியிருப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் உத்தேசிப்பதற்காக பல கட்டப்பாடுகள் காணப்படுகின்றபோது ஒவ்வொரு கணக்காய்விலுமுள்ள அக்கட்டுப்பாடுகள் சிலவற்றின் பரிட்சித்தலானது கட்டுப்பாட்டு சூழலின் தொடர்ச்சியான வினைதிறன் தொடர்பான உறுதியான தகவலை வழங்குகிறது. இது முந்தைய கணக்காய்வுகளில் பெற்ற



கணக்காய்வு சான்றின்மீது தங்கியிருப்பது பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறதா என்பது தொடர்பான கணக்காய்வாளர் தீர்மானத்திற்கு பங்களிப்பு செய்கின்றது.

கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறனை மதிப்பிடல் (பந்தி 16 – 17 ஐ பார்க்க)

A40. கணக்காய்வாளரின் செயன்முறைகள் மூலம் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட பொருண்மையான தவறான கூற்றானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள முக்கியமான குறைபாட்டு நீடித்திருப்பின் பலமான குறிகாட்டியாக காணப்படுகிறது.

A41. நிறுவனத்தினால் பிரயோகிக்கப்படுகின்ற கட்டுப்பாட்டு முறையிலுள்ள சில வேறுபாடுகள் என அடையாளம் காணப்படுகின்ற கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு திறனின் எண்ணக்கருவானது நிகழலாம். உருவாக்கப்பட்டுள்ள கட்டுப்பாடுகளில் இருந்தான வேறுபாடுகளானது மனிதத் தவறு மற்றும் பரிமாற்றங்களின் அளவிலான முக்கிய பருவகால தளம்பல்கள், முக்கிய ஆளணியிலான மாற்றங்கள் போன்ற காரணிகளினால் ஏற்படலாம். எதிர்பார்க்கப்பட்ட வீதத்துடனான ஒப்பீட்டிலுள்ள வேறுபாட்டின் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வீதமானது கணக்காய்வாளரால் மதிப்பிடப்பட்ட மட்டத்திலுள்ள ஆபத்தை குறைப்பதன்மீது தங்கியிருக்க முடியாத கட்டுப்பாட்டைச் சுட்டிக்காட்டலாம்.

நிலையான செயன்முறைகள் (பந்தி 18ஐ பார்க்க)

A42. பந்தி 18ஆனது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் கவனத்தில் கொள்ளப்படாத மதிப்பீட்டு இடர்கள், வெளிப்படுத்தல், கணக்கு மீதிகள் மற்று் பரிமாற்றங்களின் ஒவ்வொரு பொருண்மையான வகைக்குமான நிலையான செயன்முறைகளை வடிவமைப்பதற்கும் செயற்படுத்துவதற்கும் கணக்காய்வாளரை வேண்டுகிறது. இத் தேவைப்பாடு பிரதிபலிப்பதாவது:

- (a) இடரின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடானது தீர்ப்பளிக்கத்தக்கதாக காணப்படுவதுடன் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் அனைத்து இடர்களும் இனங்காணப்படுவதில்லை;
- (b) முகாமைத்துவ புறக்கணிப்பு உள்ளடங்கலாக உள்ளக கட்டுப்பாட்டுக்கான இயல்பான வரையறைகள் காணப்படுகிறது.

நிலையான செயன்முறைகளின் இயல்பும் அளவும்

A43. சந்தர்ப்பங்களின் அடிப்படையில், கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பதாவது:

- செயற்படுகின்ற நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள் மாத்திரம் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க குறைந்த மட்டத்திற்கு கணக்காய்வு ஆபத்தை குறைப்பதற்கு போதுமானதாக இருக்கும். உதாரணமாக, இடரின் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடானது கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளிலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றின் மூலம் ஆதரவளிக்கப்படுகிறது.
- பரீட்சைகளின் விபரங்கள் மட்டும் பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது.
- பரீட்சைகளின் விபரங்களினதும் நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளினதும் இணைப்பானது மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு அதிக பதிலளிப்பு தன்மைமிக்கதாக காணப்படுகிறது.

A44. நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளானது குறித்த காலப்பகுதிவரை எதிர்கூறத்தக்கதாகவுள்ள பரிமாற்றங்களின் பாரிய அளவுகளுக்கு பொதுவாக மிக பொருத்தமாக காணப்படுகிறது. SLAuS 520<sup>5</sup> ஆனது கணக்காய்வு காலப்பகுதியில் பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளின் பிரயோகம் தொடர்பான வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன் தேவைப்பாடுகளை உருவாக்குகிறது.

A45. வலியுறுத்தும், இடரினதும் இயல்பானது பரீட்சையின் விபரங்களை வடிவமைப்பதற்கு பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது. உதாரணமாக, வலியுறுத்தல் நிகழ்கின்ற அல்லது காணப்படுகின்றதுடன் தொடர்புடைய பரீட்சைகளின் விபரங்களானது பொருத்தமான கணக்காய்வு

<sup>5</sup> SLAuS 520, “பகுப்பாய்வு செயன்முறைகள்”

சான்றை பெறுவதையும் நிதிக்கூற்று தொகையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களிலிருந்து தெரிவுசெய்வதையும் உள்ளடக்கலாம். மாறாக, பூர்த்தியான வலியுறுத்தும் தொடர்புடைய பரீட்சையின் விபரங்களானது பொருத்தமான நிதிக்கூற்று தொகையில் உள்ளடக்கப்படுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற உருப்படிக்களிலிருந்து தெரிவு செய்வதையும் அவை உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை ஆராய்வதையும் உள்ளடக்கலாம்.

- A46. தவறான கூற்றின் இடர் மதிப்பீடானது உள்ளக கட்டுப்பாட்டினை கவனத்தில் கொள்வதனால், கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளிலிருந்தான விளைவுகள் திருப்தியற்றதாக காணப்படுகின்றபோது நிலையான செயன்முறைகளின் அளவானது அதிகரிக்கப்படுவதற்கு வேண்டப்படலாம். எவ்வாறெனினும், குறித்த இடருக்கு கணக்காய்வு செயன்முறையே பொருத்தமானதாக காணப்படுமாயின் மட்டுமே கணக்காய்வு செயன்முறையின் அளவை அதிகரிப்பது பொருத்தமானதாக இருக்கும்.
- A47. பரீட்சைகளின் விபரங்களை வடிவமைப்பதில் பரீட்சித்தலின் அளவானது மாதிரி அளவை பொதுவாக கருத்தில் கொள்கிறது. அவ்வாறெனினும், பரீட்சித்தலின் ஏனைய தெரிவு செய்யத்தக்க விபரங்களை பயன்படுத்துவது அதிக சிறப்பானதாக காணப்படுகிறதா என்பது உள்ளடங்கலாக, ஏனைய விடயங்களும் பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது. SLAuS 500<sup>6</sup> ஐப் பார்க்க.

வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது செயற்படுத்தப்படுகின்றதா என்பதை கவனத்தில் கொள்ளல் (பந்தி 19ஐ பார்க்க)

- A48. கணக்கு மீதிகள் மற்றும் அவற்றின் கூறுகளுடன் தொடர்புபட்ட வலியுறுத்திக் குறிப்பிடுகின்ற போது வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது பெரும்பாலும் பொருத்தமானதாக காணப்படுகிறது. ஆனால் இவ்விடயங்களை கட்டுப்படுத்த வேண்டியதில்லை.

உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்திற்கும் ஏனைய நபர்களுக்கும் இடையிலான பரிமாற்றங்கள் அல்லது ஒப்பந்தங்கள், ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகளின் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தலை வேண்டலாம். வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது சில நிபந்தனைகளற்றவை தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கும் செயற்படுத்தலாம். உதாரணமாக, நிறுவனத்தின் வருமானத்தை தவிர்க்கின்ற வலியுறுத்தும் பொருத்தமானதாக பகுதி ஒப்பந்தம் காணப்படவில்லை என்பதற்கான உறுதிப்படுத்தலை வேண்டுகோளான விசேடமாக வேண்டலாம். வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளிப்பதில் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குகின்ற ஏனைய சந்தர்ப்பங்களானது உள்ளடக்குபவையாவன:

- வங்கித் தொடர்புகளுக்கு பொருத்தமான வங்கி மீதிகளும் ஏனைய தகவலும்.
- நிபந்தனைகளும் பெற வேண்டிய கணக்கு மீதிகளும்.
- பொருட்களை ஏற்றல் அல்லது செயன்முறைப்படுத்தலுக்கான களஞ்சிய சாலையிலுள்ள மூன்றாம் நபர்கள் மூலம் வைக்கப்பட்டுள்ள சரக்குத் தொகைகள்.
- பாதுகாப்பிற்காக நிதியீட்டாளர்கள் அல்லது சட்டத்தரணிகளால் வைக்கப்பட்டுள்ள ஆதன உரிமைப் பத்திரம்.
- மூன்றாம் நபர்களால் பாதுகாப்பிற்காக வைத்துள்ள முதலீடுகள் அல்லது ஐந்தொகை திகதியில் விநியோகிக்கப்பட்டவை தவிர்ந்த பங்குதரக்களிடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டவை.
- மீள் கொடுப்பனவின் தகுந்த நிபந்தனைகளும் கட்டுப்பாட்டிற்குட்பட்ட ஒப்பந்தங்களும் உள்ளடங்கலாக கடன் கொடுத்தோருக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகைகள்.
- நிபந்தனைகளும் கொடுக்க வேண்டிய கணக்கு மீதிகள்.

- A49. வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களானது சில வலியுறுத்தும் தொடர்பான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை பெறக்கூடியதாகவுள்ளபோதிலும் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களானது பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை குறைவாக வழங்குவதற்கான சில வலியுறுத்தும் காணப்படுகிறது. உதாரணமாக, வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களானது பெறவேண்டிய கணக்கு மீதிகளின்

<sup>6</sup> SLAuS 500, “கணக்காய்வு சாட்சியங்கள்,” பந்தி 10

நீடித்திருப்பை மேற்கொள்வதைவிட அவற்றின் மீள் பெறுகையுடன் தொடர்பான குறைந்தளவு கணக்காய்வு சான்றையே வழங்குகிறது.

- A50. ஒரு நோக்கத்திற்காக செயற்படுத்தப்பட்ட வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளானது ஏனைய விடயங்கள் தொடர்பான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கான சந்தர்ப்பத்தை வழங்குகிறது என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். உதாரணமாக வங்கி மீதிகளுக்கான உறுதிப்படுத்தல் வேண்டுகோள்களானது ஏனைய நிதிக்கூற்று உறுதிப்பாடு பொருத்தமான தகவலுக்கான வேண்டுகோள்களை பெரும்பாலும் உள்ளடக்குகிறது. அப்பரிசீலனைகள் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதா என்பது தொடர்பான கணக்காய்வாளர் தீர்மானத்தை பாதிக்கலாம்.
- A51. நிலையான கணக்காய்வு செயன்முறைகளாக வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகள் செயற்படுத்தப்படுகின்றதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்ற காரணிகளானது உள்ளடக்குவதாவன:
- முக்கிய விடயத்தின் உறுதிப்படுத்தும் நபரின் அறிவு தகவல் உறுதிப்படுத்தப்படுதல் தொடர்பாக அவசியமான அறிவை கொண்டுள்ள உறுதிப்படுத்தல் நபரின் மூலம் வழங்கப்படுமாயின் பதில்களானது அதிக நம்பகத்தன்மையுடையதாக காணப்படலாம்.
  - பதிலளிப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்துதல் நபரின் திறமை அல்லது விருப்பம் - உதாரணமாக, உறுதிப்படுத்தும் நபரானவர்:
    - உறுதிப்படுத்தல் வேண்டுகோளுக்கு பதிலளிப்பதற்கான பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்ளாதிருத்தல்.
    - நேர விரயம் அல்லது பதிலளிப்பிற்கான அதிக செலவு கவனத்தில் கொள்ளல்.
    - பதிலளிப்பிலிருந்தான முக்கிய சட்ட பொறுப்பு தொடர்பான விடயங்களை கொண்டிருக்கலாம்.
    - வேறுபட்ட நாணயங்களில் பரிமாற்றங்களுக்காக கணிப்பிடலாம்.
    - நாளாந்த நடவடிக்கைகளின் முக்கிய நோக்காக காணப்படாத உறுதிப்படுத்தல் வேண்டுகோள்களுக்கு பதிலளிக்கின்ற சூழலில் தொழிற்படலாம்.
- இச்சந்தர்ப்பங்களில், உறுதிப்படுத்தும் நபர்கள் பதிலளிக்காதிருக்கலாம், சாதாரண முறையில் பதிலளிக்கலாம் அல்லது பதிலளிப்பு மீதான நம்பகத்தன்மையை தடுப்பதற்கு முயற்சிக்கலாம்.
- உத்தேசிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்துதல் நபரின் நோக்கம் - உறுதிப்படுத்தும் நபர் நிறுவனத்துடன் தொடர்புடைய நபராக காணப்படுவாராயின், உறுதிப்படுத்தல் வேண்டுகோள்களுக்கான பதிலளிப்புக்களானது குறைந்த நம்பகத்தன்மையுடையதாக காணப்படலாம்.

நிதிக்கூற்று இறுதி செயன்முறையுடன் தொடர்புடைய நிலையான செயன்முறைகள் (பந்தி 20(b) ஐ பார்க்க)

- A52. நாட்குறிப்புக்களின் கணக்காய்வாளர் பரீட்சையின் இயல்பும் அளவும் மற்றும் ஏனைய சீராக்கங்கள் என்பன பொருண்மையான தவறான கூற்றுடன் தொடர்புடைய இடர்களும் நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கை செயன்முறையின் இயல்பு, சிக்கல்நிலை என்பவற்றில் தங்கியிருக்கிறது.

முக்கியமான இடர்களுக்கு பதிலளிக்கத்தக்க நிலையான செயன்முறைகள்(பந்தி 21ஐ பார்க்க)

- A53. இவ் SLAuS இன் பந்தி 21 ஆனது முக்கியமான இடர்களாகக் காணப்படுகிறது என கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்த இடர்களுக்கு குறிப்பாக பதிலளிக்கத்தக்கதாக காணப்படுகின்ற நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளரை வேண்டுகிறது. பொருத்தமான உறுதிப்படுத்தல் நபர்களிடமிருந்து கணக்காய்வாளர் மூலம் நேரடியாக பெற்ற வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள் வடிவிலான கணக்காய்வு சான்றானது தவறு அல்லது பிழை காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையான கூற்றின் முக்கிய இடர்களுக்கு பதிலளிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் வேண்டுகின்ற நம்பிக்கை தன்மையின் உயர் மட்டத்துடனான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதில் கணக்காய்வாளருக்கு உதவலாம். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர்

முகாமைத்துவமானது உழைப்பு எதிர்பார்க்கைகளை அடைவதற்கான அழுத்தத்தின்கீழ் காணப்படுகிறது என்பதை இனங்காண்பாராயின், சரக்குகளை அனுப்புவதற்கு முன்னர் விற்பனைகளை பட்டியலிடுவதன்மூலம் அல்லது வருமான ஏற்பிசைவை தவிர்ப்பது என்ற நிபந்தனைகளுடனான விற்பனை ஒப்பந்தங்களுடன் தொடர்புடைய முறையற்ற வருமான ஏற்பிசைவுமூலம் முகாமைத்துவமானது விற்பனைகளை உயர்த்துவதற்கான இடர் காணப்படலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் வகுலாகாத தொகைகளை உறுதிப்படுத்துவது மட்டுமல்லாது உதாரணமாக, வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளை வடிவமைத்தல், விநியோக நிபந்தனைகள், ஏதாவது திருப்பியனுப்புவதற்கான உரிமை மற்றும் திகதி என்பவை உள்ளடக்கங்கலான விற்பனை ஒப்பந்தங்களின் விபரங்களையும் உறுதிப்படுத்தலாம். மேலும், விநியோக நிபந்தனைகள் மற்றும் விற்பனை ஒப்பந்தங்களிலான ஏதாவது மாற்றங்களுக்கிணங்க நிறுவனத்திலுள்ள நிதிசாரா ஆளணியினரின் விசாரணைகளுடனான அவ் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறைகளை அதிகரிப்பது சிறந்தது என்பதை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்கலாம்.

நிலையான செயன்முறைகளின் நேரம் (பந்தி 22-23 ஐப் பார்க்க)

A54. பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில், முந்தைய கணக்காய்வின் நிலையான செயன் முறைகளிலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றானது நடைமுறை காலப்பகுதிக்கான குறைந்தளவு அல்லது எதுவுமற்ற கணக்காய்வு சான்றை வழங்குகிறது. எவ்வாறெனினும் விதிவிலக்குகளானது உதாரணமாக, மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருக்காத பாதுகாப்பு கட்டமைப்புடன் தொடர்புடைய முந்தைய கணக்காய்வில் பெற்ற சட்ட ரீதியான கருத்து, நடைமுறை காலப்பகுதியில் பொருத்தமானதாக காணப்படலாம். இச்சந்தர்ப்பங்களில், சான்றும் தொடர்புபட்ட முக்கியமான விடயமும் அடிப்படையாக மாற்றமடையாததுடன் கணக்காய்வு செயன்முறைகளானது அதன் தொடர்ச்சியான பொருத்தமான தன்மையை உருவாக்குவதற்கு நடைமுறை காலப்பகுதியில் செயற்படுத்தப்பட்டிருக்குமாயின், முந்தைய கணக்காய்வின் நிலையான செயன்முறைகளிலிருந்தான கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துவதற்கு இது பொருத்தமானதாக காணப்படலாம்.

இடைக்காலப்பகுதியில் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றை பயன்படுத்துதல். (பந்தி 22 ஐப் பார்க்க)

A55. சில சந்தர்ப்பங்களில், இடைக்கால திகதியிலுள்ள நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவது சிறந்தது எனவும் பின்வருவனவற்றிற்கு இடைக்கால திகதியிலுள் ஒப்பிடத்தக்க தகவலுடன் இறுதி காலப்பகுதியிலுள் மீதி தொடர்பான தகவலை சீராக்குவதற்கும் ஒப்பிடுவதற்கும் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம்:

- அசாதாரணமாக ஏற்பட்ட தொகைகளை இனங்காண்பதற்கு;
- அத்தொகைகளில் ஏதாவதை விசாரணை செய்வதற்கு;
- இடைக்காலப்பகுதியை பரீட்சிப்பதற்கான பரீட்சை விபரங்களை அல்லது நிலையான பகுப்பாய்வு செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு.

A56. பிந்திய திகதியொன்றில் மேலதிக செயன்முறைகள் மேற்கொள்ளப்படலாம் இடைக்கால திகதியில் செயற்படுகின்ற நிலையான செயன்முறைகளானது இறுதிக்காலப்பகுதியில் ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்காதுள்ள ஆபத்தை அதிகரிக்கின்றது. மிகுதி காலப்பகுதியானது அதிகரிக்கப்படுமாயின் இவ் ஆபத்தானது அதிகரிக்கின்றது. பின்வரும் காரணிகளானது இடைக்கால திகதியில் நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதா என்பதை பாதிக்கலாம்:

- கட்டுப்பாட்டு சூழலும் ஏனைய பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளும்.
- கணக்காய்வாளரின் செயன்முறைகளுக்கான அவசிய தகவலின் பிந்திய திகதியிலான கிடைப்பனவு.
- நிலையான செயன்முறையின் நோக்கம்.
- பொருண்மையான தவறான கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்.
- பரிமாற்றங்கள் அல்லது கணக்கு மீதி வகைகள் மற்றும் பொருத்தமான வலியுறுத்தும் என்பவற்றின் இயல்பு.
- கண்டுபிடிக்கப்படாத இறுதி காலப்பகுதியிலுள்ள தவறான கூற்றிற்கான ஆபத்தை குறைப்பதற்குமைய மிகுதி காலப்பகுதிக்கான கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சைகளுடன் இணைந்த நிலையான செயன்முறைகள் அல்லது பொருத்தமான நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதற்கான கணக்காய்வாளரின் திறமை.

- நிலையான செயன்முறைகளை செயற்படுத்துவதன்மூலம் கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடித்த தவறான கூற்றுக்களின் அளவானது இடர் மதிப்பீடுகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்தை மாற்றுவதுடன் உள்ளக கட்டுப்பாட்டிலுள்ள முக்கிய குறைபாட்டை சுட்டிக்காட்டலாம்.
- கணக்காய்வாளர், கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகளில் அல்லது பிணக்குகளில் அல்லது தவறிய சான்றின் முரண்பாடுகளில் விழிப்பானவராகக் காணப்படுவார்.

- கணக்காய்வின் முழுமொத்த மீளாய்வின் படிநிலையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பகுப்பாய்வு செயற்பாடு ஆனது தவறாகக் குறிப்பிடல் பொருண்மையின் முன்னைய ஏற்பிசைவாகாத இடரினைக் காட்டலாம்.

இத்தகைய சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளருக்கு ஏற்கனவே திட்டமிடப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறையினை மீள்மதிப்பீடு செய்ய வேண்டிய தேவை அனைத்துக்குமான மதிப்பிடப்பட்ட இடரின் திருத்திய கைமாரில் அல்லது ஊடுசெயல்களின் வகைகளில் சிலவற்றை கணக்கும்திகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் தொடர்புடைய வலியுறுத்தல்களின் அடிப்படையில் ஏற்படலாம். SLAuS 315 ஆனது கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டினை மறுமதிப்பீடு செய்யும் மேலதிகமான வழிகாட்டல்களை உள்ளடக்கியுள்ளது.<sup>7</sup>

- A61. கணக்காய்வாளர் வழு அல்லது மோசடி இடம்பெறும் சந்தர்ப்பமானது ஒரு தனிப்பட்ட அல்லது ஒதுக்கப்பட்ட நிகழ்வு என எடுகோள்களை மேற்கொள்ள முடியாது. ஆகவே, பொருண்மையானதைத் தவறாகக் குறிப்பிடலின் மதிப்பிடப்பட்ட இடரினை தவறாகக் குறிப்பிடலினைக் கண்டுபிடித்தலானது எவ்வாறு பாதிக்கும் என்பது மதிப்பீடு தொடர்ச்சியாக அவ்வாறாகவே காணப்படுகின்றதா என்னும் தீர்மானித்தலில் முக்கியமானது.
- A62. கணக்காய்வின் சான்றினை போதுமான அளவு எவை உருவாக்கும் என்னும் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பு பின்வரும் காரணிகளினால் செல்வாக்குச் செலுத்தப்படும்.
- நிதிக் கூற்றுக்களில் தனியாகவோ அல்லது சாத்தியப்பாடான தவறாகக் குறிப்பிடுதலுடன் இணைந்தோ காணப்படக்கூடிய வலியுறுத்தல்களில் காணப்படும் சாத்தியமான தவறாகக் குறிப்பிடுதல்களின் செல்வாக்கு மற்றும் அதனது பொருண்மைத் தாக்கத்தினைக் கொண்டிருக்கக்கூடிய சாத்தியப்பாடு.
  - இடருக்கு முகங்கொடுப்பதான வினைத்திறனான முகாமைமையின் பதில்களும் கட்டுப்பாடும்.
  - ஒத்தவாறான சாத்தியப்பாடான தவறாகக் குறிப்பிடுதல் சார்பில் முன்னைய கணக்காய்வின் போது பெற்ற அனுபவங்கள்.
  - குறிப்பிட்ட வழு அல்லது மோசடி அத்தகைய கணக்காய்வு செயன்முறையில் அடையாளங்காணப்படுதலை உள்ளடக்கியதான மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு செயன்முறையின் விளைவு.
  - கிடைப்பனவாகவுள்ள தகவல்களின் மூலமும், நம்பகத்தன்மையும்.
  - கணக்காய்வுச் சான்றின் அறிவுறுத்தும் தன்மை.
  - நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக நிறுவனத்தின் அதனது சூழலினதும் விளங்கிக் கொள்ளும் தன்மை.

#### ஆவணப்படுத்தல்

- A63. கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் வடிவமும் அளவும் நிபுணத்துவமிக்க தீர்ப்பின் முக்கிய விடயமாக காணப்படுவதுடன் கணக்காய்வில் பயன்படுத்தப்பட்ட தொழில்நுட்பம், கணக்காய்வு முறைமை, மற்றும் நிறுவனத்திலிருந்தான தகவல்களின் கிடைப்பனவு, நிறுவனத்தின் இயல்பு, பருமன், சிக்கல்தன்மை மற்றும் அவற்றின் உள்ளக கட்டுப்பாடு என்பவற்றின் மூலம் பாதிக்கப்படுகிறது.

<sup>7</sup> SLAuS 315, பந்தி 31

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (இ.க.நி) 402

### ஒரு சேவை அமைப்பினைப் பயன்படுத்தும் உரிமம் தொடர்பான கணக்காய்வின் கவன ஈர்ப்புக்கள்

(2014 சனவரி 1இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

#### அறிமுகம்

SLAuS ன் நோக்கெல்லை .....	1-5
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	6
குறிக்கோள்கள் .....	7
வரைவிலக்கணங்கள் .....	8

#### தேவைகள்

உள்ளகக் கட்டுப்பாடு உட்பட சேவை அமைப்பொன்றினால், வழங்கப்படும் சேவைகளை விளங்கிக் கொள்ளுதலைப் பெற்றுக் கொள்ளல் .....	9-14
பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள மதிப்பிடல் செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளித்தல்.....	15-17
உப சேவை அமைப்பின் சேவைகளை தவிர்கின்ற மாதிரி 1 மற்றும் மாதிரி 2 அறிக்கைகள்....	18
சேவை அமைப்பில் காணப்படும் செயற்பாடுகள் தொடர்பிலான மோசடி, சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் .....	19
பாவிக்கும் கணக்காய்வாளரினால் அறிக்கையிடல் .....	20-22

#### பிரயோகமும் ஏனைய விளக்க குறிப்புக்களும்

உள்ளடக்கக் கட்டுப்பாடு உட்பட சேவை அமைப்பொன்றினால் வழங்கப்படும் சேவைகளை விளங்கிக் கொள்ளுதலைப் பெற்றுக் கொள்ளல் .....	A1-A23
பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள மதிப்பிடல் செய்யப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளித்தல் .....	A24-A39
உப சேவை அமைப்பின் சேவைகளை தவிர்கின்ற மாதிரி 1, மற்றும் மாதிரி 2 அறிக்கைகள்....	A40
சேவை அமைப்பில் காணப்படும் செயற்பாடுகள் தொடர்பிலான மோசடி, சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள். ....	A41
பாவிக்கும் கணக்காய்வாளரினால் அறிக்கையிடல் .....	A42-A44

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 402 “சேவை அமைப்பொன்றைப் பயன்படுத்தும் உரிமம் தொடர்பான கணக்காய்வின் கவன ஈர்ப்புக்கள்” SLAuS 200 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி கணக்காய்வை மேற்கொள்வது” உடன் சேர்த்து கட்டாயம் வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS ன் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) பாவிக்கும் உரிமமொன்று ஒன்று அல்லது அதிகளவு சேவை அமைப்புக்களை உபயோகிக்கும் நேரத்தில் உள்ள போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதில் பாவனைக் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புடன் ஈடுபாடு கொண்டது. குறிப்பிட்டு சொல்லும் அளவிற்கு பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளில் உள்ள இடர்களை மதிப்பிடல் மற்றும் அந்த இடர்களுக்கு ஏற்படைய பதிலீடாக, மேலதிக கணக்காய்வு உள்ளக கணக்காய்வு கட்டுப்பாடுகள் உள்ளடங்கலாக விதிமுறைகளை வடிவமைப்பது செயல்படுத்துவது என்பதற்கான, எவ்வாறு பாவனைக் கணக்காய்வாளர், பாவனையாளர் உரிமத்தைப் பற்றி விளக்கத்தை பெற்றுக்கொள்வதில் SLAuS 315<sup>1</sup>, SLAuS 330<sup>2</sup> ஐ பிரயோகித்தல் என்ற அளவில் விரிவாக்கப்படுகின்றது.
2. பல உரிமங்கள் தங்களுடைய வியாபாரத்தின் வெளி வளங்கள் மூலம் செயற்படுத்தக்கூடிய அம்சங்களை உரிமத்தின் வழிகாட்டலின் கீழ் ஒரு குறிப்பிட்ட செயற்பாட்டை அல்லது உரிமத்தினுடைய சகல வியாபார அலகுகளை அல்லது வரி இணக்க கடமை போன்ற கடமைகளை மீளமைப்பதனை செயல்படுத்துகின்ற பல சேவைகளை, அமைப்புக்களுக்கு வழங்குகின்றது. அப்படியான சேவை அமைப்புகளினால் வழங்கப்படுகின்ற பல சேவைகள் உரிமத்தின் வியாபார தொழிற்பாடுகளுடன் ஒருங்கிணைந்தது. எவ்வாறாயினும் அந்தச் சேவைகள் முழுவதும் கணக்காய்விற்கு தேவையற்றது.
3. சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகள் பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்கு தேவைப்படுத்தும் சந்தர்பங்களாவது. அந்தச் சேவைகளும் மற்றும் அதன் மேலுள்ள கட்டுப்பாடுகளும், நிதியியல் அறிக்கையிடலுக்கு தேவையான தொடர்புபட்ட வியாபார முறைகள் உள்ளிட்டவை பாவனையாளர் உரிமத்தின் தகவல் முறைமையின் பகுதிகளாக விளங்கும் போது. இருப்பினும் சேவை அமைப்புகளிலுள்ள அதிகமான கட்டுப்பாடுகள் அனேகமாக நிதியியல் அறிக்கையிடலுடன் தொடர்புடையதாக உள்ள போது. சொத்துக்களை பாதுகாப்பதற்கான மேலதிகமான கட்டுப்பாடு போன்று கணக்காய்வுத் தேவையாகவும் உள்ள ஏனைய கட்டுப்பாடுகளும் பொருத்தமானதாகும். ஒரு சேவை அமைப்பு ஒன்றின் சேவைகளின், சேவை கீழ்க்கண்ட சேவைகளுடன் தொடர்புபட்ட வியாபார செய்முறைகள் உள்ளிட்ட பாவனையாளர் உரிமத்தினுடைய தகவல் முறைமையின் பகுதியாகவிருக்கலாம்.
  - a) பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு, முக்கியமாகவுள்ள பாவனையாளர் உரிமத்தினுடைய தொழிற்பாட்டு ஊடுசெயல்களின் வகைகள்.
  - b) பாவனையாளர் உரிமங்களின் ஊடுசெயல்கள் அவசியமானால் உருவாக்கப்படல், பதிவு செய்தல், செய்முறைப்படுத்தல், திருத்தப்படல், பொது பேரேடுக்கு மாற்றப்படல், மற்றும் நிதியியல் கூற்றுக்களில் அறிக்கைப்படுத்தல் என்பவற்றை செய்கின்ற தகவல் தொழில்நுட்பம் (IT) மற்றும் கைவினை முறைமைகள் இரண்டிலுமாக உள்ள நடைமுறைகள்.
  - c) இலத்திரனியல் அல்லது கையெழுத்து வடிவில் உள்ள தொடர்புபட்ட கணக்கியல் பதிவேடுகள் சான்று வழங்கும் தகவல் மற்றும் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களில் உள்ள உருவாக்குதல், பதிவு செய்தல் செய்முறை போன்றவற்றிற்கு பாவிக்கப்பட்ட பிரத்தியேக கணக்குகள் மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஊடுசெயல்களை அறிமுகப்படுத்தல். இது பிழையான தகவலைத் திருத்துவது மற்றும் எவ்வாறு தகவல் பொதுப் பேரேட்டுக்கு மாற்றப்படுகின்றது என்பதனை உள்ளடக்குகின்றது.
  - d) எவ்வாறு பாவனையாளர் தகவல் முறைமை நிதியியல் கூற்றுக்களுக்கு ஊடுசெயல்கள் தவிர்ந்த முக்கியமான, நிகழ்வுகள், நிபந்தனைகள் ஆகியனவற்றை உள்வாங்குகின்றது.
  - e) முக்கியமான கணக்கியல் மதிப்பீடுகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளிட்ட பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க பாவிக்கப்படும் நிதியியல் அறிக்கையிடல் செய்முறை.

<sup>1</sup> SLAuS 315 “உரிமத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக் கொள்வதன் ஊடாக பொருண்மையான வழக்கூற்றைக் கண்டுபிடித்தலும் மதிப்பிடலும்”

<sup>2</sup> SLAuS 330 “மதிப்பிட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் வழங்கப்பட்ட பதிலளித்தல்கள்”



- f) மறுபடியும் நேரிடாத அசாதாரண ஊடுசெயல்கள் அல்லது சீராக்கல்களை பதிவு செய்ய பாவிக்கப்படும் நியமமற்ற நாட்குறிப்பேட்டு பதிவுகள் உள்ளிட்ட, சூழ்ந்துள்ள குறிப்பேட்டு பதிவுகளின் கட்டுப்பாடுகள்.
4. சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகள் சம்பந்தமாக பாவனையாளர், கணக்காய்வாளரினால் பாவனையாளரின் உரிமத்திற்கு செய்யப்பட வேண்டிய வேலையின் இயல்பு மற்றும் அளவு என்பன கணக்காய்வுத் தேவையின் தன்மையில் தங்கியுள்ளன.
5. இந்த SLAuS நிதியியல் நிறுவனங்களால் வழங்கப்படும் சேவைகளுக்கு பிரயோகிக்கமாட்டாது இந்த நிதியியல் நிறுவனங்கள், வங்கியினால் கணக்கு நடவடிக்கைகள் செய்முறைப்படுத்தல் அல்லது தரகளினால் பிணைப்பந்திரங்கள் கையாளுதல் போன்ற உரிமத்தினால் பிரத்தியேகமாக அங்கீகரிக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக நிதியியல் நிறுவனத்தில் உரிமத்தின் கணக்கு இருந்தால் அவை செய்முறைப்படுத்தலுடன் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இதற்கு மேலாக இந்த SLAuS பங்குடமைகள், கூட்டு இணைப்புகள் மற்றும் கூட்டு முயற்சிகள் போன்ற தனி உரிமை சார்ந்த நிதியியல் அக்கறைகளினால் எழுந்த நடவடிக்கைகளை கணக்காய்வு செய்வதற்காக பிரயோகிக்கப்படமாட்டாது.

#### அமுலுக்கு வரும் திகதி

6. 2014 சனவரி 1ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப் பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் பிரயோகப்படும்.

#### குறிக்கோள்கள்

7. பாவனையாளர் உரிமம் சேவை அமைப்பின் சேவைகளை பெற்றுக்கொள்ளும் போது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்களாவன :
- a) சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகளின் இயல்பு மற்றும் முக்கியத்துவம் என்பவற்றை விளங்கிக் கொள்வதனைப் பெற்றுக் கொள்ளல் கணக்காய்வுக்குத் தேவையான பாவனையாளர் உரிமத்தின் உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டில் உள்ள அவற்றின் தாக்கத்தை அறிதல் மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடரை அடையாளம் கண்டு மதிப்பீடு செய்வதற்கான போதுமான தன்மைத் தன்மை.
- b) அந்த இடர்களுக்கான பதிலிறுக்கியாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதும் மற்றும் செயல்படுத்துவதும்.

#### வரைவிலக்கணங்கள்

8. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக கீழ்வரும் சொற்றொடர்கள் கீழே சொல்லப்பட்ட அதற்குரிய அர்த்தங்களை கொண்டிருக்கின்றன.
- a) வசதி செய்யும் பாவனையாளர் உரிம கட்டுப்பாட்டுகள் சேவை. சேவை அமைப்பு அதன் சேவையை வடிவமைப்பதில் மேற்கொள்ளும் கட்டுப்பாடுகள், பாவனையாளர் உரிமங்களால் நடைமுறைப்படுத்துவது மற்றும் அவற்றில் அவசியமானால் அவற்றின் முறைமையை விபரிக்கும் போது அடையாளம் காணப்பட்ட கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்களை குறிக்கும்.
- b) சேவை அமைப்பொன்றின் கட்டுப்பாடுகளை விபரித்தல் மற்றும் வடிவமைத்தலின் அறிக்கை (இந்த SLAuS இல் மாதிரி 1 அறிக்கை என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது) அறிக்கையொன்று கீழ் கண்டவற்றை கொண்டிருக்கும்.
- i. சேவை அமைப்பொன்றின் முகாமையினால் சேவை அமைப்பினுடைய முறைமைக் கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட திகதியில் வடிவமைக்கப்பட்டதும் நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டதுடன் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள் என்பன பற்றி தயாரிக்கப்பட்ட விபரணம்.

- ii. சேவைகணக்காய்வாளரின் சேவை அமைப்பின் முறைமையின் விபரணம் உள்ள அபிப்பிராயம், கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்கள் மற்றும் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் பிரத்தியேக கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்கான கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பதற்கான பொருத்தத் தன்மை என்பனவற்றை உள்ளடக்கும் சேவைகணக்காய்வாளரினால் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை தெரிவித்தல் என்ற குறிக்கோளுக்கான அறிக்கையொன்று.
- c) சேவை அமைப்பொன்றில் உள்ள விபரணம், வடிவமைப்பு மற்றும் தொழில்பாட்டு கட்டுப்பாடுகளின் பலன் அளிக்கக் கூடிய தன்மை என்பன பற்றிய அறிக்கை (இந்த SLAuS ல் மாதிரி அறிக்கை 2 என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது) - அறிக்கையொன்று கீழ்க்கண்டவற்றை கொண்டிருக்கும்.
- i. சேவை அமைப்பொன்றின் முகாமையினால், சேவை அமைப்பின் முறைமை, கட்டுப்பாட்டுக் குறிக்கோள்கள் மற்றும் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள், குறிப்பிட்ட திகதி ஒன்றில் அல்லது குறிப்பிடப்பட்ட காலப் பகுதி முழுவதற்கும் அல்லது குறிப்பிடப்பட்ட காலத்திற்கு அவற்றை வடிவமைப்பதும் நடைமுறைப்படுத்துவதும்.
- ii. நியாயமான உறுதிப்பாட்டினை அறிக்கையிடும் நோக்கத்திற்கான சேவை கணக்காய்வாளரினால் வெளியிடப்படும் அறிக்கை கீழ் கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.
- a. சேவை அமைப்பொன்றின் முறைமையின் விபரணம் கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்கள் மற்றும் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள், குறிப்பிட்ட கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோளை நிறைவேற்றுவதற்கான கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பின் பொருத்தமான தன்மை மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாடுகளின் பலனளிக்கும் தன்மை என்பது பற்றிய சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம்.
- b. சேவை கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாடுகளின் சோதனைகள் மற்றும் அதனுடைய பெறுபேறுகள் பற்றிய விபரணம்.
- d) சேவை கணக்காய்வாளர் - சேவை அமைப்பொன்றின் வேண்டு கோளுக்கிணங்கி, சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையை வழங்கும் கணக்காய்வாளர்.
- e) சேவை அமைப்பு - மூன்றாம் தரப்பு அமைப்பு அல்லது (மூன்றாம் தரப்பு அமைப்பின் பிரிவொன்று) பாவனையாளர்கள் உரிமங்களுக்கு சேவைகளை வழங்கும். பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் அறிக்கையிடலுக்கு தேவையான அந்த உரிமங்களின் தகவல் முறைமைகளின் பகுதியாகும்.
- f) சேவை அமைப்பொன்றினுடைய முறைமை சேவை அமைப்பொன்றினால், வடிவமைக்கப்பட்ட நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் பராமரிக்கப்பட்ட, கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளை சேவை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்ட பாவனையாளர் உரிமங்களுக்கு வழங்குவது.
- g) உபசேவை அமைப்பு - ஒரு சேவை அமைப்பினை பாவனையாளர் உரிமங்களுக்கு, சில சேவைகளை வழங்குவதனை நிறைவேற்றுவதற்காக பிறிதொரு சேவை அமைப்பினால் பாவிக்கப்படுதல். இச் சேவைகள், நிதியியல் அறிக்கையிடலுக்குத் தேவையான பாவனையாளர் உரிமங்களின் தகவல் முறைமைகளின் பகுதியாகும்.
- h) பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் - பாவனையாளர் உரிமமொன்றின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வது மற்றும் அறிக்கையிடுகின்ற கணக்காய்வாளர்.
- i) பாவனையாளர் உரிமம் - சேவை அமைப்பினை பிரயோகிப்பதுடன் அதன் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வுக்கு உட்படுத்தும் உரிமம்.

## தேவைகள்

**உள்ளகக் கட்டுப்பாடு உட்பட சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகளை விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக் கொள்ளல்.**

9. SLAuS 313<sup>3</sup> இன் பிரகாரம், பாவனையாளர் உரிமத்தைப் பற்றி விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக்கொள்ளும் போது, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் எவ்வாறு பாவனையாளர் உரிமம் ஒன்று பாவனையாளர் உரிமங்களின் தொழிற்பாடுகளில் சேவை அமைப்பொன்றின் சேவையை பாவிக்கின்றது என்பதனை பெற்றுக்கொள்வார் இது கீழ்க்கண்டவற்றையும் உள்ளடக்கும். (பந்தி A1-A2 ஐ பார்க்கவும்).
  - a) பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு சேவை அமைப்பொன்றினால் வழங்கப்படும் சேவையின் இயல்பு மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் மேலுள்ள பயன் உள்ளிட்ட அந்த சேவைகளின் முக்கியத்துவம். (பந்தி A3-A5 ஐ பார்க்கவும்)
  - b) சேவை அமைப்பினால் பாதிப்பும், செயன்முறைப்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் இயல்பு மற்றும் பொருண்மை தன்மை அல்லது கணக்குகள் அல்லது நிதியியல் அறிக்கையிடல். செய்முறைகள். (பந்தி 6 ஐ பார்க்கவும்)
  - c) சேவை அமைப்பு மற்றும் அவற்றின் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கிடையே நடவடிக்கைகள் தொடர்பிலான பின்னிய செயல்விளைவு. (பந்தி 7 ஐ பார்க்கவும்)
  - d) சேவை அமைப்பினால் மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடுகளுக்கு தேவையான ஒப்பந்த வரையீடுகள் உள்ளடங்கலாக, சேவை அமைப்பிற்கும் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கிடையேயான தொடர்பின் இயல்பு. (பந்தி A8-A11 ஐ பார்க்கவும்)
10. SLAuS 315<sup>4</sup> இன் பிரகாரம் கணக்காய்விற்கு தேவையான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக்கொள்ளும் போது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவை அமைப்பினால் செயன்முறைப்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்டவை உள்ளிட்ட, சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகள் தொடர்பிலான பாவனையாளர் உரிமத்தில் உள்ள பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளை அமுல்படுத்துவது மற்றும் வடிவமைப்பது என்பவற்றை மதிப்பிடல் செய்வார். (பந்தி A12-A14 ஐ பார்க்கவும்)
11. சேவையமைப்பினால் வழங்கப்படுகின்ற சேவைகளின் இயல்பு மற்றும் முக்கியத்துவம் என்பன பற்றி போதுமான விளக்கத்தை கொண்டிருக்கின்றதா மற்றும் வழக்கூற்றில் உள்ள இடர்களை மதிப்பிடல் மற்றும் கண்டுபிடித்தலுக்கான அடிப்படையை வழங்குவதற்கு கணக்காய்விற்கு தேவையான பாவனையாளர் உரிமத்தில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் பலன் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதா என்பதனையும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார்.
12. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் போதிய விளக்கத்தை பாவனையாளர் உரிமத்திலிருந்து பெற்றுக் கொள்ள முடியாவிடின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கீழ்க்கண்ட நடைமுறைகள் ஊடாகப் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.
  - a) கிடைக்கக் கூடியதாயிருக்குமாயின், மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையொன்று பெற்றுக்கொள்ளல்.
  - b) பாவனையாளர் உரிமத்தினுடாக சேவை அமைப்புடன் தொடர்பு கொண்டு குறிப்பிட்ட தகவலை பெற்றுக்கொள்ளல்.
  - c) சேவை அமைப்புகளில் உள்ள தேவையான கட்டுப்பாடுகள் சம்பந்தமான அவசியமான தகவலை பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய முறையில் சேவை அமைப்பிற்கு விஜயம் செய்து விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவது.

<sup>3</sup> SLAuS 315, பந்தி 11

<sup>4</sup> SLAuS 315, பந்தி 12

- d) சேவை அமைப்பில் உள்ள தேவையான கட்டுப்பாடுகள் சம்பந்தமான அவசியமான தகவலை பிறிதொரு கணக்காய்வாளர் விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவது மூலமாக வழங்கக்கூடிய முறையில். (பந்தி A15-A20 ஐ பார்க்கவும்)

சேவை அமைப்பு பற்றி பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் விளங்கிக் கொண்டதனை உதவுவதற்காக மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கை ஒன்றை பாவித்தல்.

13. மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 இனால் வழங்கப்படும் கணக்காய்வு சான்றின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தமாயிருக்கும் தன்மையை தீர்மானிப்பதில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றில் திருப்தி அடைய வேண்டும்.

- a) சேவை அமைப்பிலிருந்து சேவைக் கணக்காய்வாளரின் தொழில் சார் திறமை மற்றும் சுதந்திரத் தன்மை. மற்றும்
- b) மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கை வெளியிடப்பட்ட நியமங்களின் கீழ் நியமங்களின் போதுமான தன்மை. (பந்தி A21)

14. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் அமுல்படுத்தல் பற்றி பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு உதவுவதற்காக மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 ஐ கணக்காய்வு சான்றாக பாவிப்பதற்கு திட்டமிட்டால் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை செய்வார்.

- a) சேவை அமைப்பின் ஒரு திகதியில் உள்ள அல்லது காலப்பகுிக்கான கட்டுப்பாடுகளின் விபரணம் மற்றும் வடிவமைப்பும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக பொருத்தமாயிருக்கின்றதா என்பதனை மதிப்பிடல்.
- b) கணக்காய்விற்கு தேவையான பாவனையாளர் உரிமத்தினுடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை விளங்கிக் கொள்ளுதல் பற்றி வழங்கப்பட்ட அறிக்கையில் உள்ள சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தமான தன்மையை மதிப்பிடல்.
- c) சேவை அமைப்பினால், பாவனையாளர் உரிமத்தில் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வசதி செய்கின்ற பாவனையாளர் உரிமக் கட்டுப்பாடுகள் தேவையானதா என தீர்மானித்தல் மற்றும் அப்படி இருக்குமாயின் பாவனையாளர் உரிமம் இப்படியான கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பது மற்றும் அமுல்படுத்துவதனை செய்கின்றதா என்பதனை விளங்கிக் கொண்டதனை பெற்றுக்கொள்ளல். (பந்தி A22 - A23 ஐ பார்க்கவும்)

**பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள மதிப்பிடல் செய்யப்பட்ட இடர்களுக்காக பதிலளித்தல்**

15. SLAuS 330 இன் பிரகாரம் மதிப்பிடல் செய்யப்பட்ட இடர்களுக்காக பதிலளித்தலில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை செய்வார்.

- a) தேவையான நிதிக்கூற்று உறுதிப்படுத்தல்கள் சம்பந்தமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பாவனையாளர் உரிமத்தில் உள்ள பதிவேடுகளில் காணப்படுகின்றதா என தீர்மானித்தல். மற்றும் அப்படி இல்லாவிடின்
- b) போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்காக மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவது அல்லது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்காக சேவை அமைப்பில், அந்த விதிமுறைகளை செயற்படுத்த வேறு கணக்காய்வாளரைப் பாவிப்பது. (பந்தி A24 - A28 ஐ பார்க்கவும்)

**கட்டுப்பாட்டின் சோதனை**

16. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பிடலின் போது, சேவை அமைப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடுகள், பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என்ற எதிர்பார்ப்பை உள்ளடக்கும். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கீழ்க்கண்ட விதிமுறைகளிலிருந்து இந்த கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்படும் பயனுள்ள தன்மை சம்பந்தமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்வார்.

- a) கிடைக்குமாயின் மாதிரி 2 அறிக்கையை பெற்றுக்கொள்ளல்.
- b) சேவை அமைப்பில் பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு சோதனையை செயற்படுத்துவது, அல்லது
- c) பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு பதிலாக சேவை அமைப்பில் கட்டுப்பாட்டு சோதனைகளை செயற்படுத்துவதற்கு வேறு கணக்காய்வாளரைப் பாவிப்பது.

கட்டுப்பாடுகள் சேவை அமைப்பில் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என்பதனை கட்டுப்படுத்துகின்ற கணக்காய்வு சான்றாக மாதிரி 2 அறிக்கை பாவிக்கப்படும்.

17. 16 (a) பந்தியின் பிரகாரம் மாதிரி 2 அறிக்கையை சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என்பதனை கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிப்பதனை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் திட்டமிடுவாராயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பிடலின் கட்டுப்பாடுகளின் பயனுள்ளதன்மை பற்றி சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குகின்றதா என்பதனை தீர்மானிப்பார்.

- a) பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக, சேவை அமைப்பொன்றின் கட்டுப்பாடுகளின் விபரணம், வடிவமைப்பு மற்றும் தொழிற்படு பயன்தரும் தன்மை ஒரு திகதியில் அல்லது ஒரு காலப்பகுதியில் பொருத்தமாயிருக்கின்றதா என்பதனை மதிப்பிடல் செய்தல்.
- b) சேவை அமைப்பினால் இனங்காணப்பட்ட வசதி செய்கின்ற பாவனையாளர் உரிம கட்டுப்பாடுகள் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு தேவையானது என்பதனை தீர்மானித்தலும் மற்றும் அவ்வாறாயின் பாவனையாளர் உரிமம் அவ்வாறான கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைத்து மற்றும் அமுல்படுத்துகின்றதா என்பதனை விளங்கிக் கொள்வதுடன் அவ்வாறாயின், தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மையை பரிசோதித்தல்.
- c) கட்டுப்பாட்டு சோதனைகளால் அடக்கப்பட்ட காலத்தின் போதுமான தன்மையை மதிப்பிடல் செய்தல் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு சோதனையை செயற்படுத்த ஆரம்பத்தில் இருந்து ஏற்பட்ட காலவிரயம்.
- d) சேவை கணக்காய்வாளரினால் கட்டுப்பாட்டு சோதனை செயற்படுத்தப்பட்டதா என்பதனை மதிப்பிடல் செய்தல் அதனுடைய பெறுபேறு மற்றும் சேவை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விபரித்தபடி, பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களில் உள்ள உறுதிப்படுத்தல்களுக்கு தேவையானவை மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பிடலுக்கு உதவுவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை வழங்குவது. (பந்தி A31-A39)

**உப சேவை அமைப்பின் சேவைகளை தவிர்கின்ற மாதிரி 1 மற்றும் மாதிரி 2 அறிக்கைகள்**

18. உப சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவையை நீக்கிய, ஒரு மாதிரி 1 அல்லது ஒரு மாதிரி 2 அறிக்கையை பாவிப்பது என பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தல் மற்றும் அச்சேவைகள் பாவனையாளரின் நிதியியல் கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்விற்கு தேவையாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் உபசேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகள் சம்பந்தமான இந்த SLAuS இனால் கோரப்பட்டவைகளை பிரயோகிப்பார் (பந்தி A40)

**சேவை அமைப்பில் காணப்படும் செயற்பாடுகள் தொடர்பிலான மோசடி, சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள்.**

19. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்பு பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு அறிவித்த அல்லது பாவனையாளர் உரிமம் இன்னொரு வழியில் ஏதாவது மோசடி, சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள், பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களை பாதிக்கும் என அறிவித்திருந்தால், பாவனையாளர் உரிமத்தை விசாரணை செய்வார். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் முடிவுகள், அவரின் கணக்காய்வு அறிக்கை உள்ளடங்கலாக எவ்வாறு அந்த விடயங்கள் பாவனையாளர்

கணக்காய்வாளரின் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் இயல்பு, காலம் மற்றும் பரிமாணமத்தில் பாதிப்பை கொடுக்கின்றன என்பதனை மதிப்பிடல் செய்வார். (பந்தி A41 ஐ பார்க்கவும்)

### பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் அறிக்கையிடல்

20. பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வுக்கு தேவையானவற்றை சேவை அமைப்புக்களினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகள் சம்பந்தமாக, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான சான்ற பெற்றுக் கொள்ள முடியாவிட்டால், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் SLAuS 705<sup>5</sup> இன் பிரகாரம் அபிப்பிராயத்தை திருத்தியமைப்பார். (பந்தி A42 ஐ பார்க்கவும்)
21. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளினால் கோரப்பட்டால் மட்டும் திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் ஒன்று பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் காணப்பட்டிருந்தால், சேவைக் கணக்காய்வாளரின் வேலையை நாடமாட்டார். சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளினால் குறிப்புரை கோரப்படுமாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில், அக்குறிப்புரை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு குறைக்கப்படமாட்டாது என்பதனை குறிப்பிடுவார். (பந்தி A43 ஐ பார்க்கவும்)
22. சேவைக்கணக்காய்வாளரின் வேலை பற்றிய குறிப்புரை, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் திருத்தப்படுவதனை விளங்கிக்கொள்வதில் தேவையாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, இதேபோன்ற குறிப்புரை அந்த அபிப்பிராயத்திற்கான, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு குறைக்கப்படமாட்டாது என்பதனை குறிப்பிடும். (பந்தி A44 ஐ பார்க்கவும்)

\*\*\*

### பிரயோகமும் மற்றைய விளக்க குறிப்புகளும்

**உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் உட்பட சேவை அமைப்பொன்றினால் வழங்கப்படும் சேவைகளை விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக்கொள்ளல்**

தகவல் மூலங்கள் (பந்தி 9 ஐ பார்க்கவும்)

A1 சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகளின் இயல்புகள் பற்றிய தகவல் பல்வகை விரிபுபட்ட மூலங்களின் வகைகளிலிருந்து கிடைக்கலாம். இது போன்ற :

- பாவனையாளர் கையேடுகள்
- முறைமை மேலோட்டமான கருத்துக்கள்
- தொழில்நுட்ப கையேடுகள்
- பாவனையாளர் உரிமம் மற்றும் சேவை அமைப்பிற்கிடையேயான ஒப்பந்தம் அல்லது சேவை மட்ட உடன்படிக்கை.
- சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள் பற்றி சேவை அமைப்புக்கள், உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் அல்லது ஒழுங்கு விதி அதிகாரசபையினரது அறிக்கைகள்.
- கிடைக்குமாயின், முகாமைத்துவ கடிதங்கள் உள்ளிட்ட, சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகள்.

A2 சேவை அமைப்பினுடனான பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அனுபவத்தினூடாக பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அறிவு, உதாரணத்திற்கு, மற்றைய நியமனங்களினூடாக பெற்ற அனுபவம், சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகளின் இயல்பை விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக் கொள்வது கூட உதவலாம். சேவை அமைப்பின், சேவைகள் மீதான கட்டுப்பாடுகள் சேவைகள் உயர் நியமத் தரத்திலிருந்தால், இது குறிப்பிடத்தக்க அளவு உதவியாயிருக்கலாம்.

<sup>5</sup> SLAuS 705 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்தில் திருத்தங்கள்” பந்தி 6

சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகளின் இயல்பு. (பந்தி 9 (a) ஐ பார்க்கவும்)

A3 நடவடிக்கைகளை செயன்முறைப்படுத்துவது மற்றும் தொடர்புள்ள கணக்கு கைமையை பேணுவது அல்லது ஊடுசெயல்களை பதிவு செய்வது மற்றும் தொடர்புள்ள தரவுகளை செயன்முறைப்படுத்துவது போன்றதொன்றான, பாவனையாளர் உரிமம் ஒன்றை சேவை அமைப்பு பாவிக்கலாம். இப்படியான சேவைகளை வழங்கும் சேவை அமைப்புக்கள் உதாரணத்திற்கு முதலீடு மற்றும் ஊழியர் பயன்பாட்டு திட்டங்கள் அல்லது மற்றவர்களுக்கு செய்யும் வங்கி நம்பிக்கைத் திணைக்களங்கள், மற்றவர்கடற்காக ஈடு வைக்கும் சேவையை வழங்கும் ஈட்டு வங்கியாளர்கள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களை அவர்களது நிதியியல் மற்றும் தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கை ஊடுசெயல்களை செய்முறைப்படுத்துகின்ற தொழில்நுட்ப சூழலை வழங்கும் மற்றும் பொதி செய்யப்பட்ட மென்பொருள் பிரயோகங்கள் வழங்கும் பிரயோக சேவை வழங்குனர்கள்.

A4 கணக்காய்விற்கு தேவையான, சேவை அமைப்புக்களின் சேவைகளுக்கான உதாரணங்கள் கீழ் கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- பாவனையாளர் உரிமத்தின் கணக்கியல் பதிவேடுகளை பேணல்.
- சொத்துக்களை முகாமைப்படுத்தல்
- பாவனையாளர் உரிமத்தின் முகவராக ஊடுசெயல்களை ஆரம்பித்தல், பதிவு செய்தல் மற்றும் செயன்முறைப்படுத்தல்.

சிறிய உரிமங்களுக்கான குறிப்பிட்டவாறு கவனத்திற் கொள்ள வேண்டியவை.

A5 சிறிய உரிமங்கள் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் செய்முறைப்படுத்துவதிலிருந்து (உதாரணத்திற்கு ஊதிய வரிகளைக் கொடுப்பது) மற்றும் அவற்றின் நிதியியல் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்காக அவற்றின் கணக்கியல் பதிவேடுகளை பேணுவது என்ற எல்லை மட்டும் வெளிவாரி கணக்கு பதிவியல் சேவையை பாவிக்கலாம். நிதியியல் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு, இப்படியான சேவை அமைப்பு, சிறிய உரிமங்களின் முகாமையையும் மற்றும் பொருத்தமாயிருப்பின் நிதியியல் கூற்றுக்களுக்கான<sup>6</sup> ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களின் பொறுப்புக்களையும் விடுவிக்காது.

சேவை அமைப்பு செய்முறைப்படுத்தப்படும் நடவடிக்கைகளின் இயல்பு மற்றும் பொருண்மைத் தன்மை (பந்தி 9(b) ஐ பார்க்கவும்)

A6 சேவை அமைப்பொன்று பாவனையாளர் உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை பாதிக்கும் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளை நிலை நிறுத்தலாம். இந்தக் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகள் ஆகக் குறைந்தது, பகுதியாக பௌதீகரீதியாகவும் மற்றும் தொழிற்பாட்டுரீதியாகவும் பாவனையாளர் உரிமத்திலிருந்து வேறுபட்டிருக்கும். பாவனை உரிமத்துக்கான சேவை அமைப்புக்களின் கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவம் பாவனை உரிமத்தினால் செயன்முறைப்படுத்தும் ஊடுசெயல்களின் இயல்பு மற்றும் பொருண்மைத்தன்மை உள்ளிட்ட சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்பட்ட சேவைகளின் இயல்பில் தங்கியுள்ளது. சில குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் சேவை அமைப்பினால் பாதிப்பும் கணக்குகளும் மற்றும் செயன்முறைப்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மையாக தோற்றமளிக்காமலிருக்கலாம், ஆனால், செய்முறைப்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் முக்கியமானதாகயிருக்கலாம், மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், இந்தச் சந்தர்பங்களில், அந்தக் கட்டுப்பாடுகள் பற்றி விளங்கிக் கொள்வது அவசியமானது என தீர்மானிக்கலாம்.

<sup>6</sup> SLAuS 200 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வை மேற்கொள்வது” பந்தி <sup>4</sup> மற்றும் A2-A3

சேவை அமைப்பு மற்றும் பாவனையாளர் உரிமம் ஆகியவற்றின் செயற்பாடுகளுக்கு இடையேயுள்ள பின்னிய செயல் விளைவு மட்டம். (பந்தி 9(c) ஐ பார்க்கவும்)

A7 பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவம் சேவை அமைப்பு மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் செயற்பாடுகளுக்கும் இடையேயான பின்னிய செயல் விளைவு மட்டம் கூட தங்கியிருக்கலாம். பின்னிய செயல் விளைவு மட்டம், சேவை அமைப்பினால் செய்முறை செயல்படுத்தலுக்கு மேலாக பாவனையாளர் உரிமம் பயனுள்ள கட்டுப்பாடுகளை தெரிவு செய்கின்ற மற்றும் அமுல்படுத்துகின்ற இயலுமையின் பரிமாணத்தை குறிக்கும். உதாரணத்திற்கு பாவனையாளர் உரிமம் ஊடுசெயல்களை அங்கீகரித்தும் மற்றும் சேவை அமைப்பு செயற்படுத்தியும் அந்த ஊடுசெயல்களுக்கு கணக்கிடும்போதும், சேவை அமைப்பு மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் அவற்றிற்கு இடையேயான செயற்பாடுகளுக்கு இடையே உயர்ந்த மட்ட பின்னியசெயல் காணப்படும். இப்படியான சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் உரிமம் அவற்றின் ஊடுசெயல்களுக்கு மேலாக பயனுள்ள கட்டுப்பாடுகளை அமுல்படுத்துவது சாத்தியமானதாக அமையலாம். மறுபுறத்தில், சேவை அமைப்பு ஆரம்பித்து வைத்தல் அல்லது ஆரம்பத்தில் பதிவு செய்தல், செய்முறைகள் மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஊடுசெயல்களுக்கு கணக்கு வைக்கும்போது இருஅமைப்புகளுக்கிடையே குறைந்தமட்ட பின்னிய செயல் காணப்படும். கட்டுப்பாடுகளை இந்த நடவடிக்கைகளுக்கு மேலாக பயனுள்ள கட்டுப்பாடு அமுல்படுத்த இயலாமலும் இப்படியான சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் உரிமத்தில் காணப்படும் ஊடுசெயல்களுக்கு மேலாக பயனுள்ள கட்டுப்பாடுகளை பாவனையாளர் உரிமம் தெரிவு செய்வது, அமுல்படுத்துவது என்பவற்றை செய்ய இயலாமல் இருக்கலாம். மற்றும் சேவை அமைப்புகளின் காணப்படும் கட்டுப்பாடுகளை நம்பியிருக்கலாம்.

பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் சேவை அமைப்பிற்கும் இடையேயான தொடர்பின் இயல்பு. (பந்தி 9(d) ஐ பார்க்கவும்)

A8 பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் சேவை அமைப்பிற்கும் இடையேயான ஒப்பந்தம் அல்லது சேவை மட்ட உடன்படிக்கை கீழ்க்கண்ட விடயங்களைப் போன்றவற்றிற்கு இடமளிக்கலாம்.

- பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு வழங்கப்பட வேண்டிய தகவல் மற்றும் சேவை அமைப்பினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் ஊடுசெயல்களை ஆரம்பிப்பதற்கான பொறுப்புக்கள்.
- பதிவு ஏட்டுக்களின் வடிவம் மற்றும் அவற்றை அடைவதற்கான வழி சம்பந்தமாக நெறிப்படுத்தும் அமைப்புக்களின் பிரயோகத் தேவைகள்.
- பாவனையாளர் உரிமத்தின் செயலாற்றுவதில் ஏதாவது தோல்வி நிகழ்ந்திருந்தால், செய்யப்பட வேண்டிய ஏதாவது நடவடிக்கை நிகழ்ந்திருப்பின்
- சேவையமைப்பு, அதனுடைய கட்டுப்பாடுகள் பற்றி அறிக்கையை வழங்குமா மற்றும் அப்படியாயின், அவ்வறிக்கை மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையாக இருக்குமா.
- பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வை நடத்துவதற்காக அவசியம் தேவையான சேவை அமைப்பினால் பராமரிக்கப்பட்ட பாவனையாளர் உரிமத்தின் கணக்கியல் பதிவேடுகளையும் மற்றைய தகவலையும் அடைவதற்கான வழியின் உரிமைகளைக் கொண்டுள்ளாரா.
- பாவனையாளர் கணக்காளருக்கும் சேவை கணக்காளருக்கும் இடையேயான தொடர்பாடலை உடன்படிக்கையை அனுமதிக்குமா.

A9 சேவை அமைப்பிற்கும் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் மற்றும் சேவை அமைப்பிற்கும் சேவை கணக்காய்வாளருக்கும் இடையிலான நேரடியான தொடர்பு காணப்படுகின்றது. இந்த தொடர்புகள் அவசியமாக பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் மற்றும் சேவை கணக்காய்வாளருக்குமிடையே நேரடி தொடர்பை உருவாக்காத பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கும் மற்றும் சேவை கணக்காய்வாளருக்குமிடையே நேரடி தொடர்பு காணப்படாவிட்டது, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் மற்றும் சேவை கணக்காய்வாளருக்கு இடையேயான தொடர்புபடல்கள் வழக்கமாக பாவனையாளர் உரிமம் மற்றும் சேவை அமைப்பின் மூலம் நடத்தப்படும். தேவையான நெறிசார் மற்றும் இரகசியத் தன்மையை கவனத்தில் கொள்ளல் என்பவற்றைக் கருத்தில் எடுத்துக் கொண்டு, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒருவருக்கும் மற்றும் சேவை கணக்காய்வாளர் ஒருவருக்கும் இடையேயும் கூட நேரடித் தொடர்பை உருவாக்கலாம். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் உதாரணத்திற்கு, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் சார்பில் சேவைக் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை கீழ்க்கண்ட விதிமுறைகளை போன்று செயற்படுத்துவற்கு பாவிக்கலாம்.

a) சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாட்டு சோதனைகள் அல்லது



- b) சேவை அமைப்பினால் பேணப்படும் பாவனையாளர் நிதியில்கூற்றுக்களின் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகள் மீது கணிசமான விதிமுறைகள்.

பொதுத் துறை உரிமங்களுக்காக குறிப்பிட்டவாறு கவனத்தில் கொள்ளல்கள்

A10 பொதுத் துறை கணக்காய்வாளர்கள், பொதுவாக பரந்த நுழைவுரிமைகளை கொண்டிருப்பதனை சட்டம் நிலை நிறுத்துகின்றது. எவ்வாறாயினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் பெறுவழி அணுகும் உரிமைகள் இல்லாமல் போவது இடம்பெறலாம். உதாரணத்திற்கு, சேவை அமைப்பு, வித்தியாசமான மேலாண்மைகளுக்கு இருக்கும்போது. இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில், பொதுத் துறை கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான பெறுவழி அணுகுதல் உரிமைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்படுமா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு வித்தியாசமான சட்டவரம்பிற்கு பொருத்தமான சட்டத்தை விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய தேவையிருக்கலாம். ஒரு பொதுத் துறை கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்பிற்கும் பாவனையாளர் உரிமத்துக்கும் இடையேயுள்ள ஒப்பந்த ஒழுங்குகளில் ஏதாவதொன்றில் பெறுவழி அணுகுதல் உரிமைகளைச் சேர்க்கலாம் என பாவனையாளர் உரிமத்தை கேட்கலாம் அல்லது பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

A11 பொதுத் துறை கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாட்டு பரிசோதனைகள் அல்லது கணிசமான விதிமுறைகளை செயற்படுத்தற்கான சட்டம், ஒழுங்கு விதிகள் மற்றும் ஏனைய அதிகாரசபைகளுடன் இணங்குவது தொடர்பில் வேறு கணக்காய்வாளர் ஒருவரை பாவிக்கலாம்.

சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகளின் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பில் விளங்கிக் கொள்ளல்.  
(பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

A12 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் பரிசோதனைக்குட்பட்டிருக்கலாம் என்ற சேவை அமைப்பின் சேவைகளுக்கு மேல் பாவனையாளர் உரிமம் கட்டுப்பாடுகளை நிலைநிறுத்தலாம். மற்றும் அது பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள், சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் சரியான இடத்தில் இருக்கின்றதா என்பதனை கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ளாமல், சில அல்லது சகல உறுதிப்படுத்தல்களும் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் முடிவிற்கு வரலாம். பாவனையாளர் உரிமம் ஒன்று, உதாரணத்திற்கு, அதனுடைய சம்பள ஊடுசெயல்களை செய்முறைப்படுத்துவதற்கு சேவை அமைப்பொன்றினை பாவிக்குமாயின், பாவனையாளர் உரிமம், பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை தடுக்கக் கூடிய அல்லது கண்டுபிடிக்கக் கூடிய, சம்பள தகவலை சமர்ப்பித்தல் மற்றும் பெறுதலுக்கு மேலான கட்டுப்பாடுகளை நிலைநிறுத்தலாம். இக்கட்டுப்பாடுகள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கலாம்.

- தரவு செய்முறைப்படுத்திய பின்னர், சேவை அமைப்பிற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தரவுடன், சேவை அமைப்பிலிருந்து பெற்ற தகவல் அறிக்கையுடன் ஒப்பிடல்.
- எழுத்துச் செயற்பாட்டின் செம்மைக்காக, சம்பள தொகையிலிருந்து மாதிரி ஒன்றை எடுத்து மீள்கணக்கிடல் மற்றும் நியாயமான தன்மைக்காக முழுச் சம்பளத்தையும் மீளாய்வு செய்தல்.

A13 இப்படியான சந்தர்ப்பத்தில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள், சம்பள கொடுப்பனவு ஊடுசெயல்கள் தொடர்பிலான உறுதிப்படுத்தல்களுக்கு, பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என்ற முடிவுக்கு பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் வருவதற்கான அடிப்படையை வழங்கும் சம்பள கொடுப்பனவு செய்முறைக்கு மேலான பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகளுக்கு சோதனைகளை செயற்படுத்தலாம்.

A14 சில இடர்கள் தொடர்பில் SLAuS 315<sup>7</sup> இல் குறிப்பிட்டவாறு பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கணிசமான விதிமுறைகளிலிருந்து மாத்திரம் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக் கொள்வது சாத்தியமற்றதெனவும் விதிமுறைக்கு உகந்தது அற்றதெனவும் தீர்மானிப்பார். அப்படியான இடர்கள் செம்மையற்ற அல்லது பூரணப்படுத்தாத நிலையான விதிமுறையில் அல்லது முக்கியமான ஊடுசெயல்களின் வகைகள் மற்றும் கணக்கு மீதிகளை பதிவுதல் தொடர்புபட்டு

இருக்கலாம். அவற்றின் குணாதிசயங்கள் அடிக்கடி சிறிய அல்லது கையால் செய்ய முடியாத இடையூறுகளுடன் உயர்ந்த தானியங்கி செய்முறையை அனுமதிக்கும் பாவனையாளர் உரிமம் சேவை அமைப்புக்களை பாவிக்கும் போது இப்படியான தானியங்கி செய்முறை குணாதிசயங்கள் குறிப்பாக காணப்படலாம். இப்படியான விடயங்களில் இப்படியான இடர்களுக்கு மேலான பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் கணக்காய்விற்கு தேவையானதாகும். மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் இந்த SLAuS இன் பந்திகள் 9 மற்றும் 10 இன் பிரகாரம் இக்கட்டுப்பாடுகளை விளங்கிக் கொள்வது மற்றும் மதிப்பிடல் செய்வது பற்றி பெற்றுக்கொள்ளக் கோரப்படுவார்.

பாவனையாளர் உரிமத்திலிருந்து போதிய விளக்கங்களை பெற்றுக்கொள்ள முடியாமலிருக்கும்போது, மேலதிக விதிமுறைகள். (பந்தி 12 ஐ பார்க்கவும்)

A15 சேவை அமைப்பை பாவனையாளர் உரிமம் பாவிப்பது தொடர்பில் வழக்கூற்றுக்களில் உள்ள இடர்களை கண்டுபிடிப்பது மற்றும் மதிப்பிடுவதற்கான அடிப்படையை அவசியமாக வழங்கும் தகவலைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக, எந்த விதிமுறைகளை பந்தி 12 இல் உள்ளவாறு தனியாக அல்லது சேர்மானமாக மேற்கொள்வதற்கான, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் பொருட்டு கீழ்கண்ட விடயங்கள் செல்வாக்கு செலுத்தலாம்.

- சேவை அமைப்பு மற்றும் பாவனையாளர் உரிமம் இரண்டினதும் அளவு.
- பாவனையாளர் உரிமத்தில் உள்ள சிக்கல்தன்மை மற்றும் சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவையின் சிக்கல்தன்மை.
- சேவை அமைப்பின் அமைவிடம் (உதாரணத்திற்கு, சேவை அமைப்பு தொலைவிலுள்ள இடத்தில் இருந்தால் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவை அமைப்பில் விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு தனக்காக வேறு கணக்காய்வாளரை பாவிப்பது என தீர்மானிக்கலாம்).
- பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை விதிமுறை (கள்) பயனுள்ளதாக வழங்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகின்றனவா மற்றும்
- பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் சேவை அமைப்புக்கும் இடையேயான தொடர்பின் இயல்பு.

A16 சேவை அமைப்பொன்று சேவைக் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை விபரணம் மற்றும் அவற்றின் கட்டுப்பாடுகளின் (மாதிரி 1 அறிக்கை) விபரணம் மற்றும் அவற்றின் கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பு தொழிற்பாட்டு பயன்பாடு (மாதிரி 2 அறிக்கை) என்பவற்றை அறிக்கையிட நியமிக்கலாம். மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கைகள் (முன்மொழியப்பட்ட) இலங்கை உறுதிப்பாட்டு நியமனங்களுக்கான நியமங்கள் (SLSAE) 3402<sup>8</sup> கீழ் அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட நியமங்களை உருவாக்குகின்ற அமைப்பினால் நிலைநிறுத்தப்பட்ட நியமங்களுக்கு கீழ் வழங்கப்படலாம் (இவ்வமைப்பு, அறிக்கைகளை வித்தியாசமான அவற்றை மாதிரி A அல்லது மாதிரி B போன்ற பெயர்களில் இணங்காணலாம்.

A17 மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கை கிடைக்கப் பெறுவது பொதுவாக சேவை அமைப்பிற்கும் பாவனையாளர் உரிமத்திற்குமிடையே உள்ள ஒப்பந்தத்தில் சேவை அமைப்பினால் அவ்விதங்களை வழங்குவதனை உள்ளடக்குகின்றனவா என்பதில் தங்கியுள்ளது. சேவை அமைப்பு, ஒன்று நடைமுறைக்கு உகந்த காரணங்களுக்காக, பாவனையாளர் உரிமங்களுக்கு மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கை கிடைக்கப் பெறுவதனை கூட தெரிவு செய்யலாம். எவ்வாறாயினும், சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் உரிமங்களுக்கு மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கைகளில் ஒன்று கிடைக்கப் பெறாமலிருக்கலாம்.

A18 சில சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் உரிமம் ஒன்றை அதனுடைய சகல வரித்திட்டமிடல் மற்றும் இணக்ககடமைகள் அல்லது நிதி மற்றும் கணக்கியல் அல்லது கட்டுப்பாட்டு உரிமை கடமைகளை ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட சேவை அமைப்புகள் போன்றவற்றை ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முக்கியமான வியாபார அலகுகள் அல்லது கடமைகளை மூலசேவை வழங்குநர்களுக்கு வழங்கலாம். இச்சூழ்நிலைகளில், சேவை அமைப்பொன்றில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய அறிக்கை கிடைக்கப் பெறாவிட்டால், சேவை அமைப்புகளில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் பற்றி விளங்கிக் கொள்வதன் பயனை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அதிகூடிய பயனுள்ள

<sup>8</sup> SLSAE 3402, “முன்றாம் தரப்பினரின் சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகளின் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கைகள்”

விதிமுறையாக சேவை அமைப்பிற்கு விஜயம் செய்வதனால் பெற்றுக்கொள்ளலாம். இங்கு, அநேகமாக, நேரடியான கருத்துப் பரிமாற்றம் பாவனையாளர் உரிமத்தின் முகாமைக்கும் சேவை அமைப்பின் முகாமைக்கும் இடையே இருக்கும்.

- A19 வேறு கணக்காய்வாளரை சேவை அமைப்பிலுள்ள தேவையான கட்டுப்பாடுகள் பற்றி அவசியமான தகவல்களை வழங்குகின்ற விதிமுறைகளை செயன்முறைப்படுத்த பாவிக்கலாம். மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கைகள் வழங்கப்படுமாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்புடன், சேவைக் கணக்காய்வாளர் கொண்டுள்ள உறவைப்போல், இந்த விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு சேவைக் கணக்காய்வாளரை பாவிக்கலாம். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் வேறு கணக்காய்வாளரின் வேலையைப் பாவிப்பதில் SLAuS 600<sup>9</sup> உள்ள வழிகாட்டல்கள் பயனுள்ளதாக காணப்படலாம். இது வேறு கணக்காய்வாளரின் (கணக்காய்வாளரின் சுதந்திரத் தன்மை மற்றும் தொழில்சார் திறமை) வேறு கணக்காய்வாளரின் திட்டமிடலின் இயல்பு, பரிமாணம் மற்றும் அந்த வேலையின் காலம் மற்றும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றின் போதியதும் மற்றும் பொருத்தமானதுமான தன்மையை மதிப்பிடல் மற்றும் ஈடுபாடு கொள்வதுடன் தொடர்பானது.
- A20 பாவனையாளர் உரிமம் ஒன்று, சேவை அமைப்பை பாவிக்கலாம். அந்த சேவை அமைப்பு, நிதியியல் அறிக்கையிலுக்கு தேவையான பாவனையாளர் உரிமத்தின் தகவல் முறைமையின் பகுதியை பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு வழங்கப்பட்ட சில சேவைகளை வழங்குவதற்காக உப சேவை அமைப்பை பதிலாக பாவிக்கலாம். உபசேவை அமைப்பு, சேவை அமைப்பிலிருந்து வேறுபட்டதாக அல்லது சேவை அமைப்புடன் தொடர்புபட்டதாயிருக்கலாம் சில சூழ்நிலைகளில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உபசேவை அமைப்புகள் பாவிக்கப்படும்போது பாவனையாளர் உரிமத்தின் செயற்பாடுகள் மற்றும் அவற்றினுடைய சேவை அமைப்பிற்கிடையேயான பின்னிய செயல், பாவனையாளர் உரிமம் சேவை அமைப்பு மற்றும் உபசேவை அமைப்புகளுக்கிடையேயான பரிமாற்றம் உள்ளடங்கலாக விஸ்தரிக்கப்படும். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு பாவனையாளர் உரிமக் கட்டுப்பாட்டுக்காக சேவை அமைப்பு மற்றும் உப சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகளின் முக்கியத்துவத்தை தீர்மானிப்பதில் பின்னிய செயற்பாட்டின் அளவு போன்று சேவை அமைப்பினால் செய்முறைப்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் இயல்பு மற்றும் பொருண்மை தன்மை என்பன முக்கிய காரணிகளாகும்.

சேவை அமைப்பை பற்றி பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவி செய்வதற்கு மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையைப் பாவிப்பது (பந்தி 13-14 ஐ பார்க்கவும்)

- A21 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவைக்கணக்காய்வாளரைப் பற்றி அவருடைய சேவைக் கணக்காய்வாளர் தொழில்சார் அமைப்பு அல்லது ஏனைய தொழில் நடத்துனர்களுடன் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளலாம் மற்றும் சேவைக் கணக்காய்வாளர் ஒழுங்கு முறையை கவனியாதுவிடல் தவிர்ந்தவரா என்பதையும் விசாரிக்கலாம். சேவை கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள்மீதுள்ள அறிக்கைகள் சம்பந்தமாக வித்தியாசமான நியமங்கள் பின்பற்றப்படும் போதுள்ள மேலாண்மைக்குள் தொழிலை நடத்தலாம். மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் நியமத்தை உருவாக்குகின்ற அமைப்பிலிருந்து சேவைக் கணக்காய்வாளர் பாவித்த நியமங்கள் பற்றிய தகவலை பெற்றுக்கொள்ளலாம்.
- A22 பாவனையாளர் உரிமத்தைப் பற்றிய தகவலுடன் மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையொன்று பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு கீழ்க்கண்டவற்றை விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவி செய்யலாம்.

<sup>9</sup> SLAuS 600 “பிரத்தியேக கவனத்தில் கொள்ளல்கள்- குழும நிதியியல் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலை உள்ளிட்டவை) பந்தி 2 இல் குறிப்பிடுவது” கணக்காய்வாளர் தொகுதி நிதியியல் கூற்றுக்கள் இல்லாத நிதியியல் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் மற்றைய கணக்காய்வாளர்களை ஈடுபடுத்துவது, சில சமயங்களில் அவசியமானதும் பயனுள்ளதும் என இந்த SLAuS ஏற்றுக் கொள்ளப்படுவதனைக் கண்டுகொள்ளலாம்” SLAuS 600, பந்தி 19 ஐயும் பார்க்கவும்.

- உபசேவை அமைப்புக்களை பாவிப்பது உள்ளிட்ட பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஊடுசெயல்களை செய்முறைப்படுத்துவதனை பாதிக்கலாம் என்கின்ற சேவை அமைப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளின் அம்சங்கள்.
- சேவை அமைப்பினுடாக, செல்கின்ற முக்கிய ஊடுசெயல்கள் ஓட்டத்தின் முக்கியமான நடவடிக்கைகள் பாவனையாளர் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் நிகழலாம் என்ற போது ஊடுசெயல்களின் ஓட்டத்தின் நிலைகளை தீர்மானித்தல்.
- பாவனையாளர் நிதிக்கூற்றின் உறுதிப்படுத்தல்களுக்கு தேவையான சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்கள் மற்றும்
- பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை உண்டாக்கக் கூடிய செய்முறை வழக்களை தடுப்பதற்காகவும் அல்லது கண்டுபிடிப்பதற்காகவும் சேவை அமைப்பில் கட்டுப்பாடுகள் பொருத்தமாக வடிவமைக்கப்படும் அமுல்படுத்தப்படும் உள்ளதா.

மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையொன்று பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரை பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை இனங்காணல் மற்றும் மதிப்பிடல் பற்றிய போதிய விளக்கத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு உதவலாம். மாதிரி 1 அறிக்கையொன்று எவ்வாறாயினும் தேவையான கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மை பற்றி எந்தவொரு சான்றையும் வழங்கவில்லை.

A23 அறிக்கையில் ஏனைய மூலங்களிலிருந்து பெற்ற மேலதிக நடப்புக்கால தகவல் சேர்க்கப்படுமாயின், மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையொன்று, குறிப்பிட்ட திகதிக்குரிய அல்லது குறிப்பிட்ட குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரியதாயின், அது பாவனையாளர் உரிமத்தின் அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு வெளியே இருந்தால், சேவை அமைப்பில் அமுல்படுத்தப்பட்டுள்ள கட்டுப்பாடுகளை ஆரம்பத்தில் விளக்கிக்கொள்வதற்கு உதவி செய்யலாம். சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய விபரணம், ஒரு குறிப்பிட்ட திகதி அல்லது குறிப்பிட்ட காலத்துக்குரியது கணக்காய்வுக் காலத்தின் ஆரம்பத்திற்கு முன்னராயின் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையில் உள்ள தகவலை நிகழ்காலம் வரை செய்வதற்கு விதிமுறைகளை செய்முறைப்படுத்தலாம்.

- இது போன்ற அந்த மாற்றங்களைப் பற்றி தெரிந்திருக்கும் நிலையில் உள்ள பாவனையாளர் பணியாட்களுடன் சேவை அமைப்பின் மாற்றங்கள் பற்றி கலந்துரையாடல்.
- சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்பட்ட நடப்புக்கால ஆவணப்படுத்தல் மற்றும் கடித தொடர்பாடலை மீளாய்வு செய்தல், அல்லது
- மாற்றங்கள் பற்றி சேவை அமைப்பு பணியாட்களுடன் கலந்துரையாடல் செய்வது.

**பொருண்மையான வழக்கூற்றில் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலளித்தல். (பந்தி 15 ஐ பார்க்கவும்)**

A24 பாவனையாளர் உரிமத்தின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடரை சேவை அமைப்பின் பாவனையை அதிகரிப்பது, வழங்கப்பட்ட சேவைகளின் இயல்பிலும் மற்றும் இச்சேவைகளின் மேலுள்ள கட்டுப்பாடுகளிலும் தங்கியுள்ளது. சில விடயங்களில், குறிப்பிடத்தக்க அளவில் பாவனையாளர் உரிமம், தொடங்கி வைத்தல் செய்முறைப்படுத்தல் மற்றும் ஊடுசெயல்களை பதிவு செய்தல் அல்லது போதிய வளங்களை கொண்டிராவிடின் (உதாரணத்திற்கு தொழில்நுட்ப முறைமை) போன்ற குறிப்பிட்ட செயற்பாடுகளை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான அவசியமான நிபுணத்துவத்தை, தானாகவே வைத்துக்கொள்ளவிடின் சேவை அமைப்பின் பாவனை பாவனையாளர் உரிமத்தில் பொருண்மை வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை குறைக்கலாம்.

A25 சேவை அமைப்பு பாவனையாளர் உரிமத்தின் கணக்கியல் ஏடுகளில் பொருண்மையான மூலங்களை வைத்திருக்கும் போது அவ்வேடுகளை நேரடியாக பெறுவழி அணுகுகை, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு போதியதும் பொருத்தமானதான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதன் நோக்கம் தொடர்பிலான அவ்வேடுகளின் மேலக கட்டுப்பாடுகளை தொழிற்படுத்துவது அல்லது அந்த ஏடுகளில் பதிவு செய்யப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகள் அல்லது இரண்டினையும் உறுதிப்படுத்துவதற்கு அவசியமாயிருக்கலாம். சேவை அமைப்பின் வளவில் உள்ள ஏடுகளை பெளதீக ரீதியான அவதானித்தல் அல்லது பாவனையாளர் உரிமத்திலிருந்து இலத்திரனியல் வடிவத்தில் பேணப்படும் ஏடுகள் சம்பந்தமாக வினா எழுப்புதல் மூலம் அல்லது வேறு அமைவிடம் ஒன்றில் அல்லது இரண்டினாலும் இப் பெறுவழி அணுகுகை சம்பந்தப்பட்டிருக்கலாம். இலத்திரனியல் ரீதியில் நேரடியாக பெறுவழி அணுகுகை மூலம்

நிறைவேற்றப்படுமாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்புக்கு பொறுப்பாகவுள்ள சேவை அமைப்பின் தரவின் பூரணத்தன்மை மற்றும் நேர்மை, கட்டுப்பாடுகளின் போதியதுமான தன்மை என்பன தொழிற்படுகின்றது என்பதற்கான சான்றுகளை இதனால் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

A26 வைத்திருக்கும் சொத்துக்களை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும் மீதிகள் அல்லது பாவனையாளர் உரிமத்தின் சார்பில், சேவை அமைப்பினால் மேற்கொள்ளப்படும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பில் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டிய கணக்காய்வு சான்றின் இயல்பு மற்றும் பரிமாணத்தை தீர்மானித்தலில் கீழ்க்கண்ட விதிமுறைகள் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ளப்படலாம்.

a) பாவனையாளர் உரிமம் வைத்திருக்கும் ஏடுகளையும் மற்றும் ஆவணங்களையும் பரீட்சித்தல் இச்சான்றின் மூலத்தின் நம்பகத் தன்மை, பாவனையாளர் உரிமத்தினால் வைத்துக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கேடுகள் மற்றும் ஆதரவான ஆவணப்படுத்தல்கள், இயல்பு மற்றும் பரிமாணத்தினால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. சில விடயங்களில், பாவனையாளர் உரிமம், அதன் சார்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பிரத்தியேக ஊடுசெயல்களின் சுதந்திரமான விபரமுள்ள அறிக்கைகள் அல்லது ஆவணப்படுத்தலை பேணாமல் இருக்கலாம்.

b) சேவை அமைப்பு வைத்திருந்த ஏடுகளையும் ஆவணங்களையும் பரீட்சித்தல் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்பின் ஏடுகளை பெறுவழி அணுகுகை செய்வது, பாவனையாளர் உரிமத்திற்கும் சேவை அமைப்பிற்கும் இடையேயான ஒப்பந்த ஒழுங்குமுறைகளின் பகுதியாக நிலைநிறுத்தப்படலாம். வேறு கணக்காய்வாளர் ஒருவரை, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கூட அவரின் சார்பில், சேவை அமைப்பினால் பேணப்பட்ட பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஏடுகளை பெற்றுக்கொள்ள பெறுவழி அணுகுகையை பாவிக்கலாம்.

c) சேவை அமைப்பிலிருந்து ஊடுசெயல்களுக்கும் மீதிகளுக்கும் உறுதிப்படுத்தல். பாவனையாளர் உரிமம் சுதந்திரமான ஏடுகளின் மீதிகளையும் ஊடுசெயல்களையும் வைத்திருக்கும்போது சேவை அமைப்பிலிருந்து பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஏடுகளை ஆதாரமாக கொடுத்து உறுதிப்படுத்தல் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் சொத்துக்களும் உள்ளமை என்பது சம்பந்தமாக பற்றி நம்பகத்தன்மையான சான்றை உருவாக்கலாம். உதாரணத்திற்கு, ஒரு முதலீட்டு முகாமையாளர் மற்றும் பாதுகாவலர் போன்ற பல்வகை சேவை அமைப்புகள் பாவிக்கப்படும் போது மற்றும் இந்த சேவை அமைப்புகளும் சுதந்திரமான ஏடுகளை வைத்திருக்கும்போதும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், பாவனையாளர் உரிமத்தின் சுதந்திரமான ஏடுகளுடன் இந்த தகவலை ஒப்பிடல் செய்வதற்காக, இந்த அமைப்புகளுடனான மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல் செய்யலாம்.

பாவனையாளர் உரிமம், சுதந்திரமான ஏடுகளை வைத்திருக்காவிடின், சேவை அமைப்பிலிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்படுத்தல்களாக பெறப்பட்ட தகவல் சேவை அமைப்பு பேணப்பட்டிருக்கும் ஏடுகளில் பிரதிப்பலிக்கப்பட்டவையின் வெறுமனே ஒரு கூற்றாகும். ஆகவே, இந்த உறுதிப்படுத்தல் தனியாக எடுக்கப்படுத்தலினால் மாத்திரம் நம்பகத் தன்மையான கணக்காய்வுச் சான்றாக அமையாத இப்படியான சூழ்நிலைகளில், மாற்று சுதந்திரமான மூலசான்று இனங்காணப்படுமா என்பதனை, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

d) பாவனையாளர் உரிமத்தினால் பேணப்பட்டிருக்கும் ஏடுகளிலிலும் அல்லது சேவை அமைப்பிலிருந்து பெற்ற அறிக்கைகளிலும் பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல் விதிமுறைகளின் பயனுள்ள தன்மை அநேகமாக உறுதிப்பாட்டினால் மாறுபாட்டிற்கும் கிடைக்கப்பெற்ற தகவலின் பரிமாணம் மற்றும் விபரங்களினாலும் பாதிப்புறும்.

A27 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர்களுக்கு பயன்தரும் விதத்தில் இயல்பில் கணிசமான விதிமுறைகளை வேறு கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்தலாம். இப்படியான நியமனம், வேறு கணக்காய்வாளர் பாவனையாளர் உரிமம் மற்றும் அதனுடைய பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் மற்றும் சேவை அமைப்பு மற்றும் அதனுடைய சேவைக் கணக்காய்வாளரினாலும் இணங்கப்பட்ட விதிமுறைகளை ஈடுபடுத்தலாம். வேறு கணக்காய்வாளரினால் செயற்படுத்தப்பட்ட ஊடுசெயல்களின் பெறுபேறுகளிலிருந்து பெற்ற கண்டுபிடிப்புகள், அவை போதுமானதும் பொருத்தமானதான கணக்காய்வுச் சான்றை கொண்டுள்ளனவா என்பதனை தீர்மானிக்கும் நோக்கில், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் மீளாய்வு செய்யப்படும். இதற்கு மேலாக, அரசாங்க அதிகார பீடத்தினால்

அல்லது ஒப்பந்த ஒழுங்குகளின் ஊடாக தேவைகளை வலியுறுத்தலாம். இதன் காரணமாக சேவைக் கணக்காய்வாளர் இயல்பில் கணிசமான அளவில் குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்கான விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவார். தேவையான விதிமுறைகளை சேவை அமைப்பினால் செய்முறைப்படுத்தப்பட்ட, மீதிகள் மற்றும் ஊடுசெயல்களில் பிரயோகப்படுத்தலின் பெறுபேறுகள், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் அவர்களுடைய கணக்காய்வு அபிப்பிராயங்களுக்கு அவசியமானால் ஆதாரமாக பாவிக்கப்படலாம். இப்படியான சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரும் மற்றும் சேவைக் கணக்காய்வாளரும் விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதற்கு முன்னர் உடன்படுவது கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் அல்லது பெறுவழி அணுகுதலின் மூலம் கணக்காய்வு ஆவணப் படுத்தல் என்பதை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கப்படுவது பயனளித்தாயிருக்கலாம்.

- A28 சில குறிப்பிடத்தக்க சூழ்நிலைகளில் குறிப்பாக பாவனையாளர் உரிமம் தனது சில அல்லது சகல நிதிக்கடமைகளை வெளிமூல சேவை வழங்குநர்களுக்கு வழங்குமாயின் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு சான்றின் முக்கியமான பங்கு அந்த சேவை அமைப்பில் இருக்கும் ஒரு சந்தர்ப்பத்தை எதிர்கொள்ளலாம். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அலர் சார்பில் வேறு கணக்காய்வாளரினால் கணிசமான விதிமுறைகளை செயன்முறைப்படுத்த வேண்டிய தேவையேற்பட. சேவை கணக்காய்வாளர், மாதிரி 2 அறிக்கையை வழங்கலாம். மற்றும் அதற்கு மேலாக பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் சார்பில் கணிசமான விதிமுறைகளை செயன்முறைப்படுத்தலாம். வேறு கணக்காய்வாளரின் ஈடுபாடு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பில் மாற்றும் செய்யாது அபிப்பிராயத்திற்கு நியாயமான அடிப்படையை கொடுப்பதற்காக இதன்படி, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் போதியமானதும் பொருத்தமானதான கணக்காய்வு சான்றுகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டதா என்பதாகும். மேலதிக கணிசமான விதிமுறைகளை செயன்முறைப்படுத்த வேண்டிய தேவையுள்ளதா என்பவற்றை இயக்கம், மேற்பார்வை மற்றும் வேறு கணக்காய்வாளரினால் செயன்முறைப்படுத்தப்பட்ட கணிசமான விதிமுறைகளின் செயன்முறை ஆகியவற்றுடனான ஈடுபாடு அல்லது அதனுடைய சான்று ஆகியவற்றையும் உள்ளடங்கும்.

கட்டுப்பாட்டு பரிசோதனைகள் (பந்தி 16 ஐ பார்க்கவும்)

- A29 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், SLAuS 330<sup>10</sup> கோரப்பட்ட படி, குறிப்பிடத்தக்க சூழ்நிலைகளில், தேவையான கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மை பற்றிய போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கு கட்டுப்பாட்டு சோதனைகளை வடிவமைப்பது மற்றும் செய்முறைப்படுத்துவது இந்த கோரிக்கைகள் சேவை அமைப்பு ஒன்றின் குழுவில் கீழ்க்கண்ட நேரங்களில் பிரயோகப்படும்.

- a) பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை மதிப்பிடல், சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் பயனுள்ள தன்மையாக தொழிற்படுகின்றது என்ற எதிர்பார்ப்புக்களையும் உள்ளடக்கும் (அதாவது சேவை அமைப்பிலுள்ள கணிசமான விதிமுறைகளின் இயல்பு, காலம் மற்றும் பரிமாணம் என்பவற்றை தீர்மானித்தலில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவை அமைப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மையில் நம்பலாம் என கருதுகின்றார்).
- b) கணிசமான விதிமுறைகள் தனியாக, அல்லது பாவனையாளர் உரிமத்திலுள்ள கட்டுப்பாடுகள் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மைக்கான சோதனைகளுடன் சேர்ந்து உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்கமாட்டாது.

- A30 மாதிரி 2 அறிக்கை கிடைக்கப்பெறாத பட்சத்தில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒருவர், பாவனையாளர் உரிமத்தினுடாக, மாதிரி 2 அறிக்கையை வழங்குவதற்கு, சேவை கணக்காய்வாளரை நியமிக்க வேண்டும் என கோருவதற்காக சேவை அமைப்பை தொடர்பு கொள்ளலாம். இந்த மாதிரி 2 அறிக்கை தேவையான கட்டுப்பாடுகளின், தொழிற்பாட்டின் பயனுள்ள தன்மையை சோதனை செய்தல் அல்லது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவை அமைப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டின் பயனுள்ள தன்மையை சோதனை செய்வதற்காக வேறு கணக்காய்வாளர் ஒருவரை விதிமுறைகளை செயற்படுத்தும் படி பாவிக்கலாம் என்பவற்றை உள்ளடக்கும். சேவை அமைப்பு இதற்கு உடன்பட்டால் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் சேவை அமைப்பு மற்றும் தேவையான கட்டுப்பாடுகளை விஜயம் செய்து செயற்படுத்தலாம். பாவனையாளர் கணக்காளரின் இடர் மதிப்பீடுகள் வேறு கணக்காய்வாளரின் வேலை மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் சொந்த விதிமுறைகளினால் வழங்கப்படும் இரட்டித்த சான்றுகளை அடிப்படையாக கொண்டிருக்கும்.

<sup>10</sup> SLAuS 330 “பந்தி 8”

சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றது என்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றாக மாதிரி 2 அறிக்கை ஒன்றை பாவித்தல். (பந்தி 17 ஐ பார்க்கவும்)

A31 மாதிரி 2 அறிக்கை பல வேறுபட்ட பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் தேவைகளை பூர்த்தி செய்கின்ற நோக்கத்திற்காக என கருதப்படலாம். ஆகவே கட்டுப்பாடுகளின் சோதனைகள் மற்றும் சேவை கணக்காய்வு அறிக்கையில் விபரிக்கப்பட்ட பெறுபேறுகள் பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களில் உள்ள முக்கியமான உறுதிப்பாடுகள் தேவையற்றதாயிருக்கலாம். சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பிடலுக்கு உதவி செய்யும் முகமாக கட்டுப்பாடுகளின் பயனுள்ள தன்மை பற்றி போதியதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குவதனை தீர்மானிப்பதற்காக தேவையான கட்டுப்பாட்டு சோதனைகளும் பெறுபேறுகளும் மதிப்பிடப்படுகின்றது. இதனைச் செய்யும்போது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்ட காரணிகளை கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

- கட்டுப்பாட்டுச் சோதனை நடத்த எடுக்கும் காலப் பொழுது மற்றும் கட்டுப்பாட்டு சோதனை செயற்படுத்த தொடங்கிய ஆரம்பத்திலிருந்து கழிந்த காலம்
- சேவைக் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நோக்கெல்லை மற்றும் அடங்குகின்ற செய்முறைகள், சோதனை செய்யப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் செயன்முறைப்படுத்தப்பட்ட சோதனைகள் மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகளுடனான அந்த முறையில் சோதனை செய்யப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் மற்றும்
- அந்த கட்டுப்பாட்டு சோதனைகளின் பெறுபேறுகள் மற்றும் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மை பற்றிய அபிப்பிராயம்.

A32 குறிப்பிட்ட உறுதிப்பாடுகளுக்காக சோதனை செயற்படுத்தியிலிருந்து பிரத்தியேக சோதனை குறுகிய காலப்பகுதிக்கு அடக்கப்படும், கூடிய நேரம் கழிந்திருந்தால் சோதனை குறைந்த கணக்காய்வு சான்றை வழங்கலாம் மாதிரி 2 அறிக்கையினால் அடக்கப்பட்ட காலப்பகுதியினை பாவனையாளர் உரிமத்தின் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியுடன் ஒப்பிடும்போது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், அறிக்கையை நம்பலாம். என உத்தேசிக்கின்ற காலப்பகுதிக்குமிடையே சிறிய மேலுநிலை இருக்குமாயின், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் மாதிரி 2 அறிக்கை குறைவான கணக்காய்வு சான்றை வழங்கலாம். இதுதான் நிலைமையாகில் மாதிரி 2 வடிவ அறிக்கையொன்று முன்னரானதும் அல்லது பின்னரான காலப்பகுதியை அடக்கிய மாதிரி 2 வடிவ அறிக்கை காலப்பகுதி மேலதிக கணக்காய்வு சான்றை வழங்கலாம். வேறு விடயங்களில் அந்த கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மை பற்றி, போதுமானதும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை, சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாட்டு சோதனைகள், இலை அவசியமான செயற்படுத்தல் வேண்டும் அல்லது வேறு கணக்காய்வாளரைப் பாவித்து செயற்படுத்துவது பற்றி தீர்மானிக்கலாம்.

A33 மாதிரி 2 அறிக்கையினால் அடக்கப்படாத காலத்திற்கு வெளியில் உள்ள காலத்தில் சேவை அமைப்பில் உள்ள தேவையான கட்டுப்பாடுகளில் உள்ள முக்கியமான மாற்றங்கள் பற்றி, மேலதிக சான்றுகளை பெறுவதற்கு அல்லது மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதனை தீர்மானிப்பதற்கும் இது பாவனையாளர் கணக்காய்வாளருக்கு அவசியமேற்பட்டு இருக்கலாம். சேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகளை பற்றி சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினால் அடக்கப்பட்ட காலத்திற்கு வெளியே, தொழிற்படுகின்ற சேவை அமைப்புகளில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் பற்றி என்ன மேலதிகமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும் என தீர்மானித்தலில் உள்ள தேவையான காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றையும் உள்ளடக்கலாம்.

- உறுதிப்படுத்தல் மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களின் முக்கியத்துவம்.
- இடைக்காலப் பகுதியில் சோதனை செய்யப்பட்ட பிரத்தியேக கட்டுப்பாடுகளும், மற்றும் சோதனைக்கு உட்படுத்தப்பட்டதிலிருந்து, தகவல் முறைமைகள், செய்முறைகள் மற்றும் பணியாட்கள் உள்ளிட்ட அவற்றில் ஏற்பட்ட முக்கியத்துவமான மாற்றங்கள்.
- பெறப்பட்ட அந்த கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ளதன்மை பற்றிய அந்த கணக்காய்வு சான்றின் மட்டம்.

- மீதியுள்ள காலத்தின் அளவு.
- கட்டுப்பாடுகளில் தங்கியிருப்பது என்ற அடிப்படையைக் கொண்ட மேலதிக கணிசமான விதிமுறைகளை குறைப்பது என்ற பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் உத்தேசத்தின் பரிமாணம்.
- கட்டுப்பாட்டு சூழலின் பயனுள்ளதன்மையும் மற்றும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகளையும் கண்காணித்தல்

A34 மேலதிக கணக்காய்வு சான்று பெற்றுக் கொள்ளலாம். உதாரணத்திற்கு, மீதிக் காலத்தில் கட்டுப்பாட்டு சோதனையை விஸ்தரித்தல் அல்லது பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகளை கண்காணித்தலை சோதனை செய்தல்.

A35 பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் அறிக்கையிடல் காலம் முழுவதுமாக சேவைக் கணக்காய் வாளரின் சோதனைக் காலத்திற்கு வெளியே இருந்தால், பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் தொழிற்பாடு பயனுள்ளதாக இருக்கின்றன என்பதனை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், அப்படியான சோதனை மீது தங்கியிருக்க முடியாது ஏனெனில் ஏனைய விதிமுறைகள் செயற்படுத்தப்பட்டாலன்றி கட்டுப்பாடுகளின் பயனுள்ள தன்மைக்கு அவை நடப்பு கால கணக்காய்வு காலச் சான்று என பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் முடிவுக்கு வரமுடியாது.

A36 குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில், குறிப்பிட்ட கட்டுப்பாடுகள் பாவனையாளர் உரிமத்தினால் அமுல் படுத்தப்படும் என்ற ஊகத்தில் சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவை ஒன்று வடிவமைக்கப்படலாம். உதாரணத்திற்கு, ஊடுசெயல்கள் செய்முறைப்படுத்தலுக்காக சேவை அமைப்பிற்கு அனுப்பப்படுவதற்கு முன்னர், பாவனையாளர் உரிமம், ஊடுசெயல்களை அங்கீகரிப்பதற்கு கட்டுப்பாடுகளை சரியான இடத்தில் கொண்டுள்ளது என்ற ஊகத்தில் சேவை வடிவமைக்கப்படலாம். இப்படியான சந்தர்ப்பத்தில் சேவை அமைப்பின் கட்டுப்பாடுகளின் விபரணம், அந்த வசதி செய்த பாவனையாளர் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகளை உள்ளடக்கலாம் அந்த வசதி செய்த பாவனையாளர் உரிமகட்டுப்பாடுகள் பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு சேவை வழங்கியதற்கு தேவையானதா என்பதனை கவனத்தில் கொள்வர்

A37 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை போதியதுமானதும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்க இயலாமலிருக்கலாம் என நம்பினால், உதாரணத்திற்கு, சேவை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை சேவைக் கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாட்டு சோதனை மற்றும் அதன் உடனையான பெறுபேறுகளின் விபரணத்தை கொண்டிருக்காமல் விட்டால் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் விதிமுறைகள் மற்றும் முடிவுகளை பாவனையாளர் உரிமத்தின் மூலம் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நோக்கெல்லை மற்றும் பெறுபேறுகள் பற்றி கலந்துரையாடலுக்காகவும் சேவை அமைப்புடன் தொடர்பு கொள்வதன் மூலம் சேவை கணக்காய்வாளரின் விதிமுறைகள் மற்றும் முடிவுகள் பற்றி விளங்கிக் கொள்வதற்காக சேர்த்துக் கொள்ளலாம். அத்துடன், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் பாவனையாளர் உரிமத்தினூடாக சேவை அமைப்பில் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் விதிமுறைகளை செயற்படுத்தும்படி வேண்டுவதுடன், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அவசியமானது என நம்புமிடத்து சேவை அமைப்பினை தொடர்பு கொள்ளலாம் மாற்றீடாக, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் வேண்டுகோளின் படி பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அல்லது வேறு கணக்காய்வாளர் அந்த விதிமுறைகளை செயற்படுத்தலாம்.

A38 சேவைக் கணக்காய்வாளரின் மாதிரி 2 அறிக்கை விதிவிலக்குகள் மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளை பாதிக்கக் கூடிய வேறு தகவல்கள் உள்ளடங்கலாக சோதனைகளின் பெறுபேறுகளை இனங்காண்கின்றது. சேவை கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்பட்ட விதிவிலக்குகள் அல்லது சேவைக் கணக்காய்வாளரின் மாதிரி 2 அறிக்கையில் உள்ள திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம், சேவைக் கணக்காய்வாளரின் மாதிரி 2 அறிக்கை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் நிதியியல் கூற்றுக்களை கணக்காய்வுக்கு உட்படுத்த பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளில் உள்ள இடர்களை மதிப்பிடல் செய்வது பயனற்றது என்பதாக அர்த்தப்படமாட்டாது. ஓரளவிற்கு, சேவைக் கணக்காய்வாளரின் மாதிரி அறிக்கை 2 இல் உள்ள திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்துக்கு காரணமான விதிவிலக்குகளும் மற்றும் விடயம் என்பன பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின், சேவைக் கணக்காய்வாளரினால் செயற்படுத்தப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளை சோதனை செய்வதனை மதிப்பிடல் செய்வது, கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்றது. விதிவிலக்குகளையும் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்துக் காரணமான விடயங்களையும் கவனத்திற் கொள்வதற்காக, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அந்த விடயங்கள் பற்றி சேவைக் கணக்காய்வாளருடன் கலந்துரையாடலாம். இப்படியான தொடர்பாடல், பாவனையாளர் உரிமம் சேவை அமைப்பினை தொடர்பு கொள்வது மற்றும் தொடர்பாடல் நடைபெறுவதற்கான சேவை அமைப்பின் அங்கீகாரத்தை பெற்றுக் கொள்வது என்பனவற்றில் தங்கியுள்ளது.



கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகளை தொடர்பாடல் செய்தல்

A39 பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கால அடிப்படையில்<sup>11</sup> கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட முக்கியமான குறைபாடுகளை எழுத்து மூலமாக முகாமைத்துவத்திற்கும் மற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கும் தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டும் என வேண்டிக் கொள்ளப்படுகின்றார். பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளில் காணப்பட்ட ஏனைய குறைபாடுகளை கால அடிப்படையில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்ப்பில் முகாமையின் சிறப்பான கவனத்திற்கு<sup>12</sup> போதிய முக்கியமானவை என்பவற்றை முகாமையின் பொருத்தமான மட்டத்துள்ள பொறுப்புள்ள முகாமைக்கு கூட தொடர்பாடல் செய்யும் படி வேண்டிக் கொள்ளப்படுகின்றார். கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்படலாம். என்ற விடயங்கள் மற்றும் முகாமைக்கும் பாவனையாளர் உரிமத்தின் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்படவர்களுக்கும் தொடர்பாடல் செய்யப்படலாம் என்பது கீழ் கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையை பெற்றுக் கொள்வதன் விளைவாக இனங்காணப்பட்டவை உள்ளடங்கலாக, பாவனையாளர் உரிமத்தினால் அமுல்படுத்தக் கூடிய ஏதாவது கட்டுப்பாடுகள்.
- பாவனையாளர் உரிமத்தின் பூர்த்தி செய்கின்ற கட்டுப்பாடுகள் மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையில் குறிப்பிடப்படும் சந்தர்ப்பங்கள் மற்றும்
- அமுல்படுத்தப்படவில்லை என்ற தோற்றப்பாட்டை அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கையில் பிரத்தியேகமாக அடக்கப்படாத, சேவை அமைப்பிற்கு கட்டுப்பாடுகள் தேவைப்படலாம்.

**உப சேவை அமைப்பின் சேவைகளை நீங்கலான மாதிரி 1 மற்றும் மாதிரி 2 அறிக்கைகள்** (பந்தி 18 ஐ பார்க்கவும்)

A40 சேவை அமைப்பொன்று, உப சேவை அமைப்பை பாவிக்குமாயின் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, உப சேவை அமைப்பின் தேவையான கட்டுப்பாட்டு குறிக்கோள்களை மற்றும் சேவை அமைப்பின் முறைமை பற்றி விபரணம் தொடர்பான கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் பணி நியமனத்தின் நோக்கெல்லை ஒன்றில் உள்ளடக்கலாம் அல்லது தவிர்க்கலாம். இந்த அறிக்கையிடல் இரண்டு முறைகளும் முறையே உள்ளடக்கல் முறை மற்றும் துண்டாக்கல் முறை என புரிந்து கொள்ளப்படுகின்றது. உபசேவை அமைப்பில் உள்ள கட்டுப்பாடுகள் மாதிரி 1 அல்லது மாதிரி 2 அறிக்கை விலக்குமாயின் மற்றும் உபசேவை அமைப்பினால், வழங்கப்படும் சேவைகள் பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு தேவை என்றால், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் உபசேவை அமைப்புக்கள் பற்றிய SLAuS ன் தேவைகளை பிரயோகிக்கும் படி கோரப்படுவார் உபசேவை அமைப்பினால் வழங்கும் சேவைகள் பற்றி பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் செயற்படுத்தப்பட வேண்டிய வேலையின் இயல்பு மற்றும் பரிமாணம், பாவனையாளர் உரிமத்திற்கு, அச்சேவைகளின் இயல்பு மற்றும் முக்கியத்துவம் மற்றும் கணக்காய்விற்கான அச்சேவைகளின் தேவை என்பவற்றில் தங்கியுள்ளது. பந்தி 9 இல் உள்ள தேவையை பிரயோகித்தல், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் உபசேவை அமைப்பின் விளைவை தீர்மானித்தல் மற்றும் செயற்படுத்தப்பட வேண்டிய வேலையின் இயல்பு மற்றும் பரிமாணத்திற்கு உதவி செய்கின்றது.

**சேவை அமைப்பில் காணப்படும் செயற்படும் செயற்பாடு தொடர்பிலான மோசடி, சட்டம் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை மற்றும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுகள்.** (பந்தி 19 ஐ பார்க்கவும்)

A41 சேவை அமைப்பொன்று, பாவனையாளர் உரிமத்தினுடனான ஒப்பந்த நிபந்தனைகளின் கீழ் சேவை அமைப்பின் முகாமை மற்றும் பணியாளர்களுக்குரிய பாதிக்கப்பட்ட உரிமங்களுக்கு ஏதாவது

<sup>11</sup> SLAuS 265, “உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளில் குறைகளை ஆளுமை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்கட்கும் முகாமைக்கும் தொடர்பாடல் செய்தல்;” பந்தி 9-10.

<sup>12</sup> SLAuS 265 பந்தி 10.

மோசடி, சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்கு விதிகளுடன் இணக்கமின்மை அல்லது திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுகள் பற்றி வெளிப்படுத்துவதனை கோரலாம். பந்தி 19 இனால் கோரப்பட்டது போல், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் பாவனையாளர் உரிமத்தின் முகாமையிடம் ஏதாவது அந்த விடயங்கள் பற்றி சேவை அமைப்பு அறிவித்ததா அல்லது சேவை அமைப்பினால் தெரிவிக்கப்பட்ட ஏதாவது விடயங்கள், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் இயல்பு காலம் மற்றும் பரிமாணம் என்பவற்றை பாதிக்கின்றதா என்பதனை மதிப்பிடல் செய்வது பற்றி விசாரணைகள் செய்வார் சில நிலையான சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் இந்த மதிப்பிடலை செயற்படுத்துவதற்கு மேலதிக தகவல் தேவைப்படலாம் மற்றும், பாவனையாளர் உரிமத்தை அவசியமான தகவலை பெற்றுக் கொள்ளும்படி சேவை அமைப்பு வேண்டிக் கொள்ளலாம்.

**பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரினால் அறிக்கையிடல் (பந்தி 20 ஐ பார்க்கவும்)**

A42 பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதியியல் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்காக, தேவையான சேவை அமைப்பில் வழங்கப்பட்ட சேவைகள் பற்றி, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், போதியதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றைப் பெற்றுக் கொள்ள முடியாமலிருக்கும் போது கணக்காய்விற்கான நோக்கெல்லையில் மட்டுப்பாடு காணப்படும். இவ் விடயம் கீழ்க்கண்ட சந்தர்பங்களில் ஏற்படலாம்.

- பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவை அமைப்பினால் வழங்கப்படும் சேவைகள் பற்றிய போதிய விளக்கத்தை கொண்டிருக்காத போதும் மற்றும் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை கண்டுபிடித்தல் மற்றும் மதிப்பிடலைக் கொண்டிருக்காத போதும்.
- பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் ஒருவரின் இடர் மதிப்பில் சேவை அமைப்பிலுள்ள கட்டுப்பாடுகள் பயனுள்ளதாக தொழிற்படுகின்றன என்ற எதிர்பார்ப்பையும் மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் இக்கட்டுப்பாடுகளின் பயனுள்ள தொழிற்பாடுகள் பற்றி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக் கொள்ள முடியாமை என்பவற்றை உள்ளடக்கும்.
- போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று சேவை அமைப்பில் இருக்கும் ஏடுகளிலிருந்து மட்டும் தான் கிடைக்கும் மற்றும் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் இந்த ஏடுகளை நேரடியாக பெறுவழி அணுகுகையினால் பெற்றுக் கொள்ள முடியாமை. பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் நிறைவற்ற அபிப்பிராயம் அல்லது உரிமை மறுப்பு அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பது, நிதியியல் கூற்றுக்களில் வரவிருக்கின்ற விளைவுகள் பொருண்மையானதா அல்லது பரந்துப்பட்டதா என்ற பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் முடிவில் தங்கியுள்ளது.

**சேவைக் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் குறிப்புரை (பந்தி 21-22 ஐ பார்க்கவும்)**

A43 சில சமயங்களில், சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதி பாவனையாளர் கணக்காய்வு அறிக்கையில், சேவை கணக்காய்வாளரின் வேலையின் குறிப்புரையை கோரலாம். உதாரணத்திற்கு, பொதுத் துறையில் உள்ள வெளிப்படைத் தன்மை. இச்சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் குறிப்புரையை செய்வதற்கு முன்னர் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அனுமதி தேவைப்படலாம்.

A44 பாவனையாளர் உரிமம், சேவை அமைப்பினை பாவிக்கின்றது என்ற உண்மையை போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்று பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு உதவியாக நியாயமான அடிப்படை ஒன்றை கொடுக்கக் கூடியது என்பதான SLAuSs இல் உள்ள பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பை மாற்றமாட்டாது. ஆகவே, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அடிப்படையாக, சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை பகுதியாக பாவனையாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை குறிப்புரையாகக் காட்டார். எவ்வாறாயினும் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம் காணப்படுவதனால், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்தை வெளியிடும் போது, பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர், இப்படியான குறிப்புரை பாவனையாளர் கணக்காய்வாளரின் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்திற்கான காரணத்தை விளங்கப்படுத்துவதாயின் பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் சேவைகணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பற்றிக் குறிப்பிடுவதில் இருந்து தவிர்க்கப்பட மாட்டார். இப்படியான சூழ்நிலைகளில், பாவனையாளர் கணக்காய்வாளர் அப்படியான குறிப்புரையை செய்ய முன்னர் சேவைக் கணக்காய்வாளரின் அனுமதி தேவைப்படலாம்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 450, “கணக்காய்வின்போது இனங் காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு” SLAuS 200, “சுயேச்சையான (சுதந்திரமான) கணக்காய்வாளரின் ஓட்டு மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வை செயல்படுத்தல்” இன் சந்தர்ப்பத்தில் வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

## முகவுரை

### இந்த இ.க.ஆ.நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. இந்த கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) கணக்காய்வின் மீது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்கள் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தையும் (விளைவையும்) மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களில் அப்படி ஏதுமிருந்தால், ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தையும் (விளைவையையும்) மதிப்பீடு செய்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பை கையாள்கின்றது. SLAuS 700 நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான ஒரு அபிப்பிராய உருவாக்கலுக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையாக வழக்கூற்றுக்களை தவிர்த்தலுள்ளன என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாடு பெறப்பட்டன. என்ற முடிவை எய்துவதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பை கையாள்கின்றது. இந்த நியமத்திற்கமைய SLAuS 700 தேவைப்படுத்தும் கணக்காய்வாளரின் முடிவு நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான, ஏதும் இருந்தால், பாதிப்பை ஏற்படுத்தும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டை கவனத்தில் கொள்ளும்.<sup>1</sup> SLAuS 320<sup>2</sup> நிதிக் கூற்றுக்களின் திட்டமிட்டு செயற்படுத்தப்படும் கணக்காய்வின் பொருண்மை கருதுகோளை பிரயோகிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பை கையாள்கின்றது.

### அமுலிற்கு வரும் திகதி

2. இந்த நியமம் 01 சனவரி, 2014 ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளிற்கு பிரயோகமாகும்.

### நோக்கம்

3. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது கீழ்க்காணப்படுவற்றை மதிப்பீடு செய்தல் ஆகும்:
  - (அ) இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுமீதான தாக்கம்; மற்றும்
  - (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் தாக்கம், ஏதும் இருந்தால்.

### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

4. இந்த SLAuS நியமத்தின் நேக்கங்களுக்காக கீழ்க்காணப்படும் பதங்கள் அவைகளிற்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ள கருத்தைக் கொண்டிருக்கும்:
  - (அ) **வழக்கூற்று.**- நிதிக்கூற்றில் அறிக்கையிடப்பட்ட ஒரு உருப்படியின் தொகை, வகைப்படுத்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்த தலுக்கு பிரயோக, நிதி அறிக்கையில் சட்டத்திற்கமைய தேவைப் படுத்தப்படும் அந்த உருப்படியின் தொகை வகைப்படுத்தல், முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தலுக்கு இடையேயான வித்தியாசம்வழக்கூற்று வழ அல்லது மோசடியிலிருந்து எழ முடியும் (பந்தி அ1 ஐப் பார்க்கவும்)
  - கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்கள், எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தியுள்ளன அல்லது ஒரு உண்மையானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை தருகின்றன என்ற அபிப்பிராயத்தை கூறும்போது, கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானப்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும், நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட அல்லது ஒரு உண்மை யானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை தரத்தேவை என கருதப் படும் தொகைகள், வகைப்படுத்தல்கள், முன்னிலைப்படுத்தல் அல்லது வெளிப்படுத்தலுக்குமான செம்மையாக்கங்களையும் வழக்கூற்றுக்களையும் உள்ளடக்கும்.
  - (ஆ) **திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள்.**- கணக்காய்வாளரினால் கணக்காய்வின்போது திரட்டப்பட்ட ஆனால், திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள்.

<sup>1</sup> SLAuS 700: “நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான அபிப்பிராய உருவாக்கலும் அறிக்கையிடலும்” பந்திகள் 10-11

<sup>2</sup> SLAuS 320, “கணக்காய்வு திட்டமிடலில் மற்றும் செயற்படுத்தலில் பொருண்மை”

<sup>3</sup> SLAuS 260, “ஆளுமைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்”, பந்தி 7.

(ஆ) முன்னைய காலங்களுக்கான பொருத்தமான பரிவர்த்தனைகளின், கணக்கீடுகளின் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களின் வகைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் முழுமையிலும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவு (பாதிப்பு) (பந்தி A18 ஐப் பார்க்கவும்).

**ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்**

12. சட்டம் அல்லது விதியினால்<sup>4</sup> தடுக்கப்பட்டிருந்தாலொழிய கணக்காய்வாளர் ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள், தனியாகவோ அல்லது மொத்தமாகவோ கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அபிப்பிராயம் மீது ஏற்படுத்தும் விளைவுப்பற்றி தொடர்பாடல் வேண்டும். கணக்காய்வாளர் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களை திருத்துமாறு கேட்டுக்கொள்ளல் வேண்டும் (பந்தி A21- A23).
13. கணக்காய்வாளர் ஆளுகைப் பொறுப்பு உடையோர்களுடன் முன்னைய காலங் களுக்கான பொருத்தமான பரிவர்த்தனைகளின், கணக்கீடுகளின் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களின் வகைகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையிலும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவு பற்றியும் தொடர்பாடல் வேண்டும்.

**எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவம்**

14. கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவம் மற்றும் எங்கு பொருத்தமோ, ஆளுகைப் பொறுப்பு உடையோர்களிலிருந்தும் அவர்கள் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் தனியாகவோ மொத்தமாகவோ, நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையிலும் ஏற்படுத்தும் விளைவுகள் பொருண்மையற்றவை என நம்புகிறார்களா என்பதுபற்றி எழுத்து மூல பிரதிநிதித்துவத்தை கேட்க வேண்டும். அம்மாதிரியான உருப்படிகளின் சுருக்கம் ஒன்று எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவத்துடன் இணைக்கப்பட வேண்டும் . (பந்தி A24).

**ஆவணப்படுத்தல்**

15. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு ஆவணத்தில்<sup>5</sup> கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்க வேண்டும் . (பந்தி A25 ஐப் பார்க்கவும்):
  - (அ) எந்த தொகைக்கு கீழ்வரும் வழக்கூற்றுக்கள் முக்கியமானவையாகக் கருதப்படுமோ, அந்த தொகை(பந்தி 5);
  - (ஆ) கணக்காய்வின்போது திரட்டப்பட்ட வழக்கூற்றுக்கள் மற்றும் அவைகள் திருத்தப்பட்டனவா என்ற சொல்லும் (பந்திகள் 5,8 மற்றும் 12); மற்றும்
  - (இ) திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் தனிமையாகவோ அல்லது மொத்தமாகவோ, பொருண்மையானவைகளா என்ற கணக்காய்வாளரின் முடிவும் அந்த முடிவிற்கான அடிப்படையும் (பந்தி 11)

**பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்**

**வழக்கூற்றின் வறைஎல்லை(பந்தி 4(அ) ஐப் பார்க்கவும்)**

A1. வழக்கூற்றுக்கள் கீழ்க்காண்பவைகளிலிருந்து எழலாம்:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்காக சேர்க்கப்படும் அல்லது செயல் படுத்தப்படும் தகவல்களில் துல்லியமின்மை;
- (ஆ) ஒரு தொகை அல்லது வெளிப்படுத்தலின் விடுபடல்;
- (இ) தகவல்களை தப்பிவிடுவதிலிருந்து அல்லது தவறாக புரிந்துகொண்டமையின் விளைவாக எழும் துல்லியமற்ற கணக்கீட்டு மதிப்பீடு, மற்றும்
- (ஈ) கணக்காய்வாளர் நியாயமற்றவையாக கருதும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் பற்றிய முகாமைத்துவத்தின் தீர்மானங்கள் அல்லது கணக்காய்வாளர் தகாதென கருதிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் முகாமைத்து வத்தின் தெரிவும் பிரயோகமும்.

மோசடியிலிருந்து வரும் வழக்கூற்றுக்களின் உதாரணங்கள் SLAuS 240<sup>6</sup> இல் தரப்பட்டுள்ளன.

<sup>4</sup> அடிக்குறிப்பு 3 ஐப் பார்க்கவும்

<sup>5</sup> SLAuS 230 “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” (பந்திகள் 8-11 மற்றும் பந்தி அ6).

<sup>8</sup> SLAuS 530, பந்தி 5(c)-(d).

A6. கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவம் கணக்காய்வாளரினால் இனங்காணப்பட்ட ஒரு வழக்கூற்றின் காரணத்தை விளங்கிக்கொள்ளும் நிமித்தம், முகாமைத்துவத்தை ஒரு வகுப்பு பரிவர்த்தனைகள் கணக்குமீதி அல்லது வெளிப்படுத்தலை பரீட்சிக்குமாறு வேண்டிக்கொள்ளலாம். மேலும் கணக்காய்வாளர் ஒரு வகுப்பு பரிவர்த்தனைகள் கணக்குமீதி அல்லது வெளிப்படுத்தலிலுள்ள உண்மையான தொகையை தீர்மானித்து நிதிக்கூற்றுக்களில் தக்க செம்மையாக்கங்களை செய்யும் வகையில் மீளுடைமுறைகளை செயல்படுத்தலாம். கணக்காய்வாளர் ஒரு கணக்காய்வு மாதிரி இனங்கண்ட வழக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் மொத்த எண்ணிக்கையில் இருக்கும் வழக்கூற்றுக்களின் முற்கணிப்பின்மூலம், உதாரணமாக, அவ்வாறு வேண்டிக்கொள்ளலாம்.

**வழக்கூற்றுக்களின் தொடர்பாடலும் திருத்தமும்** (பந்தி 8-9 ஐப் பார்க்கவும்).

A7. பொருத்தமான முகாமைத்துவ மட்டத்துடன் வழக்கூற்றுக்கள் பற்றி தொடர்பாடுவது முக்கியத்துவமாகும். ஏனெனில், அது முகாமைத்துவம் குறிக்கப்பட்ட உருப்படிகள் வழக்கூற்றுக்கள்தானா என்பதை மதிப்பீடு செய்வதையும் அப்படி இல்லையாயின் அதை கணக்காய்வாளருக்கு தெரிவிப்பதையும் மற்றும் தேவையான நடவடிக்கை எடுப்பதையும் சாத்தியமாக்கும். சாதாரணமாக, முகாமைத்துவத்தின் மட்டமே வழக்கூற்றுக்களை மதிப்பீடு செய்து தகுந்த நடவடிக்கை எடுப்பதற்கான பொறுப்பையும் அதிகாரத்தையும் கொண்டிருக்கும்.

A8. கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட வழக்கூற்றுக்கள் பற்றி முகாமைத்துவத்துடன் அல்லது நிறுவனத்தின் ஏனையோருடன் தொடர்பாடலை சட்டமோ அல்லது விதியோ மட்டுப்படுத்தப்படக்கூடும். உதாரணமாக, ஒரு அதிகாரமுடையவர் நடந்துள்ள அல்லது சந்தேகத்திற்குரிய சட்ட மறுப்பான செயலை புலனாய்வு செய்தலை தப்பாக்கலாம் என்பதால் சட்டங்கள் அல்லது விதிகள் ஒரு குறிப்பிட்ட தொடர்பாடலை அல்லது ஏனைய செயலை தடை பண்ணலாம். சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் இரகசியம் பேணும் கடப்பாடுகளுக்கும் தொடர்புகொள்ள வேண்டி கடப்பாடுகளுக்கிடையேயான சாத்தியத்திற்கான முரண்பாடுகள் சிக்கலாக இருக்கக்கூடும். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் சட்ட ஆலோசனை பெறுவதை கவனத்தில் கொள்ளக்கூடும்.

A9. முகாமைத்துவம் கணக்காய்வாளர் கூறிய வழக்கூற்றுக்கள் உள்ளடங்க எல்லா வழக்கூற்றுக்களையும் திருத்துவது முகாமைத்துவம் பிழையற்ற கணக்குப் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகள் வைத்திருப்பதை சாத்தியப்படுத்துவதுடன் முன்னைய காலங்களின் திருத்தப்படா பொருண்மையற்ற வழக்கூற்றுக்களின் திரண்ட விளைவால் எதிர்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படும் வழக்கூற்றுக்களின் இடரை குறைக்கின்றது.

A10. SLAuS 700, கணக்காய்வாளரை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகத்திற்குரிய அறிக்கையிடும் சட்டத்திற்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டு முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா என மதிப்பீடு செய்யத் தேவைப்படுத்தும். இந்த மதிப்பீடு கணக்காய்வாளரின் முகாமைத்துவத்தின் திருத்தப்படாமைக்கான காரணங்களை விளங்கிக்கொண்டமையினால், பாதிக்கப்பட்ட முகாமைத்துவத்தின் தீர்மானங்களில் சாத்தியப்படாந் நடுநிலைமை<sup>9</sup> தவறியமைகளின் சுட்டிகள் உள்ளடங்க நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு முறைகளின் தர அம்சங்களை கவனத்தில் கொள்ளலை உள்ளடக்கும்.

**திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவின் மதிப்பீடு** (பந்தி 10-11)

A11. உண்மையான நிதித்தகவல்கள் இன்னும் தெரியாதபடியால், கணக்காய்வாளரின் SLAuS 320 இற்கமைய பொருண்மை தீர்மானம் பெரும்பாலும் நிறுவனத்தின் நிதித்தகவல்களின் மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் அமையும். எனவே, திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவினை கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்வதற்குமுன்னர், SLAuS 320 இற்கமைய உண்மையான நிதித்தகவல் களின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட பொருண்மையாக மாற்ற வேண்டி யது அவசியமாகலாம்.

A12. SLAuS 320, கணக்காய்வு முன்னேறுகையில் கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வின்போது தான் ஆரம்பத்தில் தீர்மானித்திருந்த தொகையில் (தொகைகளில்) இருந்து வேறுபட்ட தொகையை தீர்மானித்திருக்கக்கூடிய தகவல் தெரியவரும் பட்சத்தில், நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமைக்குமான பொருண்மை (மற்றும் பொருண்மையில் இருந்தால், குறிப்பிட்ட பரிவர்த்தனைகள், கணக்குமீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் வழக்கூற்றிற்கான பொருண்மை) மாற்றப்படும் என்பதை விளக்குகின்றது.<sup>10</sup> இவ்வாறு கணக்காய்வாளர் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவை

<sup>9</sup> SLAuS 700, பந்தி 12.

<sup>10</sup> SLAuS 320, பந்தி 12



மதிப்பீடு செய்யும் முன்பே, எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையில் மாற்றத்திற்கான சாத்தியப்பாடு இருந்திருக்கலாம். எனினும், SLAuS 320 (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்) இற்கமைய தீர்மானிக்கப்பட்ட பொருண்மையின் கணக்காய்வாளரின் மீள்மதிப்பீடு குறைந்த தொகைக்கு (தொகைகளுக்கு) இட்டுச் சென்றால், அப்போது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைக்கான கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்கான பொருண்மை நிறைவேற்றலும் மேலதிக கணக்காய்வு படிமுறைகளின் சரியான தன்மை, அளவு மற்றும் காலத்தேர்வு ஆகியவை மீளாய்வு செய்யப்படும்.

- A13. பொருத்தமான வகைக்குரிய பரிவர்த்தனைகள், கணக்குமீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட வகைக்குரிய பரிவர்த்தனைகள், கணக்குமீதி அல்லது வெளிப்படுத்தலிற்கான பொருண்மை மட்டம் மிஞ்சப்பட்டிருந்தல் மீதான விளைவை மதிப்பீடு செய்வதற்காக ஒவ்வொரு தனி வழக்கூற்றும் கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.
- A14. ஒரு தனி வழக்கூற்று பொருண்மையானது எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டால், அதை ஏனைய வழக்கூற்றுக்கள் தனிவரச் செய்வதற்கான சாத்தியப்பாடு இல்லை. உதாரணமாக, வருமானம் பொருண்மையாக மேலதிகமாக கூறப்பட்டிருந்து, வழக்கூற்றின் வருமானத்தின் மீதான விளைவை சமமான அளவிற்கு செலவுகள் மேலதிகமாகக் கூறப்பட்டிருந்தல் தனிவரச் செய்தாலும், நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுமையாக பொருண்மையாக வழுவாக கூறப்பட்டு விடும். ஒரே கணக்கு மீதிக்குள்ளேயே அல்லது பரிவர்த்தனைகளின் வகைக்குள்ளேயே வழக் கூற்றுக்களை தனிவரச் செய்வது சரியாக இருக்கலாம், மற்றும் பொருண்மையற்ற வழக்கூற்றுக்களை தனிவரச் செய்வது சரி என்ற முடிவிற்கு வருமுன், மேலதிக கண்டுபிடிக்கப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் நிலவும் இடரை கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.<sup>11</sup>
- A15. வகைப்படுத்தல் வழக்கூற்று ஒன்றின் பொருண்மையை தீர்மானிப்பது, கடன் அல்லது ஏனைய பிணை உடன்படிக்கைகள் நிறுவல் தனி வரி உருப்படிகள் அல்லது கீழ்ப்பொருத்தங்களின் அல்லது முக்கிய விகிதத் தொடர்புகள் போன்றவைகளின்மீது வகைப்படுத்தல் வழக்கூற்று ஏற்படுத்தும் விளைவு போன்ற மதிப்பீட்டை தேவைப்படுத்தும். ஒரு வகைப்படுத்தல், வழக்கூற்று ஏனைய வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீட்டில் பிரயோகிக்கப்படும் பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்களை மிஞ்சினாலுங்கூட கணக்காய்வாளர் முழுமையாக நிதிக்கூற்றுக்களின் சந்தர்ப்பத்தில் அது பொருண்மையற்றது என்று முடிவு கட்டும் சூழ்நிலைகள் நிலவலாம்.
- A16. சில வழக்கூற்றுக்கள் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் சந்தர்ப்பத்தில் பொருண்மை மட்டத்திற்குக் கீழே இருந்தாலும், அவைகள் தனியாகவோ அல்லது கணக்காய்வின்போது திரட்டப்பட்ட ஏனைய வழக்கூற்றுக்களுடன் இணைந்தோ கணக்காய்வாளரை பொருண்மையானதாக மதிப்பீடு செய்யு மாறும் கோரும் சூழ்நிலைகள் நிலவலாம். மதிப்பீட்டை பாதிக்கும் சூழ்நிலைகள் கீழ்க்காணும் விடயங்களை எந்த அளவிற்கு வழக்கூற்று பாதிக்கும் என்பதை உள்ளடக்கும்:
- ஒழுங்குவிதி தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குதல்;
  - கடன் கிளை உடன்படிக்கைகள் அல்லது ஏனைய ஒப்பந்தத் தேவைப் பாடுகளுடன் இணங்குதல்;
  - தற்கால நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது பொருண்மையற்றவிளைவை உண்டு செய்யும் அதே நேரத்தில் எதிர்காலங்களின்மீது பொருண்மையான விளைவை உண்டுசெய்யும் ஒரு கணக்கீட்டு கொள்கையின் பிழை யான தெரிவு அல்லது பிரயோகம்;
  - சிறப்பான பொது பொருளாதார மற்றும் தொழில் நிலைகளின் சந்தர்ப்பத்தில் வருமான அல்லது ஏனைய போக்குகளின் மாற்றத்தை மறைத்தல்;
  - நிறுவனத்தில் நிதிநிலைமை, தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் அல்லது கணக்காய்வுகளை மதிப்பீடு செய்ய உபயோகிக்கப்படும் விகிதத் தொடர்புகள்;

<sup>11</sup> ஒரே கணக்குமீதி அல்லது பரிவர்த்தனைகளின் வகைக்குள் இருக்கும் ஒரு எண்ணிக்கை வழக்கூற்றுக்களை இணைக்கப்பட்டது. கணக்காய்வாளரை அந்த கணக்குமீதிக்கான அல்லது பரிவர்த்தனைகள் வகைக்கான பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரை மீள் மதிப்பீடு செய்யக் கோரலாம்.

- நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தியுள்ள தரவுகளின் பிரிவு (உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனத்தின் தொழிற்பாடு அல்லது இலாபத்தில் குறிப்பிடத்தக்க வகிபாகத்தை கொண்டுள்ளதென இனங்காணப்பட்ட நிறுவனத்தின் ஒரு வணிகப் பிரிவிற்கு அல்லது பகுதிக்கு ஒரு விடயத்தின் முக்கியத்துவம்);
- முகாமைத்துவத்தின் இப்பீடை அதிகரிக்கும் விளைவை ஏற்படுத்தல் உதாரணமாக, மேலதிகங்கள் அல்லது ஊக்குவிப்புகள் வழங்கலுக்கான தேவைப்பாடுகளை பூர்த்தி செய்வதை நிச்சயப்படுத்த திக்கொள்ளல்;
- கணக்காய்வாளரின் முன்னைய பயனாளிகளுடனான தொடர்பாடல்களின் விளங்கிக்கொண்டமைக்கு முக்கியமாக இருத்தல்;
- குறிப்பிட்ட நபர்களோடு தொடர்புடைய உருப்படிகள் (உதாரணமாக, பரிவர்த்தனைகளுக்கான புற நபர்கள் நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவ அங்கத்தவர்களோடு சம்பந்தம் உள்ளவர்களா என்பது);
- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடு சட்டகத்தினால் தேவைப்படுத்தப்படாத ஒரு தகவலின் விடுபடல். ஏனெனில், அத்தகவல் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்தில் பயனாளிகளின் நிறுவனத்தில் நிதி செயற்பாடு அல்லது காசுப்பாய்வுகள் பற்றி விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு முக்கியத்துவமாகும்;
- நிதிக்கூற்றுக்களின் பயனாளிகளின் பொருளாதார தீர்மானங்களில் நியாயமாக செல்வாக்கை உருவாக்குமென எதிர்பார்க்கக்கூடிய கணக்காய்வு செய்யப்பட நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கிய ஆவணங்களின் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ஏனைய தகவல்கள் (உதாரணமாக, ஒரு “முகாமைத்துவ விவாதிப்பும் மற்றும் பகுப்பாய்வும்” அல்லது ஒரு “தொழிற்பாட்டு மற்றும் நிதி மீளாய்வும்”) இ.க.ஆ.நி. 700<sup>12</sup> கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கிய ஆவணங்களின் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ஏனைய தகவல்களை, அவைகளின்மீது அறிக்கையிடு கடப்பாடு கணக்காய்வாளரிற்கு இல்லாதபோதும் அவர் கவனத்தில் கொள்ளலை கையாள்கின்றது.

அந்த சூழ்நிலைகள் உதாரணங்கள் மாத்திரமே. எல்லா உதாரணங்களும் எல்லா கணக்காய்வுகளிலும் இருக்குமென்ற அல்லது பட்டியல் பூரணமானதென்ற என்ற நியதி கிடையாது. இம்மாதிரியான சூழ்நிலைகள் இருப்பது வழக்கூற்று பொருண்மையானது என்ற முடிவிற்கு இட்டுச்செல்லும் என்ற அவசியமில்லை.

- A17. SLAuS 240<sup>13</sup>, மோசடி காரணமாக இருக்கும் அல்லது இருக்கக்கூடிய ஒரு வழக்கூற்றின் அளவு நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு பொருண்மையாய் இல்லாது பேணும் அதன் விளைவுகளை எவ்வாறு கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டுமென்பதை விளக்குகின்றது.
- A18. கடந்த காலங்களின் பொருண்மையற்ற வழக்கூற்றுக்களின் திரண்ட விளைவு நிகழ்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான தாக்கத்தை உருவாக்கலாம். நிகழ்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் இம்மாதிரியான திருத்தப்படா வழக்கூற்றுக்களின் பாதிப்பை கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்தலிற்கு வித்தியாசமான ஆனால், ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அணுகுமுறைகள் இருக்கின்றன. ஒரே அணுகுமுறையை உபயோகிப்பது காலத்திற்குக்காலம் மாறுந்தன்மையைத் தரும்.

அரசத்துறைக்கான குறிப்பான கவனத்தில் கொள்ளல்கள்

- A19. அரசத்துறை நிறுவனமொன்றின் கணக்காய்வை பொருத்தமட்டில், ஒரு வழக்கூற்று பொருண்மையானதாவென மதிப்பீடு செய்தல், மோசடி உள்ளடக்கிய குறிப்பிட்ட விடயங்கள்மீது அறிக்கையிடலுக்கான சட்டம், விதி அல்லது ஏனைய அதிகாரத்தினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களின் தாக்கத்திற்குள்ளாகலாம்.
- A20. மேலும், அரசு அக்கறை பொறுப்பு, நேர்மை மற்றும் சட்ட விளைவுடன் மேற்பார்வையை உறுதிப்படுத்தல் போன்ற பிரச்சினைகள் குறிப்பாக, ஒரு உருப்படி அதன் தன்மையின் நிமித்தம் பொருண்மையானதா என மதிப்பீடு செய்தலை பாதிக்கலாம்.

<sup>12</sup> SLAuS 720, “கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கிய ஆவணங்கள் தொடர்பான ஏனைய தகவல்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்.”

<sup>13</sup> SLAuS 240, பந்தி 35.

**ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர்களுடன் தொடர்புடைய (பந்தி 12 ஐப் பார்க்கவும்)**

- A21. ஆட்சிப் பொறுப்புக்களையும் முகாமைத்துவ பொறுப்புக்களையும் ஒருங்கேயுடைய நபர்(கள்) இற்கு திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தால், மீண்டும் அவைகள் ஆட்சிப் பொறுப்பில் இருக்கும் நபர்களுக்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டிய தேவையில்லை. இருந்தாலும், கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவப் பொறுப்புடைய நபர்(கள்) இற்கு அறிவித்தமை, முகாமைத்துவம் கணக்காய்வாளர் அறிவித்திருக்க வேண்டிய ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுக்கு போதியமட்டும் தெரிவிக்கின்றதென்பது பற்றி திருப்தி கொள்ளல் வேண்டும்.<sup>14</sup>
- A22. எங்கு பெரும் எண்ணிக்கை தனிமையான பொருண்மையற்ற திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள் இருக்கின்றதோ கணக்காய்வாளர் திருத்தப்படாத வழக்கூற்று ஒவ்வொன்றின் விபரங்களை கொடுப்பதை தவிர்த்து, எண்ணிக்கையையும் மொத்த பண விளைவையையும் அறவிக்கக்கூடும்.
- A23. SLAuS 260, கணக்காய்வாளரை அவரிடமிருந்து தேவைப்படும் எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்கள் பற்றி ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பு கொள்ளுமாறு தேவைப்படுத்துகின்றது. (SLAuS இன் பந்தி 14 ஐப் பார்க்கவும்)<sup>15</sup>. கணக்காய்வாளர் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் தீர்மானித்த வழக்கூற்றின் அளவையும் தன்மையையும் மற்றும் எதிர்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான தாக்கத்தையும் கருத்திற்கொண்டு வழக்கூற்றிற்கான காரணங்கள் மற்றும் திருத்தப்படாமையின் பாதிப்பு பற்றி ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் கலந்துரையாடக்கூடும்.

**எழுத்துமூலப் பிரதிநிதித்துவங்கள் (பந்தி 14 ஐப் பார்க்கவும்)**

- A24. எங்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு முகாமையை மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து, ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களையும் வழக்கூற்றுக்களை திருத்தும் முகமாக நிதிக்கூற்றுக்களை செம்மையாக்கம் செய்யக் கோருகின்றதோ, அங்கு கணக்காய்வாளர் அவர்களை திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களைப் பற்றி எழுத்துமூலப் பிரதிநிதித்துவத்தை தரும்படி கேட்கக் கோரப்படுகின்றார். சில சூழ்நிலைகளில் முகாமைத்துவம் மற்று எங்கு பொருத்தமோ ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்கள் சில திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள், வழக்கூற்றுக்களானவை என நம்பாமல் இருக்கக்கூடும். இதன் காரணமாக அவர்கள் எழுத்துமூலப் பிரதிநிதித்துவத்திற்கு “நாங்கள் அந்த உருப்படிகள் ..... மற்றும் ..... வழக்கூற்றுக்களை உருவாக்குகின்றது என்பதை ஏற்றுக்கொள்ளவில்லை. ஏனெனில், (காரணங்களின் விபரிப்பு)” போன்ற வார்த்தைகள் இணைக்கக்கூடும். எனினும், இந்த பிரதிநிதித்துவம் கணக்காய்வாளரை திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களில் விளைவு பற்றி ஒரு அபிப்பிராய உருவாக்கலிலிருந்து விடுவிப்பதில்லை.

**ஆவணப்படுத்தல் (பந்தி 15 ஐப் பார்க்கவும்)**

- A25. கணக்காய்வாளரின் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் ஆவணப்படுத்தலில் கீழ்க் காண்பவைகளை கவனத்தில் எடுத்துக்கொள்ளக்கூடும்:
- (அ) திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் மொத்த விளைவு ;
  - (ஆ) குறிப்பிட்ட பரிவர்த்தனைகள், கணக்குமீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள், வகைகளுக்கான பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள் மிஞ்சப்பட்டதின், அப்படி ஏதும் இருந்தால், மதிப்பீடு; மற்றும்
  - (இ) முக்கிய வீதத் தொடர்புகள் அல்லது போக்குகள் மற்றும் சட்ட, விதி மற்றும் ஒப்பந்தத் தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்குதல் (உதாரணமாக, கடன், பிணை உடன்படிக்கைகள்) மீது ஏற்படும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவின் மதிப்பீடு.

<sup>14</sup> SLAuS 260, பந்தி 13.

<sup>15</sup> SLAuS 260, பந்தி 16(c)(ii).

**இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 500**

**கணக்காய்வுச் சான்று**

(2014 சனவரி 01 இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் தொடங்கும் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

## உள்ளடக்கம்

பந்திகள்

**அறிமுகம்**

இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை ..... 1-2

அமுலுக்குவரும் திகதி..... 3

**நோக்கம்** ..... 4

**பொருள் விளக்கங்கள்** ..... 5

**தேவைப்பாடுகள்**

போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று..... 6

கணக்காய்வுச் சான்றாகப் பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல் ..... 7-9

கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்கு பரீட்சிப்புக்கு உருப்படிகளைத் தெரிவுசெய்தல்..... 10

கணக்காய்வுச் சான்றில் ஒத்திசைவு இன்மை (முரண்பாடு) அல்லது அதன் நம்பகத் தன்மை மீதான ஐயுறவுகள் ..... 11

**பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்**

போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று..... A1- A25

கணக்காய்வுச் சான்றாகப் பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய தகவல் ..... A26 - A 51

கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்கு பரீட்சிப்புக்கு உருப்படிகளை தெரிவு செய்தல் ..... A52 - A 56

கணக்காய்வுச் சான்றில் ஒத்திசைவு (முரண்பாடு) இன்மை அல்லது அதன் நம்பகத் தன்மை மீதான ஐயுறவுகள் ..... A 57

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 500, “கணக்காய்வுச் சான்று SLAuS 200 “சுயேச்சையான (சுதந்திரமான) கணக்காய்வாளரின் ஒட்டு மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கேற்ப கணக்காய்வை செயல்படுத்தல்” உடன் வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

<sup>5</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்”

- (c) கணக்காய்வுச் சான்று - கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கான இறுதி முடிவுகளை எடுப்பதற்கு கணக்காய்வாளரால் உபயோகிக்கப்படும் எல்லாத் தகவல்களும். கணக்குப் பதிவேடுகளில் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு அடிப்படையாக அமைந்திருக்கும் தகவல்கள், ஏனைய தகவல்கள் ஆகியவை கணக்காய்வுச் சான்றுகளில் அடங்கும்.
- (d) முகாமைத்துவத்தின் நிபுணர் - கணக்கீடு மற்றும் கணக்காய்வு சாரா துறை ஒன்றில் நிபுணத்துவத்தை கொண்டிருக்கும் ஒரு தனி நபர் அல்லது அமைப்பு. இந்த நிபுணத்துவ சேவையை ஒரு நிறுவனம் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உதவுவதற்காக பாவிக்கும்.
- (e) போதுமான தன்மை - கணக்காய்வுச் சான்றின் தொகை அளவைக் குறிப்பது. தேவைப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் தொகையில் வழக்கூற்று இடர் மற்றும் அப்படியான கணக்காய்வுச் சான்றின் தரம் ஆகியனவால் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தலாம் .

## தேவைப்பாடுகள்

### போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று

6. போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்காக கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்து செயல்படுத்த வேண்டும்.

### கணக்காய்வுச் சான்றாக பயன்படுத்த வேண்டிய தகவல்

7. கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்து செயல்படுத்தும்போது, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றாக பயன்படுத்த வேண்டிய தகவலின் பொருத்தத்தையும் நம்பகத்தன்மையையும் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும். (பந்திகள் A 26-A33 பார்க்க)
8. கணக்காய்வுச் சான்றாக பயன்படுத்தப்படும் தகவல் முகாமையின் நிபுணரின் பணியிலிருந்து பெறப்பட்டிருந்தால் கணக்காய்வாளர் நிபுணத்துவரின் பணியின் கணக்காய்வு நோக்கங்களுக்காக முக்கியத்துவத்தை கவனத்தில் கொள்வதுடன், தேவையான அளவுக்கு : (பந்திகள் A34 - A36 பார்க்க)
- (அ) அந்த நிபுணரின் தகுதி, செயல் வல்லமைகள் மற்றும் தற்சார்பு அற்ற தன்மை (புறநோக்குத் தன்மை) ஆகியவற்றை மதிப்பிடல் வேண்டும் ; (பந்திகள் A37-A43 பார்க்க)
- (ஆ) அந்த நிபுணரின் பணியை விளக்கிச் சொல்ல வேண்டும். மற்றும் (பந்திகள் A44-A47 பார்க்க)
- (இ) தொடர்புடைய உறுதிப்பாட்டுக்காக அந்த நிபுணரின் பணி கணக்காய்வுச் சான்றாக இருக்கும் பொருத்தத் தன்மையை மதிப்பிடல் வேண்டும்.
9. நிறுவனத்தினால் தரப்பட்ட தகவலை பாவிக்கும்போது கணக்காய்வாளர் தகவல் கணக்காய்வு நோக்கங்களுக்காக போதுமான அளவுக்கு நம்பகமானவையா என்பதை மதிப்பிடல் வேண்டும். அத்துடன் சூழ்நிலைகளுக்குத் தகுந்தவாறு கீழ்க் காண்பவைகளை செய்தல் வேண்டும்.
- (அ) தகவலின் பூரணத்துவத்தையும் துல்லியத்தன்மையையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுதல் (பந்திகள் : A49 - A50 பார்க்க) மற்றும்
- (ஆ) தகவல் கணக்காய்வு நோக்கங்களுக்காக போதிய அளவுக்கு துல்லியமாயும் விபரமாயும் இருக்கின்றதா என்பதை மதிப்பிடல் ( பந்தி A 51 பார்க்க)

### கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கு பரீட்சிப்புக்கு உருப்படிகளை தெரிவு செய்தல்.

10. கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்புக்களையும் விபரங்களின் பரீட்சிப்புக்களையும் வடிவமைக்கின்றபோது, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நடைமுறை நோக்கத்தை விளைவுத்திறனுடன் பூர்த்தி செய்வதற்காக, கணக்காய்வாளர் பரீட்சிப்புக்காக உருப்படிகளை தேர்வு செய்யும் வழிமுறைகளை தீர்மானிப்பார் : (பந்திகள் A 52-A56 பார்க்க)

### கணக்காய்வுச் சான்றில் முரண்பாடு அல்லது அதன் நம்பகத்தன்மை மீதான ஐயுருவிகள்

11. (அ) ஒரு மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச்சான்று பிறிதொரு மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட சான்றுடன் முரண்பட்டிருந்தால்; அல்லது

- (ஆ) கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வுச் சான்றாக பயன்பத்தவேண்டிய தகவல் மீதான ஐவுருகள் இருந்தால் கணக்காய்வாளர் விடயத்தைத் தீர்ப்பதற்காக கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கு என்ன மாற்றங்கள் செய்ய வேண்டும் அல்லது மேலதிக நடைமுறைகள் தேவையா என்பதை தீர்மானிப்பார். அத்துடன் விடயத்தின் கணக்காய்வின் ஏனைய அம்சங்களின் மீதான தாக்கத்தை கவனத்தில் கொள்வார். (பந்தி A57 பார்க்க)

\*\*\*

## பிரயோகமும் ஏனைய விளக்க உரையும்

போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று (பந்தி 6 ஐ பார்க்க)

- A1. கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தையும் அறிக்கையையும் ஆதரிப்பதற்காக கணக்காய்வுச் சாய்வு அவசியமாகும். அது திரண்ட தன்மையுடையதாயிருப்பதுடன் பிரதானமாக, கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயல்படுத்துவதிலிருந்து பெறப்பட்டதாய் இருக்கும். எனினும் அது முன்னைய கணக்காய்வு (கணக்காய்வாளர் நடப்புக் கணக்காய்வில் தாக்கத்தை உருவாக்கக்கூடிய மாற்றங்கள் ஏற்பட்டுள்ளன எனத் தீர்மானிக்குமிடத்து மாத்திரமே) அல்லது வாடிக்கையாளரின் ஒப்பதலுக்கும் தொடர்ந்து நடைமுறைப்படுத்துதலுக்குமான ஒரு நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகள் ஏனைய மூலங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவலை உள்ளடக்கக்கூடும். நிறுவனத்தின் உள்ளேயும் புறத்தேயும் இருக்கும் மூலங்களுக்கு மேலாக நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு பதிவேடுகள் கணக்காய்வுச் சான்றுக்கான ஒரு முக்கிய மூலமாகும். மேலும் முகாமையின் நிபுணரின் பணியை பாவிப்பதிலிருந்து வரும் தகவல் கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிக்கப்படலாம். கணக்காய்வுச் சான்று முகாமையின் உறுதிப்பாடுகளை ஆதரித்தும் சாட்சிப்படுத்தும் தகவல்களையும், அம்மாதிரியான உறுதிப்பாடுகளை முரண்பட்டதாக்கும் தகவலையும் உள்ளடக்கும். மேலும், சில வேளைகளில் கணக்காய்வாளர் தகவல் இன்மையை கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிப்பார். (உதாரணமாக, கோரப்பட்ட பிரதிநிதித்துவத்தை முகாமை மறுத்தல்)<sup>6</sup>
- A2. அபிப்பிராய உருவாக்கலுக்கான கணக்காய்வாளரின் வேலை பெரும்பாலும் கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதையும், அதனை மதிப்பிடலையும் உள்ளடக்கும். கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்கான கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பரிசோதனை, அவதானிப்பு, உறுதிப்பாடு, மீள் கணிப்பீடு, மீண்டும் செயற்படுத்தல் மற்றும் பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள், விசாரணை ஆகியவற்றை பெரும்பாலும் இணைந்து செயற்படுத்தலை உள்ளடக்கும். விசாரணை முக்கியமான கணக்காய்வுச் சான்றை தந்தாலும், மற்றும் ஒரு வழக்கூற்றிற்கான சாட்சியை வழங்கினாலும், விசாரணை தனியே உறுதி மட்டத்தில் ஒரு வழக்கூற்று இன்மைக்கு அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறனுடனான தொழிற்பாட்டுக்கு போதிய கணக்காய்வுச் சான்றைத் தரமாட்டாது.
- A3. SLAuS 200<sup>7</sup> இல் விளக்கப்பட்டதுக்கிணங்க கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு இடரை (அதாவது நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான அளவுக்கு வழுவாக கூறப்பட்டிருந்தும் கணக்காய்வாளர் ஒரு பொருத்தமற்ற அபிப்பிராயத்தை கூறுவதால் ஏற்படும் இடர்) ஒரு ஏற்புடைய மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கான போதிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றிருந்தால் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றிருப்பார்.
- A4. கணக்காய்வுச் சான்றின் போதுமான பொருத்தமான தன்மைகள் ஒன்றோடு ஒன்று தொடர்புடையன. போதுமான தன்மை என்பது கணக்காய்வுச் சான்றின் அளவை அளவிடல் தேவைப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றின் அளவு கணக்காய்வாளரின் வழக்கூற்று இடரை மதிப்பிடலினாலும் (எவ்வளவுக்கு இடர்கள் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளனவோ, அந்த அளவுக்கு கணக்காய்வுச் சான்று தேவைப்படும்) மற்றும் அந்த சான்றுகளின் தன்மையினாலும் (தன்மை உயர்வாக இருந்தால் குறைந்த அளவிலேயே தேவைப்படும்) பாதிக்கப்படும். எனினும் கூடுதலாக கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவது, கீழான தரத்துக்கு பிரதியீடாகாது.

<sup>6</sup> SLAuS 315, பந்தி 9

<sup>7</sup> SLAuS 200, பந்தி 5

- A5. பொருத்தமான தன்மை என்பது கணக்காய்வுச் சான்றின் தரத்தின் அளவு; அதாவது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையான முடிவுகளின் ஆதரிப்பை வளங்களில் பொருத்தமாயும் நம்பகத்தரமாயும் இருத்தல். சான்றின் நம்பகத்தன்மை அதன் மூலம் மற்றும் அதன் தன்மை ஆகியவற்றின் செல்வாக்கிற்கு உடன்படுவதுடன், அது பெறப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் தங்கியிருக்கும்.
- A6. SLAuS 330 கணக்காய்வாளரை போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட்டுள்ளதா என்ற முடிவை அடையுமாறு கோருகின்றது<sup>1</sup>. ஒரு ஏற்புடைய மட்டத்திற்கு கணக்காய்வு இடரை குறைப்பதற்கான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட்டுள்ளதா என்பதும் மற்றும் அது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்து அடிப்படையான நியாயமான முடிவுகளை எய்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவுகின்றதா என்பதும் தொழில்சார் தீர்மானத்துக்கு உரிய விடயமாகும். SLAuS 200, கணக்காய்வு நடமுறைகளின் தன்மை, அறிக்கையிடலினை கால நிர்ணயம் மற்றும் பயனுக்கும் கிரயத்துக்குமிடையேயான சமன்பாடு ஆகியவை பற்றி விபரிக்கின்றது. இந்த அம்சங்கள் கணக்காய்வாளர் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறப்பட்டுள்ளதா என்ற தொழில் சார் தீர்மானத்தை அடைய உதவும் காரணிகளாகும்.

#### கணக்காய்வுச் சான்றின் மூலங்கள்

- A7. சில கணக்காய்வுச் சான்று கணக்கீட்டு பதிவேடுகளை பரீட்சிப்பதற்காக செயல்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு நடைமுறைகளிலிருந்து பெறப்படும். உதாரணமாக, பகுப்பாய்வு மற்றும் மீளாய்வு, அறிக்கையிடு செயன்முறையில் பின்பற்றப்பட்ட நடைமுறைகளை மீண்டும் செயல்படுத்தல், மீண்டும் தொடர்புடையவைகளை இசைவாக்கல் மற்றும் அதே தகவலின் பிரயோகங்கள் போன்றவை. இம்மாதிரியான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயல்படுத்துவதின் மூலம், கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் தம்முள்ளே முரண்பாடுகளை கொண்டிருக்கவில்லை என்பதையும் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒத்து இருக்கின்றன என்பதையும் தீர்மானிக்கக்கூடும்.
- A8. கணக்காய்வுச் சான்று உருப்படுகளை தனியே கவனத்தில் கொள்ளுவதிலும் பார்க்க, வித்தியாசமான மூலங்களிலிருந்து அல்லது வித்தியாசமான தன்மைகளுடன் கூடிய மூலங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட முரண்பாடற்ற கணக்காய்வுச் சான்று கூடுதலான உறுதிப்பாட்டைத் தரும். உதாரணமாக நிறுவனத்திற்குப் புறம்பே சுதந்திரமான மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட உறுதிப்பாட்டு தகவல் நிறுவனத்துக்குள்ளேயே கிடைக்கும் சான்றின் அதாவது கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள், கூட்டங்களின் குறிப்புக்கள், அல்லது ஒரு முகாமையின் பிரதிநிதித்துவம் போன்றவை, உறுதிப்பாட்டை அதிகரிக்கும்.
- A9. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றாகப் பாவிக்கும் நிறுவனத்திற்கு புறம்பான சுதந்திரமான மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல் மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து வந்த உறுதிப்பாடுகள், பகுப்பாய்வாளர்களின் அறிக்கைகள் மற்றும் போட்டியாளர்கள் பற்றிய ஒப்பீட்டுத்தகவல் (விருப்பு மட்டக்குறி தகவல்) ஆகியவற்றை உள்ளடக்கக் கூடும் .

#### கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்கான கணக்காய்வு நடைமுறைகள்

- A10. SLAuS 315 இலும் SLAuS 330 இலும் கோரப்படும் விளக்கப்பட்டுமிருப்பது போல கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கு அடிப்படையாய் அமையும் நியாயமான முடிவுகளை எய்துவதற்கான கணக்காய்வுச் சான்று கீழ்க்காண்பவைகளை செயல்படுத்துவதின் மூலம் பெறப்படும்:

(அ) இடர் மதிப்பீட்டு நடைமுறைகள்; மற்றும்

(ஆ) கீழ்க் காண்பவைகளை உள்ளடக்கும் மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைகள்:

- SLAuSs நியமங்கள் கோரியபடி அல்லது கணக்காய்வாளரின் தெரிவிப்படி, கட்டப்பாடுகளின் பரீட்சிப்புக்கள்<sup>2</sup> மற்றும்
- விபரங்களின் பரீட்சிப்புக்கள் மற்றும் கணிசமான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் உள்ளடங்கலாக, கணிசமான நடைமுறைகள்.

- A11. கீழ்க்காணும் A14-A25 பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்டள்ள கணக்காய்வு நடைமுறைகளை கணக்காய்வாளர் பிரயோகிக்கும் சந்தர்ப்பங்களை பொறுத்து, இடர் மதிப்பீட்டு நடைமுறைகளாக,



விபரங்களின் பரீட்சிப்புக்களாக, அல்லது கணிசமான நடைமுறைகளாக பாவிக்கப்படலாம். SLAuS 330 இல் விளக்கப்பட்டவாறு எங்கு கணக்காய்வாளர் தொடர்ந்து வரும் பொருத்தத்தை நிர்ணயிக்க கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயல்படுத்துகின்றாரோ அங்கு, குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில், முன்னைய கணக்காய்விலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்று பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கலாம்.<sup>9</sup>

- A12. கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மை மற்றும் கால நிர்ணயம் சில கணக்கீட்டு செய்திக் குறிப்புக்களும் ஏனைய தகவல்களும் இலத்திரனியல் உருவத்தில் இருப்பதினாலோ அல்லது குறிப்பிட்ட கட்டங்களில் அல்லது குறிப்பிட்ட கால கட்டங்களில் மாத்திரம் இருப்பதினாலோ பாதிக்கப்படலாம். உதாரணமாக, வாங்கும் கட்டளைகள் மற்றும் விலைப்பட்டியல்கள் போன்ற மூல ஆவணங்கள் ஒரு நிறுவனம் இலத்திரனியல் வியாபாரத்தை பாவிக்கும் போது இலத்திரனியல் மூலத்திலேயே இருக்கலாம். அல்லது நிறுவனம் இலகுவடுத்துவதற்காகவும் சேமித்ததை பின்னைய தேவைக்குமாகவும் பிம்பமாக்கும் செயன்முறையைப் பாவித்து ஆவணங்களை scan பண்ணியபின் எறிந்து விடலாம்.
- A13. சில இரத்தினியல் தகவல் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்துக்கு பிறகு திரும்பப் பெற முடியாது இருக்கலாம். உதாரணமாக கோவைகள் (files) மாற்றப்பட்டும், மூலக் கோவைகள் இல்லாது இருக்கலாம். அதன் பிரகாரம் எங்கு ஒரு நிறுவனம் தகவல் (செய்திக்குறிப்பு) வைப்புக் கொள்கையை பின்பற்றுகின்றதோ, அங்கு கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தை சில தகவல்களை தனது ஆய்விற்காக வைத்திருக்குமாறு கேட்கலாம். அல்லது தகவல்கள் இருக்கின்ற காலத்தில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயல்படுத்தலாம்.

#### பரீட்சிப்பு

- A14. பரீட்சிப்பு உள்ளேயும் புறத்தேயும் கடதாசித்தாள் உருவத்தில், இலத்திரனியல் உருவத்தில் அல்லது வேறு ஊடக உருவத்தில் இருக்கும். பதிவேடுகளையும் ஆவணங்களையும் பரிசோதனை செய்தலை அல்லது ஒரு சொத்தின் பௌதீக பரிசோதனையை உள்ளடக்கும். பதிவேடுகள் மற்றும் ஆவணங்களின் பரீட்சிப்பு, அவைகளின் தன்மை மற்றும் மூலதனத்தைப் பொறுத்து வேறுபட்ட அளவில் கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கலாம். உள்ளக பதிவேடுகள் மற்றும் ஆவணங்களைப் பொறுத்த மட்டும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறனிலும் கணக்காய்வுச் சான்றின் தன்மை தங்கியிருக்கலாம். உதாரணமாக அனுமதிக்கு சான்றாக ஆவணங்களின் பரீட்சிப்பு கட்டுப்பாடுகளின் பரிசோதனை பரீட்சிப்பாக பாவிக்கப்படலாம்.
- A15. சில ஆவணங்கள் ஒரு சொத்தின் இருப்பை நேரே பிரதிநிதித்துவப்படுத்தும்: உதாரணமாக ஒரு பங்கு அல்லது பிணை முறி போன்ற நிதிச் சாதனத்தைப் பிரதிபலிக்கும் ஒரு ஆவணம் இம்மாதிரியான ஆவணங்களின் பரீட்சிப்பு சொத்தின் உரிமையையோ பெறுமதியையோ பிரதிபலிக்கும். கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்குமென்ற அவசியமில்லை. மேலதிகமாக நிறைவேற்றப்பட்ட ஒரு ஒப்பந்தத்தின் பரீட்சிப்பு, ஒரு நிறுவனத்தின் வருமான ஏற்பிசைவு போன்ற கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகத்துக்கான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கலாம்.
- A16. உருவகச் சொத்துக்களின் பரீட்சிப்பு அவைகளின் இருப்புக்கு நம்பகமான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கினாலும் கூட நிறுவனத்தின் உரிமை மற்றும் கட்டுப்பாடுகளுக்காக அல்லது சொத்துக்களின் பெறுமதிக்கான சான்றை வழங்க மாட்டாது இருக்கலாம். தனி சரக்குத் தொக்குகளின் உருப்படிக்களின் பரீட்சிப்பு சரக்குத் தொக்குகளை எண்ணுதலை அவதானிப்போடு இணையலாம்.

#### அவதானிப்பு

- A17. அவதானிப்பு என்பது மற்றவர்களால் செயற்படுத்தப்படும் நடைமுறையை அல்லது செயன்முறையை நோக்குதலை உள்ளடக்கும். உதாரணமாக நிறுவனத்தின் ஆளணியினால் இருப்புத் தொக்குக்களில் சரிபார்க்கப்படுவதை அல்லது கட்டுப்பாட்டுச் செயல்களை நிறைவேற்றுவதனை

<sup>9</sup> SLAuS 330, பந்தி A35

கணக்காய்வாளர் அவதானித்தல். அவதானிப்பு ஒரு செய்முறையை அல்லது நடைமுறையை நிறைவேற்றுவதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கும். ஆனால் எந்த நேரத்தில் அவதானிப்பு நடைபெற்றது என்பதாலும் மற்றும் அவதானிப்பு செய்முறையை அல்லது நடைமுறையை செயல்படுத்துவதை பாதிக்கும் என்பதாலும் மட்டுப்படுத்தப்பட்டு இருக்கும்.<sup>10</sup>

#### வெளிவாரி உறுதிப்பாடு

A18. வெளிவாரி உறுதிப்பாடு கணக்காய்வாளர் மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து (உறுதிப்படுத்தும் தரப்பினர்) நேராக கடித உருவிலோ, இலத்திரனியல் உருவிலோ அல்லது வேறு ஊடக உருவிலோ பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றை பிரதிபலிக்கும். வெளிவாரி உறுதிப்பாட்டு நடைமுறைகள் பெரும்பாலும் குறிப்பிட்ட கணக்கு மீதிகளுடனும் அவைகளின் கூறுகளுடனும் தொடர்புபட்ட உறுதிப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்ளும்போது பொருத்தமாய் இருக்கும். எனினும் வெளிவாரி உறுதிப்பாடுகள் கணக்கு மீதிகளுக்கு மாத்திரமே என்று மட்டுப்படுத்தத் தேவையில்லை. உதாரணமாக கணக்காய்வாளர் ஒரு நிறுவனம் மூன்றாம் தரப்பினருடன் மேற்கொண்ட ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகளையோ அல்லது பரிவர்த்தனைகளையோ (ஊடுசெயல்களை) உறுதிப்படுத்துமாறு கோரலாம். உறுதிப்பாட்டுக் கோரிக்கை ஒப்பந்தத்துக்கு ஏதும் திருத்தங்கள் உண்டா என்பன, அப்படியாயின் பொருத்தமான விபரங்களை அறியும் வகையில் வடிவமைக்கப்படலாம். மேலும் சில நிபந்தனைகள் இன்மை பற்றியும் கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்காக வெளிவாரி உறுதிப்பாட்டு நடைமுறைகள் பாவிக்கப்படலாம். உதாரணமாக வருமான ஏற்பிசைவை பாதிக்கும் “பக்க ஒப்பந்தம்” இன்மை, மேலதிக வழிகாட்டலுக்கு SLAuS 505 ஐ பார்க்க<sup>11</sup>.

#### மீள்கணிப்பு

A19. மீள்கணிப்பு ஆவணங்களின் அல்லது பதிவேடுகளின் கணித துல்லியத்தை பரிசோதிப்பதை உள்ளடக்கும். மீள்கணிப்பு, கைவினையாகவோ இலத்திரனியல் மூலமாகவோ செயல்படுத்தலாம்.

#### மீள மேற்கொள்ளல்

A20. மீளசெயன்முறைப்படுத்தல் என்பது, உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக ஆரம்பத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்ட நடைமுறைகளையும் கட்டுப்பாடுகளையும் கணக்காய்வாளர் சுயாதீனமாக மீளவும் மேற்கொள்ளுதல் ஆகும்.

#### பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்

A21. பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் நிதி மற்றும் நிதிசாராத் தகவல்களிடையே சாத்தியமாக உள்ள தொடர்புகளை பகுப்பாய்வு செய்வதன் மூலம் நிதித் தகவல்களின் மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்கும். பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் தேவைப்படுத்துமிடத்து இனங்காணப்பட்ட ஏற்றத்தாழ்வுகள் அல்லது ஏனைய தகவல்களுடன் முரணாக இருந்தல் அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் பெறுமதிகளிலிருந்து வித்தியாசமாய் இருத்தல் போன்றவற்றை புலனாய்வு செய்வதையும் உள்ளடக்கும்.

#### விசாரணை

A22. விசாரணை தகவலறிந்த ஆட்களின் தகவல்களை நிறுவனத்தின் உள்ளேயும் வெளியேயும் தேடுவதை உள்ளடக்கும். விசாரணை கணக்காய்வு கால முழுவதும் ஏனைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கு மேலாக பரந்துபட்ட முறையில் பாவிக்கப்படும். விசாரணைகள் உத்தியோகபூர்வமான எழுத்துமூல விசாரணை களிலிருந்து உத்தியோகபூர்வமற்ற வாய்மூல விசாரணைகள் மட்டும் பரந்துபட்டிருக்கும். விசாரணைகளுக்கான பதிலிறுப்புக்களை மதிப்பிடுவது விசாரணை செயன்முறையின் ஒரு பகுதியாக இணைந்திருக்கும்.

A23. விசாரணைக்கான பதிலிறுப்புக்கள் கணக்காய்வாளருக்கு முன்னமே பெறப்படாத தகவலை அல்லது உறுதிப்பாட்டுத் தகவலை வழங்கலாம். மாறாக பதிலிறுப்புக்கள் கணக்காய்வாளர் பெற்றுள்ள தகவல்களிலிருந்து கணிசமாக வேறுபட்ட தகவல்களை வழங்கக்கூடும். உதாரணமாக முகாமை கட்டுப்பாடுகளை தளர்த்தி இருக்கும் சாத்தியப்பாடு பற்றிய தகவல், சில வேளைகளில் விசாரணைகளுக்கான பதிலிறுப்புக்கள் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திருத்துவதற்கான அல்லது மேலதிக நடைமுறைகளை செயல்படுத்தலுக்கான அடிப்படையை வழங்கலாம்.

<sup>10</sup> SLAuS 501 “கணக்காய்வுச் சான்று - தெரிவு செய்யப்பட்ட உருப்படுகளுக்கான விசேஷ கவனிப்புக்கள்”

<sup>11</sup> SLAuS 505 “வெளிவாரி உறுதிப்பத்தல்கள்”

- A24. விசாரணை மூலம் பெறப்பட்ட சான்றின் உறுதிப்பாடு பெரும்பாலும் குறிப்பிட்ட முக்கியத்துவமாய் இருந்தாலும் முகாமையின் எண்ணம் பற்றிய விசாரணைகளைப் பொறுத்தமட்டில், முகாமையின் எண்ணத்தை ஆதரிக்கும் தகவல் மட்டுப்படுத்தப்பட்டதாய் இருக்கலாம். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பங்களில் முகாமை கடந்த காலத்தில் எண்ணங்களைச் செயற்படுத்தியதின் வரலாறு, முகாமை குறிப்பிட்ட செயற்பாட்டு முறையை தேர்வு செய்தலுக்காக் கூறப்பட்ட காரணங்கள், ஒரு குறிப்பிட்ட செயன்முறையை கைக்கொள்ளுவதற்கான இயலுமை போன்றவற்றை விளங்கிக்கொள்ளல், விசாரணை மூலம் பெறப்பட்ட சான்றை உறுதி செய்யும் பொருத்தமான தகவலை வழங்கக்கூடும்.
- A25. சில விடயங்களைப் பொறுத்தமட்டில், கணக்காய்வாளர் வாய்மூல விசாரணை மூலம் பெறப்பட்ட பதிலிறுப்புக்களை உறுதிப்படுத்த எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவங்களை முகாமையிடமிருந்து மற்றும், எங்கு பொருத்தமோ ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோரிடமிருந்து பெறுவது அவசியம் எனக் கருதக் கூடும். மேலதிக வழிகாட்டலுக்கு SLAuS 580 பார்க்க <sup>12</sup>.

### கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிக்கப்பட வேண்டிய தகவல்

தொடர்புபட்ட தன்மையும் நம்பகத் தன்மையும் (பந்தி 7 பார்க்க)

- A26. பந்தி A1 ல் காணப்பட்டதுபோல, கணக்காய்வுச் சான்று முதன்மையாக கணக்காய்வின்போது செயல்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு நடைமுறைகளிலிருந்தே பெறப்படும் என்றாலும், ஏனைய மூலங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட தகவலையும் உள்ளடக்கலாம். ஏனைய மூலங்களுக்கான உதாரணம்; சில சந்தர்ப்பங்களில் முன்னைய கணக்காய்வுகள் மற்றும் வாடிக்கையாளரின் ஏற்புடமைக்குக் கொண்டு செல்லலுக்குமான, நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளின் தரம், எல்லா கணக்காய்வுச் சான்றின் தரமும், அதற்கு அடிப்படையாய் அமைந்த தகவலின் பொருத்தமான தன்மை மற்றும் நம்பகத்தரமான தன்மைகளினால் பாதிக்கப்படும்.

தொடர்புபட்ட தன்மை

- A27 தொடர்புபட்ட தன்மை கணக்காய்வு நடைமுறையின் நோக்கத்தோடு இணைந்த தர்க்க ரீதியான தொடர்பு, மற்றும் எங்கு பொருத்தமோ, கவனத்தில் இருக்கும் உறுதிப்பாட்டையும் கையாள்கின்றது: கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிக்கப்படும் தகவலின் தொடர்புபட்ட தன்மை பரிசோதனை வழியினால் பாதிப்படையக்கூடும். உதாரணமாக கணக்காய்வு நடைமுறையின் நோக்கம், சென்மதிக் கணக்குகளின் கொடுப்பனவுகளின் இருப்பை அல்லது பெறுமதியை மேலதிகமாக கூறப்பட்டுள்ளதை சோதனை செய்தலாக இருந்தால், பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள சென்மதிக் கணக்குகளை பரிசோதிப்பது பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறையாகும். மாறாக சென்மதிக் கணக்குகளின் இருப்பு அல்லது பெறுமதி குறைவாகக் கூறப்பட்டிப்பதை சோதனை செய்வதாக இருந்தால் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ள சென்மதிக் கணக்குகளை பரிசீலிப்பது பொருத்தமுடையதாகாது. ஆனால் பின்னைய கொடுப்பனவுகள், தீர்வு செய்யப்படா விலை பட்டியல்கள், வழங்குநர்களின் (suppliers) கூற்றுக்கள், சம்பபாத (பொருத்தப்படாத), பெறுகை அறிக்கைகள் போன்ற தகவல்களை பரிசீலிப்பது பொருத்தமாக இருக்கலாம்.
- A28. ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தொகுதி சில ஊறுபாடுகளுக்கான கணக்காய்வுச் சான்றை தருவதற்கு பொருத்தமாய் இருந்தாலும், ஏனைய விடயங்களுக்கு பொருத்தமற்றதாய் இருக்கும். காலமுடிவிற்குப் பின் பெறப்பட்ட வருமதிகளோடு தொடர்புடைய ஆவணங்களை பரிசீலிப்பது வருமதிகளின் இருப்பு மற்றும் பெறுமதிக்கான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கும் ; எனினும் வெட்டுத் திகதிக்கான சான்றை வழங்க அதேபோல குறிப்பிட்ட உறுதிப்பாடு பற்றி பெறப்படும் கணக்காய்வுச் சான்று, உதாரணமாக, இருப்புத் தொக்கின் இருப்பு பிரிதொரு உறுதிப்பாட்டுக்கு பெறவேண்டிய கணக்காய்வுச் சான்றுக்கு பிரதியீடு ஆகா , உதாரணமாக இருப்புத் தொக்கின் மதிப்பீடு மாறாக வித்தியாசமான மூலங்களிலிருந்தும் வித்தியாசமான தன்மையும் உடைய கணக்காய்வுச் சான்று ஒரே உறுதிப்பாட்டைக்கு பெரும்பாலும் பொருத்தமாய் இருக்கக்கூடும்.

<sup>12</sup> SLAuS 580 “எழுத்துமூலப் பிரதிநிதித்துவங்கள்”

- A29. கட்டுப்பாடுகளின் பரிசோதனை உறுதிப்பாட்டுமட்டத்து வழக்கூற்றுக்களை தடுப்பதில் அல்லது கண்டுபிடிப்பதில் மற்றும், திருத்துதல் ஆகியவற்றில் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறன்களை மதிப்பீடு செய்யும் வகையில் வடிவமைக்கப்படும். பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான பரீட்சிப்பு கட்டுப்பாடுகளை வடிவமைப்பது ஒரு கட்டுப்பாட்டின் நிறைவேற்றத்தை சுட்டிக்காட்டும் நிலைமைகளையும் (குணாம்சங்கள் அல்லது குணங்கள்) மற்றும் போதுமான நிறைவேற்று விலைகளை சுட்டிக்காட்டும் பிறழ்ச்சி நிலைமைகள் ஆகியவற்றை இனங்காணுதலையும் உள்ளடக்கும். இந்த நிலைமைகள் இருப்பதை அல்லது இல்லாமையை கணக்காய்வாளரினால் பரிசோதிக்க முடியும்.
- A30. கணிசமான நடைமுறைகள் உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிப்பதற்காக வடிவமைக்கப்படும் விபரங்களின் பரிசோதனையையும் அவைகள் கணிசமான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளையும் உள்ளடக்கும். கணிசமான நடைமுறைகளை வடிவமைப்பது உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் இருக்கும் ஒரு வழக்கூற்றை பரீட்சிப்பதின் நோக்கத்துக்கு பொருத்தமாய் இருக்கும் நிலைமைகளை இனங்காணுதலை உள்ளடக்கும்.

#### நம்பகத்தன்மை

- A31. கணக்காய்வுச் சான்றாகப் பாவிக்கப்படும் தகவலினதும் மற்றும் கணக்காய்வினதும் நம்பகத்தன்மை; தகவலின் மூலம் மற்றும் தன்மை, தகவல் தயாரிப்பின் மீதான கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் பராமரிப்பு உட்பட தகவல் பெறப்பட்ட சூழ்நிலைகள் ஆகியவற்றின் செல்வாக்கிற்கு உள்ளாகலாம். ஆதலால் கணக்காய்வுச் சான்றின் பலவிதமான வகைகளின் நம்பகத்தன்மையை முக்கிய விதி விலக்குகளுக்கு உட்பட்டே பொதுமைப்படுத்தலாம். கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிக்கப்படும் தகவல் நிறுவனத்துக்கு (உரிமத்துக்கு) புறம்பான மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்டிருந்தாலும், நம்பகத்தன்மையை பாதிக்கக்கூடிய சூழ்நிலைகள் இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக சுதந்திரமான வெளி (புற) மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல், வெளி மூலத்தைப்பற்றி ஒன்றும் தெரியாது இருந்தால் அல்லது முகாமையின் நிபுணர் புறநோக்கு (தற்சார்பற்ற) தன்மை அற்றவராயிருந்தால், நம்பகத்தன்மை இல்லாது இருக்கலாம். விதிவிலக்குகளின் இருப்பை ஏற்றுக் கொள்ளும் அதே வேளை, கணக்காய்வுச் சான்றின் நம்பகத்தன்மையை கீழ்க்காணும் பொதுமைப்படுத்தல்கள் உபயோகமாக இருக்கக்கூடும்.

- கணக்காய்வுச் சான்று நிறுவனத்துக்குப் புறம்பான சுதந்திரமான மூலங்களிலிருந்து பெறப்பட்டால் அதன் நம்பகத்தன்மை அதிகரிக்கும்.
- நிறுவனத்தினால் அமைக்கப்பட்ட தொடர்புடைய கட்டுகளும், அவைகளின் தயாரிப்பும், பராமரிப்பும் விளைவுத்திறன் கொண்டதாய் இருந்தால், உள்ளகத்தே இருந்து வரும் கணக்காய்வுச் சான்றின் நம்பகத்தன்மை அதிகரிக்கும்.
- கணக்காய்வாளர் நேரே பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்று (உதாரணமாக ஒரு கட்டுப்பாட்டின் பிரயோகத்தின் அவதானிப்பு) நேரில் அல்லது ஊகம் மூலமாகப் பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றை விட மேலான நம்பகத்தன்மை உடையதாகும். (உதாரணமாக, ஒரு கட்டுப்பாட்டின் பிரயோகம் பற்றிய விசாரணை)
- இலத்திரனியல், காகிதம், அல்லது ஏனைய ஊடகம் போன்ற ஆவணங்களில் இருக்கும் கணக்காய்வு சான்று வாய்மூலம் பெறப்பட்ட சான்றை விட மேலான நம்பகத்தன்மையுடையதாகும். (உதாரணமாக சமகாலத்தில் (ஒரே நேரத்தில்) தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு கூட்டத்தின் எழுத்து மூல பதிவேடு, விவாதிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முன்னரான வாய்மூல பிரதிநிதித்துவத்தைவிட மேலான நம்பகத்தன்மையுடையதாகும்.
- மூல ஆவணம் தரும் கணக்காய்வுச் சான்று , நகல்கள், நேர்படிவம், (facsimile) அல்லது படம் எடுப்பு, எண்மப்படுத்தல், அல்லது வேறு வழிமூலம் இலத்திரனியல் வடிவத்துக்கு மாற்றப்பட்டுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றைவிட மேலான நம்பகத் தன்மையுடையதாகும்.

- A32. SLAuS 520 பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை கணிசமான நடைமுறைகளாக வடிவமைத்தலின் நோக்கங்களுக்காக பாவிக்கப்படும் தரவின் நம்பகத்தன்மை பற்றி மேலதிக வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது<sup>13</sup>.

<sup>13</sup> SLAuS 520 பந்தி 5(a)

A33. SLAuS 240 எங்கு கணக்காய்வாளர் ஒரு ஆவணம் உண்மையானது அல்ல அல்லது கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தாது ஆவணமொன்று திருத்தப்பட்டுள்ளது என நம்புவதற்கான காரணமுடைய சூழ்நிலைகளை கையாள்கின்றது.<sup>14</sup>

முகாமையின் நிபுணரால் வழங்கப்பட்ட தகவலின் நம்பகத் தன்மை (பந்தி 8 ஐ பார்க்கவும்)

A34. ஒரு நிறுவனத்தில் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு ஆயுள்காலகணிப்பு, விலை மதிப்பீடு, அல்லது என்சினித் தகவல் போன்ற கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வு அற்ற துறையில் நிபுணத்துவச் சேவை தேவைப்படலாம். நிறுவனம் நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்காக இந்தத் துறைகளின் நிபுணத்துவ சேவையை பெறுவதற்காக துறைசார் நிபுணர்களை பணிக்கமர்த்தலாம். அவ்வாறான சேவையை பெறுவதற்கு தவறுதல் பொருமையான வழக்கூற்று இடரை அதிகரிக்கும்.

A35. கணக்காய்வுச் சான்றிற்கு பாவிக்கப்படும் தகவல் முகாமையின் நிபுணரின் சேவையைப் பாவித்து தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால், இந்த நியமம் பந்தி 8 இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகமாகும். உதாரணமாக, ஒரு தனி நபர் அல்லது அமைப்பு, சந்தைவிலை அற்ற உறுதி ஆதனங்களின் (securities) சீர்தரத்தை மதிப்பீடு செய்தலுக்கான பிரயோக மாதிரிகளை (models) வைத்திருக்கக்கூடும். ஒரு தனி நபர் அல்லது அமைப்பு, ஒரு நிறுவனம் (உரிமம்) நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உபயோகிக்கும் மதிப்பீடு ஒரு தனி நபர் அல்லது அமைப்பு அந்த நிபுணத்துவத்தை பிரயோகப்படுத்தி தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால், அந்த தனிநபர் அல்லது அமைப்பு முகாமையின் நிபுணராவார். எனவே பந்தி 8 பிரயோகமாகும். மாறாக அந்த தனிநபர் அல்லது அமைப்பு வெறுமனே வேறு பரிவர்த்தனைகள் (ஊடுசெயல்கள்) பற்றிய விலைத் தகவலை நிறுவனத்திற்கு கொடுத்து நிறுவனம் அந்த தகவலை தன் மதிப்பீட்டு முறைகளில் பாவித்திருந்தால், அவ்வாறான தகவலை கணக்காய்வுச் சான்றாக உபயோகிப்பது, நியமத்தின் பந்தி 7க்கு கட்டுப்பட்டு, முகாமையின் நிபுணரை பாவிப்பதாகாது.

A36. இந்த நியமம் பந்தி 8 இன் தேவைப்பாடுகளோடு தொடர்புடைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மை, கால நிர்ணயம் மற்றும் அளவு கீழ்க்காணும் விடயங்கள் போன்றவற்றால் பாதிக்கப்படக்கூடும்.

- முகாமையின் நிபுணர் குறிப்பிடும் விடயத்தின் தன்மை மற்றும் அதன் சிக்கல்.
- விடயத்தின் பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர்கள்
- கணக்காய்வுச் சான்றுக்கான மாற்று மூலம் இருத்தல்
- முகாமையின் நிபுணரின் பணியின் தன்மை, நோக்கெல்லை மற்றும் நோக்கங்கள்.
- முகாமையின் நிபுணர் நிறுவனத்தின் ஊழியராயிருத்தல் அல்லது பொருத்தமான சேவையை வழங்குவதற்காக அமர்த்தப்பட்டிருத்தல்
- முகாமையின் நிபுணரின் சேவையின் மீது முகாமை செயல்படுத்தக்கூடிய கட்டுப்பாடும் செல்வாக்கும்.
- முகாமையின் நிபுணர் தொழில் நுட்ப நிறைவேற்று நியமங்களுக்கு அல்லது தொழில்சார் அல்லது தொழில் தேவைகளுக்கு கட்டுப்பட்டுள்ளரா என்பது.
- முகாமை நிபுணரின் சேவை மீதான நிறுவனத்துக்குள்ளே இருக்கும் ஏதும் கட்டுப்பாடுகளின் தன்மையும் அளவும்.
- முகாமை நிபுணரின் துறைசார்ந்த நிபுணத்துவம் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் அறிவும் அனுபவமும்.
- அந்த நிபுணரின் சேவை பற்றிய கணக்காய்வாளரின் முன்னைய அனுபவம்

<sup>14</sup> SLAuS 240 “நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது மோசடிகளை கவனத்திற் கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்”

முகாமையின் நிபுணரின் தகுதி, செயல்திறன்கள் மற்றும் தற்சார்பற்ற தன்மை (புறமெய்மை) (பந்தி 8 (a) பார்க்கவும்)

A37. தகுதி முகாமை நிபுணரின் நிபுணத்துவத்தின் தன்மை மற்றும் மட்டத்தைக் குறிக்கும். செயல்திறன் முகாமை நிபுணர் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் தகுதியைப் பாவிக்கும் வல்லமையைக் குறிக்கும். செயல்திறனை பாதிக்கும் காரணிகள், உதாரணமாக புவியியல் இடம் மற்றும் நேரமும் வளங்களின் இருப்பு தற்சார்பு அற்ற தன்மை முகாமை நிபுணரின் தொழில்சார் மற்றும் பணி தீர்மானத்தில் பக்கசார்பு, அக்கறை முரண்பாடு மற்றும் சேவையாளர்களின் செல்வாக்கு உண்டாக்கும் சாத்தியப்பாடான விளைவுகளைக் குறிக்கும். முகாமை நிபுணரின் தகுதி, செயல்திறன்கள் மற்றும் தற்சார்பற்ற தன்மையும் மற்றும் நிபுணரின் பணி மீதான நிறுவனத்தின் (உரிமத்தின்) கட்டுப்பாடுகள் முகாமை நிபுணர் வழங்கும் தகவலின் நம்பகத்தன்மைக்கு முக்கியமான அம்சங்களாகும்.

A38. முகாமை நிபுணரின் தகுதி, செயல்திறன்கள் மற்றும் தற்சார்பு அற்ற தன்மை பற்றிய தகவல்கள் கீழ்க்காணுமாறு பலவிதமான மூலங்களிலிருந்து வரலாம்.

- இந்த நிபுணரின் முன்னைய பணியில் ஏற்பட்ட சொந்த அனுபவம்.
- அந்த நிபுணருடனான கலந்துரையாடல்கள்.
- அந்த நிபுணரின் பணியோடு பழக்கப்பட்ட ஏனையவர்களுடனான கலந்துரையாடல்கள்.
- நிபுணரின் கல்வித் தகுதிகள் ஒரு தொழில்சார் சபை அல்லது தொழில்சார் கழகத்தின் அங்கத்துவம், தொழில் செய்வதற்கான அனுமதி அல்லது ஏனைய விதமான வெளிவாரி அங்கீகாரம் ஆகியன பற்றிய அறிவு.
- நிபுணரால் எழுதப்பட்ட பிரசுரிக்கப்பட்ட கட்டுரைகள் மற்றும் புத்தகங்கள்.
- முகாமை நிபுணர் வழங்கிய தகவல் பற்றி போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான, கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதில் கணக்காய்வாளருக்கு, அப்படியிருந்தால் உதவும் கணக்காய்வாளரின் நிபுணர்.

A39. முகாமை நிபுணரின் தகுதி, செயல்திறன்கள் தற்சார்பற்ற தன்மை ஆகியவற்றை மதிப்பீடு செய்வதற்கான விடயங்கள் அந்த நிபுணரின் பணி தொழில்நுட்ப நிறைவேற்று நியமங்கள், அல்லது வேறு தொழில் அல்லது தொழிற்துறைத் தேவைப்பாடுகள் போன்றவைகளுக்கு கட்டுப்பட்டுள்ளதா என்பதை உள்ளடக்கும். உதாரணமாக, ஒழுக்கப்பாட்டு நியமங்கள் மற்றும் தொழில்சார் சபை அல்லது தொழிற்துறை தேவைப்பாடுகள், ஒரு அனுமதி வழங்கும் சபையின் அங்கீகார நியமங்கள் அல்லது சட்ட அல்லது விதித் தேவைப்பாடுகள்.

A40. ஏனைய பொருத்தமான (தொடர்பான) விடயங்கள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கக்கூடும்.:

- முகாமை நிபுணரின் தகுதி, நிபுணரின் பணியை பாவிப்பதற்கான விடயத்துக்கு நிபுணரின் துறைசார்ந்த சிறப்புத் தன்மை உட்பட, பொருத்தமாய் இருத்தல்.
- முகாமை நிபுணரின் தகுதி பிரயோக அறிக்கையிடல் சட்டத்துடன் முரண்பாடாத கணக்கீட்டுத் தேவைப்பாடுகள் ; உதாரணமாக மாதிரிகளின் பிரயோகம் உள்ளடங்க, எடுகோள்கள் மற்றும் முறைகள் பற்றிய அறிவு.
- எதிர்பார்க்கப்படாத நிகழ்வுகள் அல்ல நிலைமைகளில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டுள்ளனவா என்பது அல்லது கணக்காய்வு நடைமுறைகளிலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்று முகாமை நிபுணரின் தகுதி, செயல்திறன்கள், மற்றும் தற்சார்பின்மை (புறநோக்கு) ஆகியவை பற்றிய ஆரம்ப மதிப்பீட்டை கணக்காய்வு நடந்துகொண்டிருக்கும்போது, மீள் கவனம் தேவை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றதா என்பது.

A41. சூழ்நிலைகளின் ஒரு பரந்த வீச்சு. புறநோக்குத் தன்மையை அச்சுறுத்தலாம். உதாரணமாக சுயவிருப்பு அச்சுறுத்தல்கள், ஆதரிப்பு அச்சுறுத்தல்கள், பழக்கத்தின் அச்சுறுத்தல்கள், சுய மீளாய்வு அச்சுறுத்தல்கள் மற்றும் மிரட்டல் அச்சுறுத்தல்கள். பாதுகாப்புக்கள் அச்சுறுத்தல்களைக் குறைக்கலாம். பாதுகாப்புக்கள் புறத்தே இருந்து (உதாரணமாக முகாமை நிபுணரின் தொழில்சார்ந்த சட்டம் அல்லது விதி) அல்லது முகாமை நிபுணரின் வேலைச் சூழ்நிலையிலிருந்து (உதாரணமாக தரக் கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகளும் நடைமுறைகளும்) அமைக்கப்படலாம்.

A42. பாதுகாப்புக்கள் முகாமை நிபுணரின் புறநோக்கிற்குள்ள எல்லா அச்சுருத்தல்களைக் இல்லாது பண்ணமுடியாது போனாலும், மிரட்டல் போன்ற அச்சுருத்தல்கள் நிறுவனத்தின் ஊழிய நிபுணருக்கு இருப்பதைவிட நிறுவனம் அமர்த்தியிருக்கும் நிபுணருக்கு குறைவாகவே இருப்பதுடன் தரக் கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளின் விளைவுத் திறன் அதிகமாக இருக்கக்கூடும். ஏனெனில், நிறுவனம் ஊழிய நிபுணரின் புறநோக்கிற்குள்ள அச்சுருத்தல்கள் எப்பவும் இருந்தே தீரும். நிறுவன ஊழிய நிபுணரின் புறநோக்கு நிறுவனத்தின் ஏனைய ஊழியர்களின் புறநோக்கைவிட கூடுதலாக இருக்குமென கருத முடியாது.

A43. நிறுவனத்தால் அமர்த்தப்பட்ட நிபுணரின் புறநோக்கை மதிப்பிடுகையில், முகாமையுடனும் அந்த நிபுணருடனும் நிபுணரின் புறநோக்கிற்கு அச்சுருத்தல்களை உருவாக்கக்கூடிய ஏதும் அக்கறைகள் மற்று உறவுமுறைகள் பற்றியும் மற்றும் நிபுணரின் தொழில் சார் தேவைப்பாடுகள் உள்ளடங்க பிரயோகத்துக்குரிய பாதுகாப்புகள் பற்றியும் கலந்துரையாடுவது பொருத்தமாய் இருக்கக்கூடும். பாதுகாப்புக்கள் போதுமானதா என மதிப்பிடலும் பொருத்தமாய் இருக்கக்கூடும். அச்சுருத்தல்களை உண்டுசெய்யும் அக்கறைகளும் உறவு முறைகளும் கீழ்க் காண்பவைகளை உள்ளடக்கலாம்.

- நிதி அறிக்கைகள்
- வணிக மற்றும் சொந்த உறவுமுறைகள்
- ஏனைய சேவைகளை வழங்கல்

முகாமை நிபுணரின் பணியை விளங்கிக் கொள்ளலை பெறுவதற்காக (பந்தி 8 (ஆ) பார்க்கவும்)

A44. முகாமை நிபுணரின் பணியை விளங்கிக்கொள்ளல் தொடர்புடைய துறைசார்ந்த நிபுணத்துவத்தை விளங்கிக்கொள்ளலை உள்ளடக்கும். இந்த தொடர்புடைய துறைசார் நிபுணத்துவத்தை விளங்கிக்கொள்ளல் கணக்காய்வாளர் முகாமை நிபுணரின் பணியை மதிப்பீடு செய்யும் நிபுணத்துவத்தை தானே கொண்டுள்ளாரா அல்லது இதன் நோக்கத்துக்காக கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் தேவைப்படுகின்றதா என்று தீர்மானிக்கும்போது பெறக்கூடும்<sup>15</sup>.

A45. கணக்காய்வாளரின் விளங்கிக்கொள்வதற்கான தொடர்புபட்ட முகாமை நிபுணர் துறையின் அம்சங்கள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கலாம் :

- நிபுணத்துவரின் துறையில் கணக்காய்வாளருக்கு பொருத்தமான சிறப்புத்தன்மை (பிரத்தியேகத்தன்மை) இருக்கின்றதா என்பது.
- ஏதும் தொழில்சார் அல்லது ஏனைய நியமங்கள், மற்றும் விதிரீதியான அல்லது சட்டரீதியான தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம் இருக்கின்றதா என்பது.
- என்ன எடுகோள்கள் மற்றும் முறைகள் முகாமை நிபுணரால் பாவிக்கப்படுகின்றது என்பது மற்றும் அவைகள் நிபுணரின் துறையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டனவா மற்றும் நிதி அறிக்கையில் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமானவையா என்பது.
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் பாவிக்கும் உள்ளக மற்றும் வெளிவாரி தரவுகள் மற்றும் தகவல்களின் தன்மை

A46. நிறுவனம் (உரிமம்) அமர்த்தப்பட்ட முகாமை நிபுணரை பொறுத்தமட்டில் சாதாரணமாக அங்கு ஒரு நியமனக் கடிதமோ அல்லது நிறுவனத்துக்கும் நிபுணருக்குமிடையேயான எழுத்துமூல ஒப்பந்தம் இருக்கும். முகாமை நிபுணரின் பணியை விளங்கிக் கொள்வதற்காக ஒப்பந்தத்தை மதிப்பீடு செய்வது கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக கீழ்க்காண்பவைகளின் பொருத்தத்தை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தலுக்கு உதவியாய் இருக்கும்.

- அந்த நிபுணரின் பணியின் தன்மை, நோக்கெல்லை மற்றும் நோக்கங்கள்.

<sup>15</sup> SLAuS 620, “ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்தினைப் பயன்படுத்திச் செய்யப்பட்ட வேலை” பந்தி 7

- முகாமையின் மற்று அந்த நிபுணரின் முறையையான பொறுப்புக்கள்
- அந்த நிபுணர் தரவிருக்கும் ஏதெனும்ருந்தால், அறிக்கை உட்பட முகாமை மற்றும் நிபுணர் இடையேயான தொடர்பாடலின் தன்மை, கால நிர்ணயம் மற்றும் அளவு.

A47. நிறுவனத்தின் ஊதியத்தில் இருக்கும் நிபுணரைப் பொறுத்தமட்டில் இம்மாதிரியான எழுத்துமூல ஒப்பந்தம் இருக்கக்கூடிய சாத்தியப்பாடு குறைவாகவே இருக்கும். நிபுணரையும் முகாமையின் ஏனைய அங்கத்தவர்களையும் விசாரிப்பதே தேவையான விளங்கிக் கொள்ளலை பெறுவதற்கான மிகச் சிறந்த வழியாகும்.

முகாமை நிபுணரின் பணியின் பொருத்தத்தை மதிப்பிடல் (பந்தி 8 (உ) )

A48. தொடர்புடைய உறுதிக்கு முகாமை நிபுணரின் பணியை கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவித்தலின் பொருத்தத்தை மதிப்பீடு செய்யும் போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டியவைகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கக்கூடும்.

- அந்த நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்களினதும் முடிவுகளினதும் பொருத்தமும் நியாயமும், அவைகளின் ஏனைய கணக்காய்வுச் சான்றுடன் முரண்பாடு இன்மை, மற்றும் அவைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருத்தமாக பிரதிபலிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பது.
- அந்த நிபுணரின் பணி கணிசமான எடுகோள்களையும் முறைகளையும் பாவிப்பதை உள்ளடக்கியிருந்தால்; அந்த எடுகோள்களினதும் முறைகளினதும் பொருத்தமும் நியாயத்தன்மையும் ; மற்றும்
- அந்த நிபுணரின் பணியில் மூலத்தரவுகள் கணிசமாகப் பாவிக்கப்பட்டிருந்தால் அந்தத் தரவுகளின் பொருத்தம், பூரணத்துவம் மற்றும் துல்லியம்.

நிறுவனத்தினால் தரப்பட்டு கணக்காய்வாளரால் பாவிக்கப்படும் தகவல் (பந்தி 9(a)-(b))

A49. நம்பகமான கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறுவதற்காக, கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயல்படுத்த நிறுவனம் வழங்கும் தகவல் போதுமான அளவுக்கு பூரணத்துவமுடையதாகவும், துல்லியமாயும் இருந்தல் அவசியமாகும். உதாரணமாக விற்பனைத் தொகை பதிவேடுகளுக்கு வழக்கமான விலைகளை பிரயோகித்து வருமானத்தை கணக்காய்வு செய்வதின் விளைவுத்திறன் விலைத் தகவலின் துல்லியத்தினாலும் விற்பனை தொகையின் தகவலின் பூரணத்துவம் மற்றும் துல்லியம் ஆக்கியவற்றால் பாதிக்கப்படும். அதேபோல, கணக்காய்வாளர் சில குணாம்சங்களுக்காக (உதாரணமாக, அனுமதிப்பு) ஒரு மொத்த எண்ணிக்கையை பரீட்சிக்க உத்தேசித்திருந்தால் (உதாரணமாக கொடுப்பனவுகள்) பரீட்சிப்பு உருப்படிகள் தேர்வுக்காக பாவிக்கப்பட்ட மொத்த எண்ணிக்கை பூரணத்துவமற்றதாய் இருந்தால் பரீட்சிப்பின் விளைவுகள் குறைந்த மட்டே நம்பகமானதாக இருக்கும்.

A50. தகவலின் துல்லியம் மற்றும் பூரணத்துவம் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவது கணக்காய்வு நடைமுறையுடன் இணைந்த ஒரு பகுதியாக இருந்தால், உண்மையில் அந்த தகவலுக்கு கணக்காய்வு நடைமுறையை செயல் படுத்தும் அதே வேளையில் அந்தக் கணக்காய்வுச் சான்றைப் பெறலாம். ஏனைய நிலைமைகளில் (சமயங்களில்) தகவலின் தயாரிப்பு மற்றும் பாதுகாப்பு மீதான கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பதன் மூலம் கணக்காய்வாளர் தகவலின் துல்லியம் மற்றும் பூரணத்துவம் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறக்கூடும். இருந்தாலும், சில சமயங்களில், கணக்காய்வாளர் மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைத் தேவை என தீர்மானிக்கலாம்.

A51. சில சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் நிறுவனம் வேறு நோக்கங்களுக்காக வழங்கிய தகவலை பாவிக்க உத்தேசிக்கலாம். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் நிறைவேற்று அளவுகளை பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் நோக்கத்திற்கு பாவிக்க உத்தேசிக்கலாம், அல்லது உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகள் போன்று செயற்பாடுகளின் கண்காணிப்பு பற்றி நிறுவனம் வழங்கிய தகவலை பாவிக்க கணக்காய்வாளர் உத்தேசிக்கலாம். இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில் பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றானது, பெறப்பட்ட தகவல் கணக்காய்வாளரின் நோக்கத்துக்காக போதிய மட்டும் துல்லியமானதா அல்லது விபரமானதா என்பதால் பாதிக்கப்படும். உதாரணமாக, முகாமை பாவித்த நிறைவேற்று அளவைகள் பொருண்மையான வழக்க கூற்றுக்களை கண்டுபிடிக்குமளவுக்கு துல்லியமற்றவையாய் இருக்கக்கூடும்.



**கணக்காய்வுச் சான்று பெறுவதற்கான பரீட்சிப்பு உருப்படிகளின் தேர்வு (பந்தி 10 பார்க்க)**

A52. ஒரு விளைவுத்திறன் பரீட்சிப்பு ஒரு அளவுக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றைத் தரலாம். இந்தக் கணக்காய்வுச் சான்று ஏனைய பெற்ற அல்லது பெறவுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றுடன் இணைந்து, கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்கு போதியனவாக இருக்கும். பரீட்சிப்பு உருப்படிகளைத் தேர்வில், பந்தி 7 கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வுச் சான்றாக பாவிக்கப்படும் தகவலின் தொடர்புபட்ட மற்றும் நம்பகத் தன்மையை தீர்மானிக்கும்படி கோருகின்றது. விளைவுத்திறனின் மற்றைய அம்சத்தை (போதுமான தன்மை) பரீட்சிப்பு உருப்படிகள் தேர்வில் கவனத்தில் கொள்வது முக்கியமாகும். பரீட்சிப்பு உருப்படிகள் தேர்வில் கணக்காய்வாளருக்கும் வழிமுறைகளாவன :

(அ) மொத்த உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல் (100% சோதனை)

(ஆ) குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல் ; மற்றும்

(இ) கணக்காய்வு மாதிரித் தேர்வு

குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப இந்த வழிமுறைகளில் ஒன்றையோ ஒன்றுக்கு மேற்பட்டவைகளை இணைத்தோ பிரயோகிப்பது பொருத்தமாய் இருக்கும். ஊதாரணமாக, உறுதிப்பாட்டுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர் ; மற்றும் வித்தியாசமான வழிமுறைகளின்

**மொத்த உருப்படிகளின் தேர்வு**

A53. கணக்காய்வாளர் ஒரு பரிவர்த்தனைகளில் (ஊடுசெயல்கள்) அல்லது கணக்கு மீதியில் உள்ள உருப்படிகளின் மொத்த எண்ணிக்கையை (அல்லது அந்த எண்ணிக்கையில் உள்ள ஒரு அடுக்கு) பரீட்சிப்பது மிகவும் பொருத்தமானது எனத் தீர்மானிக்கலாம். கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பை பொறுத்தமட்டில் 100% பரீட்சிப்பு சாத்தியப்படாது : எனினும் விபரங்களின் பரீட்சிப்பில் இது பொதுவானதாகும். 100% பரீட்சிப்பு எப்பொழுது பொருத்தமாய் இருக்குமென்றால், உதாரணமாக :

- மொத்த எண்ணிக்கை உயர் பெறுமதியுடைய சிறிய அளவிலான உருப்படிகளை கொண்டிருக்கும்போது.
- ஒரு குறிப்பிடத்தக்க இடர் இருப்பதுடன் அதற்கு ஏனைய வழிமுறைகள் போதிய கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்காத போது ; அல்லது
- ஒரு தகவல் முறையின் நிமித்தம் ஒரு கணிப்பு அல்லது செய்முறை மீண்டும் மீண்டும் தானாகவே செயல்படுத்தப்படுவதினால் ஒரு 100% பரீட்சிப்பு கிரயவிளைவுத்திறனுடன் இருக்கும்போது.

**குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் தேர்வு**

A54. கணக்காய்வாளர் ஒரு மொத்த எண்ணிக்கையிலிருந்து குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை தேர்வு செய்ய தீர்மானிக்கலாம். இந்த தீர்மானத்தை எடுப்பதற்கு பொருத்தமான காரணிகள் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தை (உரிமத்தை) விளங்கிக் கொள்ளல், மதிப்பிடப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர், மற்றும் பரீட்சிப்புக்கு உள்ளான மொத்த எண்ணிக்கையின் குணாம்சங்களை உள்ளடக்கக்கூடும். குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் தீர்மானத் தேர்வு மாதிரித் தேர்வு அற்ற இடருக்கு உள்ளாகும். தேர்வு செய்யப்பட்ட குறிப்பிட்ட உருப்படிகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கக்கூடும்.

- உயர் பெறுமதி அல்லது முக்கிய உருப்படிகள் .கணக்காய்வாளர் மொத்த எண்ணிக்கையிலிருந்து குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல். ஏனென்றால் அவைகளுக்கு உயர் பெறுமதி உள்ளவை, அல்லது அவைகள் வேறு குணாம்சங்களை காட்டுவதால், உதாரணமாக உருப்படிகள் ஐயுறவைக் கொண்டுள்ளமை, வழக்கத்துக்கு மாறாய் இருத்தல், குறிப்பாக இடர் தாக்கத்துக்கு உள்ளாகியிருத்தல் அல்லது ஒரு பிழை வரலாற்றை கொண்டிருத்தல்.

- **ஒரு குறிப்பிட்ட பெறுமதிக்கு மேலே இருக்கும் எல்லா உருப்படிகள்.** கணக்காய்வாளர் ஒரு குறிப்பிட்ட பெறுமதியை மிஞ்சும் பெறுமதி உடைய உருப்படிகளை பரீட்சிக்கத் தீர்மானிக்கக்கூடும். ஏனெனில் இதன் மூலம் ஒரு வகுப்பு பரிவர்த்தனைகளின் (ஊடுசெயல்கள்) அல்லது கணக்குமீதியின் மொத்தத்தொகையின் பெறும் பகுதியை சரிபார்த்ததாய் அமையும்.
- **தகவல் பெறுவதற்கான உருப்படிகள்.** நிறுவனத்தின் (உரிமத்தின்) தன்மை அல்லது பரிவர்த்தனைகளின் (ஊடுசெயல்களின்) தன்மை போன்ற விடயங்கள் பற்றி தகவல் பெறுவதற்காக கணக்காய்வாளர் உருப்படிகளை பரீட்சிக்க கூடும்.

A55. ஒரு பரிவர்த்தனைகள் (ஊடுசெயல்கள்) அல்லது கணக்குமீதி வகுப்பிலிருந்து குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை தேர்வு முறையில் பரீட்சிப்பது பெரும்பாலும் கணக்காய்வுச் சான்றை பெற ஒரு திறன்மிக்க வழிமுறையாக இருந்தாலும், கணக்காய்வு மாதிரித் தேர்வாக அமையாது. இவ்வாறு தேர்வுக்குள்ளான உருப்படிகளுக்கு பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வுகளின் விளைவை முழுகணக் எண்ணிக்கைக்கும் நீடிக்க முடியாது; எனவே, குறிப்பிட்ட உருப்படிகளின் தேர்வுப் பரீட்சிப்பு மொத்த எண்ணிக்கையில் எஞ்சியிருப்பது பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்காது.

**கணக்காய்வு மாதிரித் தேர்வு**

A56. மொத்த எண்ணிக்கையிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட மாதிரியை பரீட்சிப்பதின் மூலம் மொத்த எண்ணிக்கை பற்றிய முடிவுகளை அடையும் வகையில் கணக்காய்வு மாதிரித்தேர்வு வடிவமைக்கப்பட்டிருக்கும். கணக்காய்வு மாதிரித் தேர்வு SLAuS 530 ல் 16 விபரிக்கப்பட்டுள்ளது.<sup>16</sup>

**கணக்காய்வுச் சான்றில் முரண்பாடு அல்லது நம்பகத் தன்மை பற்றிய ஐயுறுவு இருத்தல்** (பந்தி 11 ஐ பார்க்க)

A57. வித்தியாசமான மூலங்களிலிருந்து பெறப்படும் கணக்காய்வுச் சான்று அல்லது வித்தியாசமான தன்மை கணக்காய்வுச் சான்றுக்குள்ளான தனி ஒரு உருப்படியில் நம்பகத்தன்மை இல்லாமையை சுட்டிக்காட்டலாம்; ஒரு மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்று வேறொரு மூலத்திலிருந்து பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுடன் முரண்பட்டு இருத்தல். உதாரணமாக விசாரிப்புக்களுக்கு முகாமை, உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் மற்றும் ஏனையோரிடமிருந்து வந்த பதிலிருப்புக்கள் முரண்பட்டிருக்கலாம் அல்லது முகாமையின் விசாரணைகளுக்கான பதிலிருப்புக்களை உறுதிப்படுத்த ஆட்சிப் பொறுப்புடையோரிடமிருந்து பெறப்பட்ட பதிலிருப்புக்கள் முகாமையின் பதிலிருப்புக்களுடன் முரண்பட்டு இருத்தல். ஒரு முக்கியமான விடயம் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் இறுதி முடிவிலிருந்து முரண்படும் தகவலை கணக்காய்வாளர் இனங்கண்டிருந்தால் அந்த முரண்பாட்டை குறிப்பாக ஆவணப்படுத்த வேண்டிய தேவைப்பாட்டை SLAuS 230 உள்ளடக்கின்றது.<sup>17</sup>

<sup>16</sup> SLAuS 530, “கணக்காய்வு மாதிரி தேர்வு”

<sup>17</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வின் ஆவணப்படுத்தல்” பந்தி 11

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 501

### கணக்காய்வு சான்று - தெரிவுசெய்யப்பட்ட உருப்படிகளுக்கான குறிப்பான முக்கியத்துவங்கள்

(சனவரி 1, 2014 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு பிரயோகப்படுத்த வேண்டியது)

#### உள்ளடக்கம்

	புத்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்நியமத்தின் நோக்கெல்லை.....	1
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	2
<b>நோக்கம்.....</b>	3
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
இருப்புத் தொக்கு.....	4-8
சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும் .....	9-12
பிரிவுத் தகவல் .....	13
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகளும்</b>	
இருப்புத் தொக்கு.....	A1 - A16
சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும் .....	A17 - A25
பிரிவுத் தகவல் .....	A26 - A27

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 501 கணக்காய்வு சான்று - தெரிவுசெய்யப்பட்ட விடயங்களுக்கான குறிப்பான முக்கியத்துவங்கள் SLAuS 200 சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின்படி கணக்காய்வினை நடத்துதல் என்னும் நியமத்துடன் இணைந்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. இவ் இலங்கை கணக்காய்வு நியமம், SLAuS 330<sup>1</sup>, SLAuS 500<sup>2</sup> மற்றும் ஏனைய சம்பந்தமுடைய SLAuS என்பவற்றுக்கமைய இருப்புத்தொக்கு சம்பந்தமான குறிப்பிட்ட பகுதிகள் உரிமத்தின் சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக்கோரிக்கைகள் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களில் அடங்கும் பிரிவுத்தகவல் சம்பந்தமான குறிப்பான முக்கியத்துவங்களால் கணக்காய்வாளர் ஒருவருக்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ள வழிகாட்டுகிறது.

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

2. 2014, சனவரி 1 ஆம் திகதியன்றோ அதற்கு பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளிற்கு இவ் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLAuS) பிரயோகப்படுத்தப்படும்.

### நோக்கம்

3. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமானது கீழ்வரும் விடயங்களுக்கான போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதாகும்:
  - (அ) இருப்புத்தொக்கின் உளதாம் தன்மை மற்றும் நிலை;
  - (ஆ) உரிமத்தின் சட்ட நடவடிக்கைகள் உரிமைக்கோரிக்கை என்பவற்றின் பூரணத்துவம்;
  - (இ) பொருத்தமான நிதியறிக்கை சட்டகத்துக்கமைய பிரிவுத் தகவல்களை முன்னிலைப்படுத்தலும் வெளிப்படுத்தலும்.

### தேவைப்பாடுகள்

#### இருப்புத்தொக்கு

4. நிதிக்கூற்றுக்களில் தொக்கு பொருண்மையாக உள்ளபோது அதன் உளதாம் நிலை ஆகியவை தொடர்பான போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை கணக்காய்வாளர் பெற-
  - (அ) செயற்படுத்த இயலாதுபோனாலன்றி பொருள் உருப்படி எண்ணுதலில் சமூகமளிப்பதன் மூலம் (பந்தி A1-A3 ஐப் பார்க்கவும்)
    - (i) உருப்படி எண்ணுதலின் விளைவுகளைப் பதிவுசெய்வதற்கும் கட்டுப்படுத்துவதற்குமான முகாமையின் அறிவுறுத்தல்கள் மற்றும் நடை முறைகள் என்பவற்றை ஆய்வுசெய்தல் (பந்தி A4 ஐப் பார்க்கவும்);
    - (ii) முகாமையின் உருப்படி எண்ணுதல் நடைமுறைகளின் அவதானித்தல் (பந்தி A5 ஐப் பார்க்கவும்);
    - (iii) தொக்கினை நேரடியாகப் பரிசோதனை செய்தல் (பந்தி A6 ஐப் பார்க்கவும்);
    - (iv) அடையாளத் தெரிவு எண்ணுதலை மேற்கொள்ளல் மற்றும் (பந்தி A7-A8 ஐப் பார்க்கவும்).
  - (ஆ) உரிமத்தின் இறுதித் தொக்கின் பதிவுகள்மீது கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்வதன்மூலம் அவை உண்மையான உருப்படி எண்ணுதல் விளைவுகளைச் சரியாகப் பிரதிபலிக்கின்றதா என்பதைத் தீர்மானிக்க வேண்டும்.
5. இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதல் நிதிக்கூற்று திகதி தவிர்ந்த வேறொரு தினத்தில் இடம் பெற்றிருப்பின் 4ஆம் பந்தியில் வேண்டபடுவதற்கு மேலதிகமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொண்டு உருப்படி எண்ணுதல் திகதிக்கும் நிதிக்கூற்றின் திகதிக்கும் இடையிலான

1. SLAuS 300 - மதிப்பீடு செய்த இடர்களின் பொருட்டு கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்

2. SLAuS 500 - கணக்காய்வுச் சான்று

இருப்புத்தொக்கின் வேறுபாடுகள் முறையாகப் பதியப்பட்டுள்ளன என்பதற்கான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெறவேண்டும் (பந்தி A9-A11 ஐப் பார்க்கவும்).

6. எதிர்நோக்காத சூழ்நிலைகளின் காரணமாக இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதற்காக திட்டமிடப்பட்ட திகதியில் சமூகமளிக்க இயலாதுவிடின் கணக்காய்வாளர் இன்னொரு மாற்றியமைக்கப்பட்ட திகதியில் சில இயற்பொருள் உருப்படி எண்ணுதலை மேற்கொள்வதுடன் இடையே நடைபெறும் கொடுக்கல்வாங்கல் நடவடிக்கைகள்மீது கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளவேண்டும்.
7. இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலில் சமூகமளிக்க முடியாதபோது தொக்கின் உளதாம்தன்மை, நிலை என்பவற்றை அறிய போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ள வேண்டும். அவ்வாறு மேற்கொள்வது சாத்தியமில்லையெனில் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அடங்கிய அபிப்பிராயத்தை SLAuS 705<sup>33</sup> இற்கமைய திருத்தி வழங்குவார். (பந்தி A12-A14 ஐப் பார்க்கவும்)
8. மூன்றாம் பகுதியினரின் பாதுகாப்பின் கீழும் கட்டுப்பாட்டின் கீழும் உள்ள தொக்கு நிதிக்கூற்றில் பொருண்மையாக இருப்பின் தொக்கின் உளதாம்தன்மை, நிலை என்பவற்றுக்கான போதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்ள கணக்காய்வாளர் கீழ்வரும் நடைமுறை ஒன்றை அல்லது இரண்டினையும் மேற்கொள்வார்.

(அ) உரிமத்தின் சார்பாக வைத்திருக்கப்படும் தொக்கின் தொகை, நிலைமை ஆகியவை பற்றி பகுதியினரிடமிருந்து உறுதியைக் கோருவார் (பந்தி A15 ஐப் பார்க்கவும்);

(ஆ) சந்தர்பத்திற்கேற்ற பரிசோதனை அல்லது கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்வார்.

#### சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும்

9. பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரை உருவாக்கக்கூடிய உரிமத்தின் சட்ட நடவடிக்கைகள் உரிமைக் கோரிக்கைகளை கண்டறியத் தேவையான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை கணக்காய்வாளர் உருவாக்கி நடைமுறைப்படுத்த வேண்டும். அவை கீழ்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கும் (பந்தி A17-A19 ஐப் பார்க்கவும்);
  - (அ) முகாமையிடம் விசாரணை மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து உள்ளக சட்ட ஆலோசகர் உட்பட உரிமத்தின் ஏனையவர்களிடம் விசாரணை செய்தல்;
  - (ஆ) ஆளுகைப் பொறுப்புடையோரின் கூட்ட நிகழ்ச்சிகளின் குறிப்புகளையும் நிறுவனத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களுடனான கடிதத்தொடர்புகளை மீளாய்வு செய்தல் ; மற்றும்
  - (இ) சட்ட நடவடிக்கை செலவுக் கணக்கை மீளாய்வு செய்தல் (பந்தி A20 ஐப் பார்க்கவும்).
10. சட்ட நடவடிக்கைகள் அல்லது உரிமைக் கோரிக்கைகள் தொடர்பாக ஒரு பொருண்மையான வழக்கூற்றின் ஆபத்தை இனங்காணும் போது அல்லது உரிமை கோரிக்கை இருக்கலாமென உணர்த்தும்போது ஏனைய இ.க.நி. (SLAuS) கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கு மேலதிகமாக கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களுடனான நேரடி தொடர்பாடலை மேற்கொள்ள வேண்டும் முகாமையால் தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வாளரால் அனுப்பப்படக்கூடிய விசாரணைக் கடிதத்தினால் நிறுவனத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களை கணக்காய்வாளருடன் நேரடியாகத் தொடர்புகொள்ள கோரும் சட்டம் அல்லது குறிப்பிட்ட சட்ட தொழில் சார் அமைப்பு

<sup>33</sup> SLAuS 705 - சுயமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அடங்கிய அபிப்பிராயத்தை மாற்றியமைத்தல்

வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்கள் நேரடியாகக் கணக்காய்வாளர்களுடன் தொடர்புகொள்வதைத் தடுக்குமாயின் கணக்காய்வாளர் மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்வார் (பந்தி A21-A25 ஐப் பார்க்கவும்)

11. (அ) நிறுவனத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களை தொடர்புகொள்வதற்கான அனுமதியை முகாமை மறுக்குமாயின் அல்லது வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர் விசாரணைக் கடிதத்திற்கு முறையாக பதிலளிக்க மறுப்பாராயின் அல்லது பதிலளிப்பது தடுக்கப்பட்டிருப்பின், மற்றும்
- (ஆ) மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளாலும் போதுமான கணக்காய்வுச் சான்று பெற்றுக் கொள்ள முடியாதுபோனால் கணக்காய்வாளர் SLAuS 705 இற்கமைய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்தை திருத்தியமைப்பார்.

எழுத்துமூல முன்வைப்புக்கள்

12. நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது கருத்திற்கொள்ளப்பட வேண்டிய நிகழ்ந்த அல்லது சாத்தியமான சட்ட நடவடிக்கைகள் உரிமைக்கோரிக்கைகள் என்பன கணக்காய்வாளருக்கு அறியப்படுத்தப்பட்டுள்ளதோடு அவை பொருத்தமான நிதியறிக்கை கோட்பாடுகளுக்கமைய கணக்கீடு செய்யப்பட்டு பிரசுரிக்கப்பட்டுள்ளதென முகாமை மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகைப் பொறுப்புடையோரிடமிருந்து கணக்காய்வாளர் எழுத்துமூலமான அறிவிப்பினைக் கோருவார்.

#### பிரிவுத் தகவல்

13. பொருத்தமான நிதியறிக்கை சட்டகத்திற்கமைய பிரிவுத்தகவல்கள் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளதெனவும் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளதெனவும் போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கென கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை மேற்கொள்வார் (பந்தி A26 ஐப் பார்க்கவும்):
- (அ) பிரிவுத் தகவல்களைத் தீர்மானிப்பதற்காக முகாமை உபயோகப்படுத்தும் முறைகளைப் பற்றிய அறிவினைப் பெற்று கொள்வதுடன் (பந்தி A27 ஐப் பார்க்கவும்);
- (i) அத்தகைய முறைகள் நிதி அறிக்கை சட்டத்துக்கேற்ப வெளிப்படுத்தலில் முடிவுறுமா என ஆய்வு செய்தல் ; மற்றும்
- (ii) பொருத்தமானவிடத்து அம்முறைகளின் பிரயோகத்தை சோதனை செய்தல்; மற்றும்
- (ஆ) சந்தர்ப்பங்களுக்குப் பொருத்தமான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் அல்லது வேறு கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளல்.

\*\*\*

#### பிரயோகம் மற்றும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகள்

##### இருப்புத்தொக்கு

இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலின் போது சமுகமளித்தல்

- A1. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாகப் பயன்பட அல்லது தொடர்ச்சியான தொக்கு முறைமையின் நம்பகமான தன்மையைக் கண்டறிய முகாமையானது சாதாரணமாக நடைமுறைகளை நிறுவுவதுடன் நடைமுறைகளின் கீழ் தொக்கானது ஆகக்குறைந்தது வருடம் ஒரு முறை எண்ணுதலை கொண்டிருக்கும்.
- A2. இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலின் போது சமுகமளிப்பது கீழ்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்கும்:
  - தொக்கினை நேரடியாகப் பரிசோதனை செய்து அதன் உளதாம்தன்மை, நிலை என்பவற்றை ஆய்வுசெய்வதோடு அடையாளத்தெரிவு எண்ணுதல்களை மேற்கொள்ளல்;
  - முகாமையின் அறிவுறுத்தல்களின் இணக்கத்தன்மை மற்றும் உருப்படி எண்ணுதலின் விளைவுகளைப் பதிவு செய்வதற்கும் கட்டுப்படுத்துவதற்குமான நடைமுறைகளின் செயற்பாடு என்பவற்றை அவதானித்தல்;
  - முகாமையின் உருப்படி எண்ணுதலின் நம்பகரத்தன்மைக்குரிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல்.

கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடு திட்டமிட்ட அணுகுமுறை மற்றும் மேற்கொள்ளப்பட்ட குறிப்பான நடைமுறைகளுக்கமைய இந்நடைமுறைகள் கட்டுப்பாட்டின் சோதனையாக அல்லது தளநிலையான கணிசமான நடைமுறைகளாக அமையும்.

A3. இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலின்போது சமூகமளிப்பதை திட்டமிடும்போது (அல்லது இவ் SLAuS பந்திகள் 4-8 இற்கமைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை அமைத்து நடைமுறைப்படுத்துவது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- இருப்புத்தொக்கின் பொருண்மையான வழக்கூற்றினது இடர்;
- இருப்புத்தொக்கு தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் தன்மை;
- தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்குப் போதுமான நடைமுறைகள் நிறுவப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றதா என்பதுடன் முறையான அறிவுறுத்தல்கள் வழங்கப்படுகின்றதா என்பதும் ;
- இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கான கால நிர்ணயம்;
- நிறுவனம் தொடர்ச்சியான தொக்கு பதிவு மேற்கொண்டு சமன்படுத்தும் முறையை உபயோகிக்கிறதா என்பது ;
- தொக்கு வைத்திருக்கப்படும் இடங்கள் எத்தகைய இடத்திற்கு சமூகமளிப்பு பொருத்தமானது என்பது இருப்புத் தொக்கின் பொருண்மை மற்றும் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர் என்பவற்றினால் தீர்மானிக்கப்படும் SLAuS 600<sup>4</sup> இற்கமைய வேறு கணக்காய்வாளரின் பங்களிப்பு தொலைவான அமைவிடத்திலுள்ள இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு பயன்படுத்தப்படலாம் ;
- கணக்காய்வாளருக்கு ஒரு நிபுணரின் உதவி தேவையா என்பது SLAuS 620<sup>5</sup> இற்கமைய வேறு கணக்காய்வளர்மூலம் போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை கணக்காய்வளர் பெறலாம்.

முகாமையின் அறிவுறுத்தல்கள் மற்றும் நடைமுறைகளைப் மதிப்பாய்வு செய்தல்

A4 இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலின் பதிவு மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் என்பவற்றுக்கான முகாமையின் நடைமுறைகள் என்பவற்றை மதிப்பாய்வு செய்தல் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் பிரயோகம் உதாரணமாக உபயோகப்படுத்தப்பட்ட உருப்படி எண்ணுதல் பதிவுகளின் சேகரிப்பு உபயோகப்படுத்தப்படாத உருப்படி எண்ணுதல் பதிவுகளின் கணக்கீடு மற்றும் மீள எண்ணுதல் நடைமுறைகள் ;
- உருவாகும் வேலையின் பூர்த்தியடைந்த நிலை விரைவற்ற அசைவுள்ள உருப்படிகள் வழக்கிழந்த அல்லது சேதமடைந்த உருப்படிகள் மற்றும் முன்றாம் நபரின் உடைமையிலான ஒப்படை முறையிலான தொக்கு ஆகிய வற்றை சரியாக இனங்காணுதல் ;
- பொருத்தமானவிடத்து உருப்படி அளவினை மதிப்பீடு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்படும் நடைமுறைகள் உதாரணமாக நிலக்கரிக் குவியலின் உருப்படி அளவினை மதிப்பிடல் ;
- தொக்கு கணக்கிடும் வெற்றுத்திகதிக்கு முன்பும் பின்பும் தொக்கினை வேறுபட்ட பகுதிகளிடையே கொண்டுசெல்லுதல் தொக்கு கப்பலேற்றப்படல் ஆகிய வற்றுக்கு தகுந்த ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதா.

<sup>4</sup> SLAuS 600 - விசேடக் கவனிப்புக்கள்-குழமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்தல் (இணைந்த கணக்காய்வாளரின் வேலை உட்பட)

<sup>5</sup> SLAuS 620 - கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையைப் பிரயோகித்தல்

முகாமையின் உருப்படி எண்ணுதல் நடைமுறைகளின் செயற்றிறனை அவதானித்தல் (பந்தி 4(அ) 2)

A5. முகாமையின் உருப்படி எண்ணுதல் நடைமுறைகளின் எண்ணுதல் நடைமுறைகளின் செயற்றிறனை அவதானித்தல் உதாரணமாக உருப்படி எண்ணுதலின்போதும் முன்னும் பின்னும் தொக்கின் அசைவுகளுக்கான கட்டுப்பாடுகள் முகாமையின் அறிவுறுத்தல்கள் மற்றும் எண்ணுதல் நடவடிக்கைகள் போதுமான அளவு தயாரிக்கப்பட்டு நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டுள்ளதென்பதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்ள கணக்காய்வாளருக்கு உதவுதல் மேலதிகமாக வெற்றுத்தகவல்களின் பிரதிகளைக் கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்வார் உதாரணமாக தொக்கின் அசைவுகள் பிந்திய தினங்களில் முறையாக கணக்கீடு செயற்பட்டுள்ளதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற தொக்கின் அசைவு சம்பந்தமான தகவல்கள்.

இருப்புத்தொக்கினை பரிசோதனை செய்தல் (பந்தி 4(அ)3)

A6. இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு சமூகளிப்பதன் மூலம் தொக்கினை பரிசோதனை செய்து அதன் உளதாம்தன்மை (அவசியமாக அதன் உரிமையாண்மை இல்லாவிடினும்) மற்றும் வழக்கிழந்த சேதமடைந்த அல்லது காலம் கடந்த உருப்படிகளை இனங்கண்டுகொள்ள முடியும்.

A7. தேர்வு சோதனை மேற்கொள்ளல் உதாரணமாக உருப்படி எண்ணிக்கை பதிவுகளிலிருந்து தெரிவுசெய்யப்பட்ட சில விடயங்களைத் தொக்குடனும் தொக்கிலிருந்து தெரிவுசெய்யப்பட்ட சில விடயங்களைத் உருப்படி எண்ணிக்கை பதிவுகளுடன் தடங்காண்பதன் மூலம் கணக்காய்வாளர் உருப்படி எண்ணிக்கை பதிவுகள் சரியானதும் முழுமையானதும் என கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

A8. கணக்காய்வாளரின் அடையாளத் தேர்வு சோதனையை பதிவுசெய்வதற்கு மேலதிகமாக முகாமையின் பூரணப்படுத்தப்பட்ட இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதற் பதிவுகளின் பிரதிகளைப் பெற்றுக்கொள்வதன்மூலம் இறுதித் தொக்குப் பட்டியலானது உண்மையான உருப்படி எண்ணுதலைச் சரியாகப் பிரதிபலிக்கின்றதா என்பதற்கான பின்தொடரும் கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளலாம்

நிதி அறிக்கை தவிரந்த வேறு ஒரு திகதியில் இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதல் மேற்கொள்ளப்படல் (பந்தி 5 ஐப் பார்க்கவும்)

A9. நடைமுறைக் காரணங்களால் இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதல் நிதி அறிக்கையின் திகதி தவிரந்த ஏனைய திகதியில் அல்லது திகதிகளில் நடத்தப்படலாம். இது முகாமை இருப்பினை வருடாந்த இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதல் மூலமாக இருந்தாலும் அல்லது நித்திய பதிவு முறைமையைத் தொழிற்படுத்தினாலும் நிகழலாம். இவ்விரு முறைகளிலும் நிதி அறிக்கைத் திகதி தவிரந்த வேறு திகதி அல்லது திகதிகளில் உருப்படி எண்ணுதல் கணக்காய்வு நோக்கில் பொருத்தமானதா என்பதை தொக்கின் அசைவுகளின் கட்டுபாட்டின் தயாரிப்பு நடைமுறை மற்றும் நிர்வாகம் என்பவற்றின் வினைதிறன் தீர்மானிக்கின்றது. SLAuS 330<sup>6</sup> இடைப்பட்ட திகதியில் மேற்கொள்ளப்படும் தளநிலையான கணிசமான நடைமுறைகளின் தேவைப் பாடுகளையும் வழிமுறைகளையும் வழங்குகின்றது.

A10. ஒரு நித்திய இருப்புத் தொக்கு பதிவு முறைமை தொழில்படுத்தும்போது முகாமை உருப்படி எண்ணுதல் மூலமாக அல்லது வேறு சோதனைகள்மூலம் நித்திய இருப்புத்தொக்கு பதிவுகளிலுள்ள இருப்புத்தொக்கு அளவின் தகவல்களின் நம்பகத்தன்மையை அளவிடும் சில சமயங்களில் முகாமை அல்லது கணக்காய்வாளர் நித்திய இருப்புத்தொக்கு பதிவுக்கும் உண்மையான இருப்புத்தொக்கின் அசைவுகள்மீதான கட்டுப்பாடுகள் சிறப்பாக தொழிற்படாததை எடுத்துக்காட்டுகிறது.

A11. இருப்புத் தொக்கு உருப்படி எண்ணுதல் தினத்திற்கும் அல்லது தினங்களிலும் இறுதி இருப்புத்தொக்கு பதிவுக்குமிடையிலான இருப்புத்தொக்கு அசைவுகள் சரியாக பதியப்பட்டுள்ளனவா என்பதை உறுதி செய்வதற்காக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை நிறுவும்போது கவனத்திற்கொள்ள வேண்டியவைகள்:

- நித்திய இருப்புத்தொக்குப் பதிவுகள் முறையாக சீராக்கப்பட்டுள்ளனவா;
- நித்திய இருப்புத்தொக்குப் பதிவுகளின் நம்பகத்தன்மை ;

<sup>6</sup> SLAuS 330, பந்தி 22-23



- இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தகவல்களுக்கும் நித்திய இருப்புத்தொக்குப் பதிவுக்கும் இடையிலான குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்கள்.

இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு சமூகமளித்தல் நடைமுறை சாத்தியமல்லாதபோது (பந்தி 7)

A12. சில சந்தர்ப்பங்களில் இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு சமூகமளித்தல் நடைமுறை சாத்தியமற்றதாக இருக்கும். இது இருப்பின் தன்மை அல்லது அமைவிடம் போன்ற காரணிகளாலானதாக இருக்கும் உதாரணமாக இருப்புத்தொக்கு அமையப்பெற்றுள்ள இடம் கணக்காய்வாளரின் பாதுகாப்பிற்கு அச்சுறுத்தலாக இருக்கும் கணக்காய்வாளருக்கான பொதுவான அசௌகரியம் சமூகமளித்தல் நடைமுறை சாத்தியமற்றதென்று முடிவெடுக்கப் போதுமானதன்று. மேலும் SLAuS 200<sup>7</sup> இல் விளக்கப்பட்டது போல் கடினதன்மை நேரம் அல்லது ஏற்படக்கூடிய செலவீனம் ஆகியவை கணக்காய்வு நடைமுறையினை தவிர்ப்பதற்கு காரணமாகாது. அதற்கான மாற்று நடவடிக்கைகளோ அல்லது வேறு கணக்காய்வு சான்றுகளால் திருத்திப்படிமுடியாத நிலையில்.

A13. சில சந்தர்ப்பங்களில் சமூகமளிப்பு நடைமுறை சாத்தியமில்லாதபோது மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகள் உதாரணமாக இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு முன்னர் கொள்வனவு செயற்பட்ட விற்பனை சம்பந்தப்பட்ட ஆவணங்களைப் பரிசீலனை செய்வது இருப்புத்தொக்கின் உடனடித் தன்மை, நிலை என்பவை சம்பந்தமாக போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை வழங்கும்.

A14. வேறு சில சந்தர்ப்பங்களில் மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொண்டும் இருப்புத்தொக்கின் உடனடித் தன்மை, நிலை என்பவை சம்பந்தமாக கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியாமல் போகும் அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் SLAuS 705 இன்படி தொழிற்பரப்பெல்லை மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதால்<sup>8</sup> கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்தை திருத்துவார்.<sup>8</sup>

தொக்கானது மூன்றாம் நபர் ஒருவரின் பாதுகாப்பின்கீழும் கட்டுப்பாட்டின்கீழும் உள்ள போது

உறுதிப்படுத்தல் (பந்தி 8 (அ))

A15. SLAuS 505<sup>9</sup> வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களை பெற்றுக்கொள்வதற்கான தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகின்றது.

ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகள் (பந்தி 86)

A16. நிலைமைகளைப் பொறுத்து உதாரணமாக பெறப்பட்ட தகவல்கள் மூன்றாம் நபரின் நேர்மையும் நோக்கத்தினையும் சந்தேகத்துக்குள்ளாக்கும்போது மூன்றாம் நபரின் உறுதிப்படுத்தலுக்கு மேலதிகமாக வேறு கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்வது பொருத்தமானதென்று கணக்காய்வாளர் கருதுவார் அத்தகைய வேறு கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கு பின்வருவன உள்ளடங்கும்:

- நடைமுறை சாத்தியமெனின் மூன்றாம் நபரின் இருப்புத்தொக்கு உருப்படி எண்ணுதலுக்கு சமூகமளித்தல் அல்லது வேறொரு கணக்காய்வாளர் சமூக மளிக்க ஏற்பாடு செய்தல்.
- தொக்கானது சரியாகக் கணக்கிடப்பட்டதுடன் போதுமானளவு பாதுகாக்கப்படுவதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு மூன்றாம் நபரின் அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையின் போதுமான தன்மைபற்றி இன்னொரு கணக்காய்வாளரின் அல்லது சேவை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையைப் பெற்றுக்கொள்ளல்;

<sup>7</sup> SLAuS – சுயமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கமும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கிணங்க கணக்காய்வு மேற்கொள்ளதும் பந்தி A48

<sup>8</sup> SLAuS 705 – பந்தி 13

<sup>9</sup> SLAuS 505 – வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்

- மூன்றாம் நபரால் வைத்திருக்கப்படும் தொக்கு தொடர்பாக ஆவணப்படுத்தலை பரிசோதனை இடல், உதாரணமாக களஞ்சிய பற்றுச்சீட்டுகள்;
- தொக்கானது ஈடாக பராதீனப்படுத்தி வைக்கப்பட்டிருப்பின் வேறு பகுதியினரிட மிருந்து உறுதிப்பாட்டினைக் கோருதல்.

### சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும்

சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகளின் முழுமைத்தன்மை (பந்தி 9)

- A17. ஒரு உரிமம் உட்படுத்தப்படுகின்ற சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும் நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான தாக்கத்தைக் கொண்டிருக்கலாம் என்பதுடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் அவை வெளிப்படுத்தலுக்கு அல்லது கணக்கீடு செய்வதற்கும் தேவை ஏற்படலாம்.
- A18. பந்தி 9 இல் கண்டறியப்பட்ட நடைமுறைகளுக்கு மேலதிகமாக வேறு நடைமுறைகளுள் உதாரணமாக கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகள் சம்பந்தமாக அறிந்துகொள்வதில் ஒரு பகுதியாக மேற்கொள்ளப்பட்ட வழக்கூற்று மதிப்பீடு நடைமுறைகளினால் பெறப்பட்ட தகவல்களை பயன்படுத்தலாம்.
- A19. சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகளை கண்டறிவதற்காகப் பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றானது பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கு வழிகோலுவது போலவே சட்ட நடவடிக்கை மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கை சம்பந்தமான ஏனைய விடயங்கள் அதாவது மதிப்பீடு அல்லது அளவீடு என்பவற்றிலும் கவனத்திற்கொள்வதற்கான கணக்காய்வு சான்றுகளை வழங்கும் SLAuS 540<sup>10</sup> கணக்காய்வாளர் சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகள் தொடர்பாக கணக்கீடு மதிப்பீடு அல்லது தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களை நிதியறிக்கைகளில் மேற்கொள்வதற் கான தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகின்றது.

சட்ட நடவடிக்கை செலவுக் கணக்குகளை மீளாய்வு செய்தல் (பந்தி 9(உ))

- A20. சூழ்நிலைகளைப் பொறுத்து பொருத்தமான மூல ஆவணங்களான சட்ட நடவடிக்கை செலவினங்களுக்கான விலைப்பட்டியல்களை பரிசீலனை செய்வது கணக்காய்வாளரின் சட்டநடவடிக்கை செலவுக் கணக்குகளை மீளாய்வு செய்வதில் ஒரு அங்கமென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார்.

உரிமத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களுடனான தொடர்பாடல் (பந்தி 10-11)

- A21. உரிமத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர்களுடன் நேரடி தொடர்பாடலை மேற்கொள்வதன் மூலம் கிரயம் உட்பட நிதிசார் விளைவுகளுக்கான முகாமைமயின் மதிப்பீடு நம்பகரமானதா என்பதற்கும் நிகழக்கூடிய பொருண்மையான சட்ட நடவடிக்கைகளும் உரிமைக் கோரிக்கைகளும் அறியப்பட்டதா என்பதற்கும் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினைப் பெற உதவி புரியும்.
- A22. சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் பொதுவான விசாரணைக் கடிதம்மூலம் நேரடித் தொடர்பாடலை உரிமத்தின் சட்ட ஆலோசகர் அறியப்பெற்றுள்ள சட்ட நடவடிக்கை மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகளை கணக்காய்வாளருக்கு தெரியப்படுத்து மாறு பொதுவான விசாரணை கடிதம் கோருவதுடன் சட்ட நடவடிக்கை மதிப்பீடு நிதிசார் விளைவுகளின் மதிப்பீடு கிரயம் என்பனவும் கோரப்படும்.
- A23. உரிமத்தின் வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகர் பொது விசாரணைக் கடிதத்திற்கு உரிய முறையில் பதிலளிக்கமாட்டார் எனக் கருதின் உதாரணமாக சட்ட ஆலோசகர் சான்றுள்ள தொழில் அங்கம் அத்தகைய விசாரணைக் கடிதத்திற்கு பதிலளிப்பதை தடுப்பின் கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட விசாரணைக் கடிதமொன்றின்மூலம் நேரடித் தொடர்பாடலைக் கோருவார். இந்நோக்கத்திற்காக குறிப்பிட்ட விசாரணைக் கடிதம் பின்வரு வனவற்றைக் உள்ளடக்கும்:
- (அ) சட்ட நடவடிக்கைகளினதும் உரிமைக் கோரிக்கைகளினதும் ஒரு பட்டியல் ;
- (ஆ) ஒவ்வொரு அடையாளங் காணப்பட்ட சட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிமைக் கோரிக்கைகளின் விளைவுகள் பற்றி முகாமைமயின் மதிப்பீடும் சம்பந்தப்பட்ட கிரயங்கள் அதன் நிதிசார் விளைவு முன்மதிப்பீட்டு தொகையும்,

<sup>10</sup> SLAuS 540 – நியாயப் பெறுமதி கணக்கீடு மதிப்பீடு மற்றும் தொடர்பான ஆவணங்கள் உள்ளிட்ட கணக்கீடு மதிப்பீடுகளை கணக்காய்வு செய்வது

<sup>11</sup> SLAuS 700 – நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயம் கொள்வதும் அறிக்கையிடுவதும் பந்தி 41

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 505

### வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள்

(சனவரி 1, 2014 ஆம் திகதியில் அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும்)

### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை.....	1
கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கான வெளிவாரி	
உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள்.....	2-3
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	4
<b>குறிக்கோள்</b> .....	5
<b>சொற்பொருள் விளக்கங்கள்</b> .....	6
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள் .....	7
கணக்காளர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையை அனுப்புவதற்கான அனுமதியை	
முகாமை நிராகரித்தல் .....	8-9
வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தலின் நடைமுறைகளின் பெறுபேறுகள் .....	10-14
எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள் .....	15
பெறப்பட்ட சான்றை மதிப்பீடு செய்தல் .....	16
<b>பிரயோகமும் மற்றைய விளக்க குறிப்புகளும்</b>	
வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள்.....	A1-A7
கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையை அனுப்புவதற்கான	
அனுமதியை முகாமை நிராகரித்தல் .....	A8-A10
வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தலின் நடைமுறைகளின் பெறுபேறுகள் .....	A11-A22
எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள் .....	A23
பெறப்பட்ட சான்றை மதிப்பிடல் .....	A24-A25

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 505 “வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள்” என்ற நியமம் SLAuS 200 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் படி கணக்காய்வினை மேற்கொள்வது” என்ற நியமத்துடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இந்தக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS), SLAuS 330<sup>1</sup> மற்றும் SLAuS 500<sup>2</sup> ன் தேவைப்பாடுகளின் பிரகாரம் கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக் கொள்வதற்காக கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளின் பயன்பாட்டை கையாளுகின்றது. இந்த நியமம் வழக்கு மற்றும் கோரல்கள் பற்றி கூறவில்லை. ஆனால், இவை பற்றி கையாளுதல் SLAuS 501<sup>3</sup> ல் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கின்றது.

### கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கான வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள்

2. கணக்காய்வு சான்றுகளின் நம்பகத் தன்மை பெறப்படும் மூலம் மற்றும் அதன் தன்மை ஆகியவற்றினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகுவதுடன் அவை பெறப்படும் தனித்தனியான சூழ்நிலைகளில் சூழ்நிலைகளில் தங்கியுள்ளதென<sup>4</sup> SLAuS 500 “கணக்காய்வு சான்றுகள்” என்னும் நியமம் சுட்டிக்காட்டுகின்றது. அதே SLAuS கூடவே கணக்காய்வு சான்றுகளின் நம்பகத் தன்மை பற்றி கீழ்வரும் பொதுப்படுத்தல்கள் பிரயோசனமானவையாக இருக்கும் என குறிப்பிடுகின்றது<sup>5</sup>.

- கணக்காய்வு சான்றுகளை உரிமத்திற்கு வெளியே அமைந்த சுயாதீன மூலங்களிலிருந்து பெறும்போது அவை மிகுந்த நம்பகத் தன்மை கொண்டவையாக இருக்கும்
- கணக்காய்வாளரினால் நேரடியாக பெறப்படும் கணக்காய்வு சான்றுகள் மறைமுகமாக அல்லது உயத்தறிகளிலிருந்து பெறப்படும் கணக்காய்வு சான்றுகளிலும் பார்க்க அதிக நம்பகத் தன்மை உடையன.
- கணக்காய்வு சான்றுகள் ஆவண வடிவில் இருக்கும் போது அவை கடதாசி, இலத்திரனியல் அல்லது ஏனைய ஊடகமாயிருக்கலாம். அவை மிகுந்த நம்பகத் தன்மையினை கொண்டிருக்கும்.

இதன்படி கணக்காய்வு சூழ்நிலைகளைப் பொறுத்து கணக்காய்வாளரினால் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரிடமிருந்து நேரடியாக வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களின் வடிவத்தில் கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்ளல், உரிமத்தினால், உரிமத்துள் உருவாக்கப்படும் சான்றுகளை விட கூடிய நம்பகத் தன்மையை கொண்டிருக்கலாம். இந்த SLAuS கணக்காய்வாளருக்கு, தேவையானதும் நம்பகத் தன்மையானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கான வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளை நிறைவேற்றல் மற்றும் வடிவமைத்தல் என்பவற்றுக்காக உதவும்.

3. ஏனைய SLAuSகள் கணக்காய்வுச் சான்று, வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களின் முக்கியத்துவத்தை ஏற்றுக்கொள்கின்றன.

உதாரணத்திற்கு :-

- SLAuS 330 என்னும் நியமம் ஒட்டு மொத்த பதிலிறுக்கைகளை வடிவமைப்பதிலும் அமுல்படுத்துவதிலும் நிதிக்கூற்று மட்டத்திலும் உறுதிப்பாட்டு மட்டத்திலும் மதிப்பீட்டு பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர்களுக்கு பதிலாக அமையக் கூடிய தன்மை, காலமிடல் மற்ற கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தயாரித்து மேற்கொள்வதற்கான கணக்காய்வாளர்களின் பொறுப்புக்கள் பற்றி ஆராய்கின்றது<sup>6</sup>. இதனுடன் SLAuS 330 மதிப்பீட்டு பொருண்மையான

<sup>1</sup> SLAuS 330 “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதிலிருப்புகள்”

<sup>2</sup> SLAuS 500 “கணக்காய்வுச் சான்று”

<sup>3</sup> SLAuS 501 “கணக்காய்வுச் சான்று – தெரிவு செய்யப்பட்ட விடயங்கட்குசிறப்புக் கவனத்தில் கொள்ளல்கள்”

<sup>4</sup> SLAuS 500 பந்தி A5

<sup>5</sup> SLAuS 500 பந்தி A31

<sup>6</sup> SLAuS 330 பந்திகள் 5-6

வழக்கூற்றின் இடர் இருந்தாலும் கணக்காய்வாளரை ஒவ்வொரு பொருண்மையான பரிவர்த்தனை (ஊருறுப்பு) வகுப்புகள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிகாட்டல்களுக்கு கணிசமான நடைமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்ளுமாறு கோருகின்றது. வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களின் நடைமுறைகளை கணிசமான நடைமுறைகளாக<sup>7</sup> மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமா என்பதனைக் கவனத்தில் கொள்ளுமாறு கணக்காய்வுருமை கோருகின்றது.

- SLAuS 330, கணக்காய்வாளரை இடர் தொடர்பான மதிப்பீடு எவ்வளவு அதிகமானதோ அதற்கேற்ப கூடிய நம்பத் தன்மையான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக் கொள்வதனை கோருகின்றது<sup>8</sup>. இதனை செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் சான்றுகளின் அளவை அதிகரித்தல் அல்லது கூடியளவு பொருத்தமான அல்லது நம்பகத் தன்மை உடைய அல்லது இரண்டும் சேர்ந்த சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வார். உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வாளர் மூன்றாந்தரப்பினரிடமிருந்து நேரடியாக பெறப்படும் அல்லது சான்றுதிப்படுத்தும் சுதந்திரமான பல வழிமுறைகளிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்படும் சான்றுகளில் அதிக அழுத்தைத் வைத்திருக்கலாம். மோசடி அல்லது வழுவின்னால் ஏற்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் முக்கியமான இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளர் பதிலளிக்குமாறு கோரப்படின் இதன் உயர்ந்த அளவு நம்பகத் தன்மை உள்ள கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக் கொள்வதில் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள் SLAuS 330 கூட உதவி செய்யலாம் என்பதை குறிப்பிடுகின்றது<sup>9</sup>
- SLAuS 240, உறுதியிருத்தல் மட்டத்தில் மோசடியால் ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்றில் மதிப்பீட்டு இடர்களை தீர்க்கும் பொருட்டு பதிலிறுக்கியாக கணக்காய்வாளர் மேலதிக சாட்சி தகவலாக உறுதிப்படுத்தல் கோரல்களை வடிவமைக்கலாம் என்பதைக் குறிக்கின்றது.<sup>10</sup>
- SLAuS 500, வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள் போன்ற மேலதிக சான்றுதிப்படுத்தும் தகவல்கள் உரிமத்திலிருந்து சுதந்திரமாக கணக்காய்வாளர் உரிமத்திற்குள் காணப்படும் கணக்கீட்டு பதிவேடுகள் அல்லது முகாமையினால் அளிக்கப்பட்ட பிரதிநித்துவங்களிலும் இருந்தும் பெறும் உறுதிப்பாட்டை அதிகரிக்கலாம் என குறிப்பிடுகின்றது<sup>11</sup>.

#### அமுலுக்கு வரும் திகதி

4. இந்த இலங்கைக் காண்காய்வு நியமமானது சனவரி 1, 2014 அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பமாகும் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

#### குறிக்கோள்

5. கணக்காய்வாளர் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளை பாவிப்பதின் நோக்கம் பொருத்தமான மற்றும் நம்பகத் தன்மை உடைய கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக் கொள்வதற்கு நடைமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்வதாகும்.

#### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

6. SLAuS, இன் நோக்கங்களுக்காக கீழ்க்கண்ட சொற்றொடர்களுக்கு கீழே அர்த்தங்கள் கொடுக்கப்படுகின்றன.
  - (a) வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்- கணக்காய்வாளர் மூன்றாந்தரப்பினரிடமிருந்து (உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர்) நேரடியாக எழுத்து மூல பதிலிருப்பை கடதாசி வடிவம் அல்லது இலத்திரனியல் மூலம் அல்லது ஏனைய ஊடக வடிவில் கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக் கொள்ளல்.
  - (b) நேர் உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கை-உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் கோரிக்கையில் உள்ள தகவலுக்கு இணங்கி அல்லது இணங்க மறுத்து அல்லது கோரப்பட்ட தகவலை வழங்கி கணக்காய்வாளருக்கு உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரே நேரடியாக பதிலளிக்கின்ற கோரிக்கை.

<sup>7</sup> SLAuS 330 பந்திகள் 18-19

<sup>8</sup> SLAuS 330 பந்தி 7(b)

<sup>9</sup> SLAuS 330 பந்தி A53

<sup>10</sup> SLAuS 240 “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போதுள்ள மோசடி தொடர்பிலான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்” பந்தி A37

<sup>11</sup> SLAuS 500 பந்திகள் A8-A9

- (c) எதிர்மறை உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் கோரிக்கையில் உள்ள தகவலுடன் இணங்கமறுத்தால் மாத்திரம் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர், கணக்காய்வாளருக்கு நேரடியாக பதிலிடுக்கின்ற கோரிக்கை.
- (d) பதிலிடுக்காமை - உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் நேர் உறுதிப்படுத்தும் கோரிக்கைக்கு பதிலிடுக்க மற்றும் முழுமையாக பதிலிடுக்க தவறுதல் மற்றும் உறுதிப்படுத்தும் கடிதம் கொடுபடாமல் திரும்பி வருதல்.
- (e) விதிவிலக்கு - உறுதிப்படுத்த வேண்டிய தகவல் அல்லது உரிமத்தின் பதிவேடுகளில் காணப்படும் தகவல் மற்றும் உறுதிப்படுத்த வேண்டிய பகுதியினரால் வழங்கப்பட்ட தகவலிருந்து வேறுபடுதல்.

## தேவைப்பாடுகள்

### வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள்

7. வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளை பயன்படுத்தும் போது கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவை உள்ளடங்கலாக வெளிவாரிக் கோரிக்கைகள் மீது கட்டுப்பாடுகளை பேணுதல் வேண்டும்.
  - உறுதிப்படுத்த அல்லது கோரப்பட இருக்கும் தகவலைத் தீர்மானித்தல் (பந்தி A1 ஐ பார்க்க).
  - பொருத்தமான உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரை தெரிவு செய்தல் (பந்தி A2 ஐ பார்க்க).
  - கோரிக்கைகள் சரியாக விலாசமிடப்படும் மற்றும் நேரடியாக அனுப்பவுள்ள பதிலிடுக்கைக்காக திரும்ப அனுப்பப்படவுள்ள தகவலை கொண்டிருப்பது கணக்காய்வாளருக்கு உட்பட உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை வடிவமைத்தலை தீர்மானித்தல். (பந்தி A3-A6 ஐ அணுகவும்)
  - பொருத்தமானவிடத்து பின்தொடரும் கோரிக்கைகளை உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினருக்கு அனுப்புதல் (பந்தி A7 ஐ அணுகவும்)

### கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையை அனுப்புவதற்கான அனுமதியை முகாமை நிராகரித்தல்

8. முகாமை, கணக்காய்வாளரை உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை அனுப்புவதற்கான அனுமதியை நிராகரித்தல், கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை செய்வார்.
  - முகாமையினுடைய நிராகரிப்புக்கான காரணங்களை விசாரிப்பதுடன் அக்காரணங்களின் செல்லுபடித் தன்மை மற்றும் நியாயமான தன்மைக்கான கணக்காய்வுச் சான்றை தேடிக்கொள்ள வேண்டும் (பந்தி A8 ஐ அணுகவும்).
  - மோசடி இடர் உட்பட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் தொடர்பான இடர்களையும் ஏனைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மை, காலமிடல் மற்றும் அளவை கணக்காய்வாளர் அளவிடலின் மேல் முகாமையின் நிராகரிப்பின் விளைவை மதிப்பிடல் மற்றும் (பந்தி A9 ஐ அணுகவும்).
  - தேவையான மற்றும் நம்பகத் தன்மையுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக்கொள்ள, மேற்கொள்ளப்பட்ட மாற்றீடு கணக்காய்வு நடைமுறைகள் (பந்தி A10 ஐ அணுகவும்).
9. கணக்காய்வாளரை கோரிக்கை உறுதிப்படுத்தலுக்கு அனுப்புவதனை முகாமை நிராகரிப்பது நியாயமற்றது அல்லது மாற்றீட்டு கணக்காய்வு நடைமுறைகளிலிருந்து கணக்காய்வாளர் தேவையானதும் நம்பகத்தன்மையான கணக்காய்வு சான்றை பெற முடியாது என்று கணக்காய்வாளர் முடிவுக்கு வருவாரானல் கணக்காய்வாளர் SLAuS 260<sup>12</sup> என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் ஆளுகை

<sup>12</sup> SLAuS 260 “ஆளுமை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்புடைய” பந்தி 16

பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு தொடர்பாடல் செய்வார் கணக்காய்வாளர் மேலும் கணக்காய்விற்கான விளைவுகளையும் SLAuS 705<sup>13</sup> இன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயத்தையும் தீர்மானிப்பார்.

#### வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளின் நம்பகத் தன்மை

உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளின் பதிலிறுக்கைகளின் நம்பகத் தன்மை

10. கணக்காய்வாளர் உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கைக்கு பதிலிறுக்கியின் நம்பகத் தன்மை பற்றி சந்தேகத்தை எழுப்புகின்ற காரணிகளை இனங்கண்டால் கணக்காய்வாளர், இந்த சந்தேகத்தை நிவர்த்தி செய்யும் பொருட்டு மேலதிக கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வார். (பந்தி A11 – A16 அணுகவும்)
11. கணக்காய்வாளர் உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கை நம்பிக்கையின்மையாக உள்ளது என தீர்மானிப்பராயின் கணக்காய்வாளர் மோசடியின் இடர் மற்றும் ஏனைய கணக்காய்வின் நடைமுறைகளின் தொடர்புபட்ட தன்மை, காலமிடல் மற்றும் அளவின் உட்பட பொருண்மையாக வழக்கூற்றின் தேவையான இடரை அளவிடலில் விளைவுகளை மதிப்பீடு செய்வார் (பந்தி 17 ஐ அணுகவும்).

பதிலிறுக்கை பெறப்படாமை

12. ஒவ்வொரு பதிலிறுக்கைகளை கேட்டு பெறப்படாமையான நிலைமைகளில் கணக்காய்வாளர் தேவையானதும் நம்பகத் தன்மையுடைய கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதற்கான மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்வார். (பந்தி A18 – A19 ஐ அணுகவும்)

நேரான உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கை பதிலிறுக்கை இருக்கும் போது போதியதானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்று அவசியமாகும்.

13. உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கை பதிலிறுக்கை இருக்கும் போது போதியதானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்று அவசியமான கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பராயின் மாற்றீட்டு கணக்காய்வு நடைமுறைகள், கணக்காய்வாளரால் வேண்டப்படுகின்ற கணக்காய்வு சான்றை வழங்கமாட்டாது. இப்படியான உறுதிப்பாட்டை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்ளாதவிடத்து கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விற்கும், SLAuS 705 இன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கும் ஏற்படும் விளைவுகளை தீர்மானிப்பார் (பந்தி A20 ஐ அணுகவும்).

விதிவிலக்குகள்

14. விதிவிலக்குகள் வழக்கூற்றுக்களை சுட்டிக்காட்டுகின்றன அல்லது காட்டவில்லை என்பதனை தீர்மானிப்பதற்காக கணக்காய்வாளர் விதிவிலக்குகளை புலனாய்வு செய்வார் (பந்தி A21 - A 22 ஐ அணுகவும்).

#### மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள்

15. மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள், நேர் உறுதிப்படுத்தல்களிலும் பார்க்குறைவான நம்பிக்கை தன்மையான கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கும். இதன்படி கணக்காய்வாளர் மறையான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை பயன்படுத்தமாட்டார். ஏனெனில் கீழே சொல்லப்பட்ட சகலதும் காணப்படும் என்பதனை தவிர உறுதியுரை மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் அளவிடப்பட்ட இடரை கையாளவுள்ள ஒரேயொரு கணிசமான கணக்காய்வு நடைமுறையாகும். (பந்தி A23 ஐ அணுகவும்)

a) கணக்காய்வாளர் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர் தாழ்வாக உள்ளதை அளவிட்டும் உறுதியுரைத்தலுக்கு தேவையான கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்படு பயனுறுதித் தன்மை சம்பந்தமாக, போதியதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொண்டார்.

b) மறை உறுதிப்படுத்தல்களின் நடைமுறைகளுக்கு உட்படும் உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை, அதிகளவு சிறிய அளவான, ஒரே மாதிரியான கணக்கு மீதிகள், நடவடிக்கைகள் அல்லது நிபந்தனைகளை கொண்டிருக்கும்

c) அதிகம் குறைவான விதிவிலக்கல் விகிதம் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது மற்றும்

<sup>13</sup> SLAuS 500 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்தை திருத்துதல்”



- d) கணக்காய்வாளருக்கு மறையான உறுதிப்படுத்தலின் கோரிக்கைகள் பெறுநர்களை கோரிக்கைகளை கவனத்தில் எடுக்காமல் இட்டுச் செல்லக் கூடிய சூழ்நிலைகள் அல்லது நிபந்தனைகள் பற்றி தெரியாது.

#### பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சான்றை மதிப்பிடல்

16. கணக்காய்வாளர் வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள் தேவையானதும் நம்பகத்தன்மையுமான கணக்காய்வு சான்றை வழங்குமா என்பதனையும் அல்லது கணக்காய்வு சான்று அவசியமா என்பதனையும் மதிப்பிடல் செய்வார்.

\*\*\*

#### பிரயோகமும் விளக்கக் குறிப்புக்களும்

வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகள் தகவல் உறுதிப்படுத்த வேண்டுமா அல்லது கோரப்பட வேண்டுமா என்பதனை தீர்மானித்தல் (பந்தி 7 ஐ பார்க்கவும்)

- A1 வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்கள் நடைமுறைகள் அடிக்கடி கணக்கு மீதிகள் மற்றும் அவற்றின் கூறுகள் பற்றி உறுதிப்படுத்த அல்லது தகவல் கோருவதற்கு மேற்கொள்ளப்படும். அவைகள், உடன்படிக்கைகளின் நிபந்தனைகள், ஒப்பந்தங்கள் அல்லது உரிமத்திற்கும் மற்றைய தரப்பினருக்குமிடையேயான பரிவர்த்தனைகள் (ஊடுசெயல்கள்) ஆகியவற்றை உறுதிப்படுத்தவும் அல்லது “பக்க உடன்படிக்கை” போன்று குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் இல்லாமையை உறுதிப்படுத்தவும் பயன்படுத்தப்படலாம்

பொருத்தமான உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரை தெரிவு செய்தல் (பந்தி 7 ஐ பார்க்கவும்)

- A2 கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்த வேண்டிய தகவல் பற்றி உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் அறிவைக் கொண்டிருக்கிறார் என நம்பும் பட்சத்தில் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகள் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினருக்கு அனுப்பும் போது உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கான பதிலிறுக்கைகள் அதிக தேவையான நம்பகத்தன்மையுடைய கணக்காய்வுச் சான்றை வழங்கும். உதாரணத்திற்கு ஒரு கோரப்பட்ட தகவல் பற்றிய பரிவர்த்தனைகள் (ஊடுசெயல்கள்) அல்லது ஏற்பாடுகள் சம்பந்தமான அறிவையுடைய நிதிநிறுவன அலுவர் ஒருவர் நிதிநிறுவனத்திற்குள்ளிருந்து உறுதிப்படுத்தலை செய்வதற்கான மிகவும் பொருத்தமான நபராவார்.

உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை வடிவமைத்தல் (பந்தி 7 (c) ஐ பார்க்கவும்)

- A3 உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையை வடிவமைத்தல், நேரடியாக உறுதிப்படுத்தல் பதிலிறுக்கை வீதம் மற்றும் பதிலிறுக்கைகளிலிருந்து பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றின் தன்மை மற்றும் நம்பகத்தன்மையை பாதிக்கலாம்.

- A4 உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை வடிவமைக்கும் போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டிய காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- உறுதியுரைகள் கையாளப்பட்டிருத்தல்
- மோசடி இடர் உட்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்றின் குறிப்பிடத்தக்க இனங்காணப்பட்ட இடர்கள்.
- உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையின் அமைப்பும் முன்னிலைப்படுத்தலும்.
- கணக்காய்வில் அல்லது அதை ஒத்த பணிநியமனங்களில் பெற்ற முன்னைய அனுபவம்
- தொடர்பாடல் முறை (உதாரணத்திற்கு கடித மூலம் அல்லது இலத்திரனவியல் மூலம் அல்லது ஏனைய ஊடகம்)

- முகாமை உறுதிப்படுத்துதல்களை கணக்காய்வாளருக்கு உறுதிப்படுத்துமாறு அங்கீகரித்தல் அல்லது உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையில் முகாமையின் அங்கீகாரம் இருக்கும் போது மாத்திரம் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் பதிலளிக்க தானாக முன்வருவார்.
- கோரப்பட்ட தகவலை உறுதிப்படுத்துவதற்கான அல்லது தரக்கூடிய உத்தேச உறுதிப்படுத்துதலின் இயலுமை (உதாரணத்திற்கு தனி விலைப்பட்டியல் தொகைக் எதிராக முழுத்தொகை)

A5 ஒரு நேர்வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையானது சகல சந்தர்ப்பங்களிலும் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் ஒன்றில் தரப்பட்ட தகவல்களுக்கு உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரின் உடன்பாட்டினை காட்டுமாறோ அல்லது தகவலை தருமாறோ கேட்டுக்கொள்ளும். நேர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை ஒன்றிற்கான பதிலறிக்கை வழக்கமாக நம்பகமான கணக்காய்வுச் சான்றை தருமென எதிர்பார்க்கப்படும். எனினும், இங்கு உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் தகவல் சரியானதா என பரிசோதிக்காமலே உறுதிப்படுத்தும் இடரொன்று உள்ளது. கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையில் (அல்லது ஏனைய தகவல்களை) தொகையினைக் குறிப்பிடாது மற்றும் தகவல்களை கேட்டு அனுப்பப்படும், நேரான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை பயன்படுத்துவதன் மூலமும் மற்றும் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் தொகையை குறிப்பிடும் படி கேட்டும் அல்லது ஏனைய தகவலை வழங்கியும் இந்த இடரினை குறைத்துக் கொள்ள முடியும். மாறாக இந்த வகையான “வெற்று” உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையினை பயன்படுத்தும் போது இதற்குப் பதிலாக பதிலறிக்கை உறுதிப்படுத்தல் பகுதியினருக்கு மேலதிக சிரமம் தேவைப்படுகின்றமையினால் குறைந்த பதிலறிக்கை விகிதமே காணப்படும்.

A6 உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகள் அனுப்புவதற்கு முன்னர், சிலவற்றின் செல்லுபடித் தன்மை அல்லது சகல உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகள் முகவரியிடப்பட்டுள்ளனவா என்பதை பரிசீலித்தல் உள்ளிட்ட கோரிக்கைகள் சரியாக முகவரியிடப்பட்டதா என்பதை தீர்மானித்தல்

உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளை பின்தொடர்ந்து கவனித்தல் (பந்தி 7(d) ஐ பார்க்கவும்).

A7 முன்னர் அனுப்பப்பட்ட, நியாயமான காலப்பகுதிக்குள் பதில் கிடைக்காவிடின் கணக்காய்வாளர் மேலும் ஒரு முறை தகவல் உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கையை அனுப்பலாம். உதாரணத்திற்கு கணக்காய்வாளர், முகவரியை பார்த்து விட்டு மேலதிக அல்லது பின்தொடரும் கோரிக்கைகளை அனுப்பலாம்.

**கணக்காய்வாளரை உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையை அனுப்புவதற்கான அனுமதியை முகாமை நிராகரித்தல்**

முகாமை நிராகரித்தலின் நியாயத்தன்மை

A8 கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்ள விருப்பமாயிருந்தாலும் முகாமை, கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தல்கோரிக்கை அனுப்புவதற்கான அனுமதியை நிராகரித்தல் கணக்காய்வுச் சான்று மீதான ஒரு மட்டுப்படுத்தலாகும். ஆகவே, இந்த மட்டுப்படுத்தலுக்கான காரணங்களை கணக்காய்வாளர் விசாரணை செய்யும் படி வேண்டப்படுவார். இதற்கு பொதுவாக கூறப்படும் ஒரு காரணம் சட்டரீதியான சர்ச்சை காணப்படாதல் அல்லது உத்தேசிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினருடன் நடந்து கொண்டிருக்கின்ற பேச்சுவார்த்தை, சரியான நேரம் தவறி உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையினால் தீர்மானம் பாதிக்கப்படலாம். கணக்காய்வாளர் காரணங்களுக்கான செல்லுபடித் தன்மை மற்றும் நியாயமான தன்மைக்கான கணக்காய்வுச் சான்றை தேடிக்கொள்ளும்படி வேண்டப்படுகின்றார். ஏனெனில், கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வுச் சான்றை அணுகுவதற்கு முகாமை மறுக்க முயற்சி செய்வதனால் உண்டாகும் இடர், மோசடியையும் வழக்களையும் வெளிக்கொண்டு வருவதினாலாகும்.

பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை அளவிடலில் உள்ள விளைவுகள் (பந்தி 8(b) ஐ பார்க்கவும்)

A9 கணக்காய்வாளர் உறுதியுரை மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை அளவிடலை மீளாய்வு செய்வது பொருத்தமாயிருக்கும் என்பதனை பந்தி (8(b) அளவிடலில் இருந்தும் மற்றும் SLAuS 315<sup>14</sup> இன் பிரகாரம் திட்டமிட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திருத்தி அமைப்பதினாலும் முடிவுக்கு கொண்டு வரலாம். உதாரணத்திற்கு முகாமையுடைய கோரிக்கை

<sup>14</sup> SLAuS 315 “உரிமத்தையும் அதன் சூழலையும் விளங்கிக் கொள்வதன் ஊடாக பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை அளவிடுதலும் இனங்காணலும்”

உறுதிப்படுத்த வேண்டாம் என்பது நியாயமற்றதாயிருப்பின் இது SLAuS 240<sup>15</sup> இன் பிரகாரம் மோசடி இடர் காரணி மதிப்பீட்டை வேண்டும் என குறிக்கப்படலாம்.

மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகள் (பந்தி 8(b) ஐ பார்க்கவும்)

A10 நிறைவேற்றப்பட்ட மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகள், இந்த SLAuS ன் பந்திகள் A18-A19 குறிப்பிட்டவாறு பதிலிறுக்காமக்கான பொருத்தமான அதே மாதிரியான நடைமுறைகள் போன்றிருக்கலாம். இவ்வாறான நடைமுறைகள், இந்த SLAuS ன் பந்தி 8(b) யில் உள்ள கணக்காய்வாளரின் மதிப்பிடலின் பெறுபேறுகளை கூட கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும்.

#### வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளின் பெறுபேறுகள்

உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளுக்கான பதிலிறுக்கைகளின் நம்பகத் தன்மை (பந்தி 10 ஐ பார்க்கவும்)

A11 உரிமத்திற்கு வெளியிலிருந்து வெளிவாரி மூலங்களிலிருந்து கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட்டிருந்தாலும் அவற்றின் நம்பகத் தன்மையை பாதிக்கும் சூழ்நிலைகள் காணப்படலாம் என SLAuS 500 குறிப்பிடுகின்றது<sup>16</sup>. சகல பதிலிறுக்கிகளும் குறுக்கீட்டு தடை, மாற்றங்கள் அல்லது மோசடிகல் போன்ற சிறிய இடரை கொண்டிருக்கும். இவ்வாறான இடர், பதிலிறுக்கி கடதாசி வடிவம், அல்லது இலத்திரனியினில் அல்லது ஏனைய ஊடகத்திலிருந்து பெற்றுக் கொண்டாலும் கூட இவ்வாறான இடர் காணப்படும். பதிலிறுக்கியின் நம்பகத் தன்மை சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- அது கணக்காய்வாளரினால் மறைமுகமாகப் பெறப்பட்டது அல்லது
- முதல் உத்தேசிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்துப் பகுதியினிடமிருந்து வரலில்லை என தோன்றும் போது.

A12 இலத்திரனியலூடாக பெற்றுக்கொள்ளப்படும் பதிலிறுக்கைகள் உதாரணத்திற்கு நேர் பிரதியிலிருந்து அல்லது இலத்திரனியல் ஊடகத்தினூடாக நம்பகத் தன்மை பற்றி இடர்களை கொண்டுள்ளன ஏனெனில், பதிலளிப்பவரின் அதிகாரம் மற்றும் மூலம் என்பவற்றை நிரூபித்தல் போன்றவற்றை நிலைநிறுத்துவது கடினமாயிருக்கும் கணக்காய்வாளராலும் பதிலளிப்பவரினாலும் பயன்படுத்தும் செயன்முறை இலத்திரனியல் ஊடகத்தினூடாக பதிலிறுக்கைகளை பெற்றுக்கொண்டதற்கு உருவாக்கப்படும் பாதுகாப்பான சூழல் இந்த இடர்களை குறைக்கலாம். கணக்காய்வாளர் திருப்தியடைவாராயின் இப்படியான செயன்முறை பாதுகாக்கப்படும் சரியாக கட்டுப்படுத்தப்பட்டால் தொடர்புபட்ட பதிலிறுக்கிகளின் நம்பகத்தன்மை உயரும். இலத்திரனியல் ஊடகத்தின் மூலம் உறுதிப்படுத்தல் செயன்முறை அனுப்புவரின் தகவலை இலத்திரனியல் வடிவத்தில் இனங்காணலின் செல்லுபடித் தன்மைக்காக பலவித தொழில்நுட்பங்கள் சேர்க்கப்பட்டிருக்கலாம். உதாரணத்திற்கு பிறரறியா குறிமுறையாக்கலை பயன்படுத்துவதன் ஊடாக இலத்திரனியல் எண்ம கையொப்பங்கள் மற்றும் இணையத்தள உண்மையை செவ்வை பார்ப்பதற்கான நடைமுறைகள்.

A13 உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் மூன்றாம் தரப்பினரை உறுதிப்படுத்தல் பதிலிறுக்கைகளை ஒருங்கிணைத்து, பதிலிறுக்கிகளை வழங்குவதற்கு பயன்படுத்தினால், கணக்காய்வாளர், இடர்களை கையாள்வதற்கு கீழ்வரும் நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளலாம்.

- பதிலிறுக்கை சரியான மூலத்திலிருந்து இல்லாமலிருக்கலாம்.
- பதிலளிப்பதற்கு, பதிலளிப்பவர் அங்கீகரிக்கப்படாதவராயிருக்கலாம் மற்றும்
- அனுப்பியதன் நேர்மை தன்மை பற்றி விட்டுக்கொடுக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

A14 SLAuS 500 ன்படி கணக்காய்வுச் சான்றாக பயன்படுத்தவுள்ள தகவலின் நம்பகத்தன்மை அல்லது சந்தேகங்களை தீர்ப்பதற்காக நடைமுறைகளை திருத்தியமைப்பதா அல்லது நடைமுறைகளை

<sup>15</sup> SLAuS 240, பந்தி 24

<sup>16</sup> SLAuS 500, பந்தி A31

அதிகரிப்பதா என்பதனை தீர்மானிக்கும்படி கணக்காய்வாளர் வேண்டப்படுகின்றார்<sup>17</sup>. உறுதிப்படுத்திய பகுதியினரை தொடர்பு கொள்வதன் மூலம் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை ஒன்றில் உள்ள பதிலிறுக்கையின் மூலம் மற்றும் உள்ளடக்கத்தினை செவ்வை பார்ப்பதற்கு தெரிவு செய்யலாம். உதாரணத்திற்கு, உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் இலத்திரனியல் அஞ்சல் மூலம் பதிலிறுக்கை செய்வார்களாயின் கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் உண்மையில் பதிலிறுக்கையை அனுப்பினார்களா என்பதை தீர்மானிப்பதற்கு உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினருடன் தொலைபேசி அழைப்பினை ஏற்படுத்தலாம். மறைமுகமாக கணக்காய்வாளருக்கு பதிலிறுக்கை திருப்பி அனுப்பப்படுமாயின் (உதாரணத்திற்கு, ஏனெனில் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினர் கணக்காய்வாளருக்கு முகவரியிடாமல் உரிமத்திற்கு தவறுதலாக முகவரியிட்டமையினாலாகும்). நேரடியாக கணக்கு எழுத்து மூல பதிலிறுக்கும்படி கோரலாம்.

A15 தானாகவே, உறுதிப்பாட்டு கோரிக்கைக்கு வாய்மொழி மூல பதிலிறுக்கை வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தலின் வரைவிலக்கணத்தை திருப்தி செய்யவில்லை ஏனெனில், இது கணக்காய்வாளருக்கு நேரடியான எழுத்து மூலமான பதிலிறுக்கையல்ல, எவ்வாறாயினும் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கு வாய்மொழி மூல பதிலிறுக்கை பெற்றதன் மேல், கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளைப் பொறுத்து உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினரை எழுத்து மூலமான பதிலை நேரடியாக தனக்கு அனுப்பும்படி கோரலாம். இப்படியான பதிலிறுக்கை கிடைக்கப்பெறாதவிடத்து பந்தி 12ன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் வாய்மூல தகவலுக்கு பக்கபலமாக ஏனைய கணக்காய்வு சான்றுகளை தேடிக்கொள்ளலாம்.

A16 உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையின் பதிலிறுக்கை அதன் பயன்பாடு பற்றி மட்டுப்படுத்தப்பட்ட மொழியினை கொண்டிருக்கலாம். இப்படியான மட்டுப்படுத்தல்கள் கணக்காய்வுக்கு சான்றாகவுள்ள பதிலிறுக்கையின் நம்பகத் தன்மையை அவசியமாக ஆற்றலை ஆக்குமென சொல்ல முடியாது.

நம்பகத்தன்மையற்ற பதிலிறுக்கைகள் (பந்தி 11 ஐ பார்க்கவும்)

A17 பதிலிறுக்கையொன்று நம்பமுடியாதென கணக்காய்வாளர் முடிவுக்கு வரும்போது கணக்காய்வாளர் உறுதியுரை மட்டத்திலுள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள இடர்களின் அளவிடனை மீளாய்வு செய்வதற்கான தேவையிருக்கலாம் மற்றும் அதன்படி திட்டமிட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை SLAuS 325<sup>18</sup> இன் பிரகாரம் திருத்தியமைக்கலாம். உதாரணத்திற்கு, நம்பமுடியாத பதிலிறுக்கையொன்று மோசடி இடர் காரணியைக் குறித்துக்காட்டலாம். இதற்கு SLAuS 240<sup>19</sup> இற் இணங்க மதிப்பிடல் தேவைப்படுகின்றது.

பதிலிறுக்காமை (பந்தி 12 ஐ பார்க்கவும்)

A18 கணக்காய்வாளரினால் மேற்கொள்ளக் கூடிய மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கான உதாரணங்கள் கீழ்க்கண்டவற்றை உள்ளடக்கும்

- வருமதி கணக்கு மீதிகளுட்கு-குறிப்பிட்ட பின்னைய காசுப் பெறுவனவுகள், பொருள் அனுப்பியதற்கான, ஆவணங்கள் மற்றும் கால முடிவுக்கு அண்மித்த காலங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட விற்பனை என்பனவற்றை பரீட்சித்தல்
- சென்மதி கணக்கு மீதிகளுட்கு-பின்னைய காசுக் கொடுப்பனவுகள் அல்லது முன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து வந்த கடிதங்கள் மற்றும் பொருட் பெறுகைக் குறிப்பு போன்ற ஏனைய ஏடுகள் போன்றவற்றை பரீட்சித்தல்

A19 மாற்று கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மை மற்றும் அளவு என்பன கேள்விக்குள்ளான கணக்கு மற்றும் உறுதியுரைகளினால் பாதிக்கப்படும். உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கு பதிலிறுக்காமை பொருண்மையான வழக்கூற்றில் முன்னரே இனங்காணப்படாத வழக்கூற்று இடரை குறிப்பிட்டுக் காட்டும். இப்படியான சந்தர்பங்களில் கணக்காய்வாளர் உறுதியுரை மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் அளவிட்ட இடரை மீளாய்வு செய்வது தேவைப்படலாம் மற்றும் SLAuS 315<sup>20</sup> ன் பிரகாரம் திட்டமிட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திருத்தியமைப்பார். உதாரணத்திற்கு உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளுக்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க குறைவான பதிலிறுக்கைகள்

<sup>17</sup> SLAuS 500, பந்தி 11

<sup>18</sup> SLAuS 315, பந்தி 31

<sup>19</sup> SLAuS 240, பந்தி 24

<sup>20</sup> SLAuS 315, பந்தி 31

அல்லது எதிர்பார்க்கப்பட்டதிலும் பார்க்க அதிகமான பதிலுக்கைகள் முன்னரே இனங்காணப்பட்டாத மோசடி இடர் காரணியை குறிப்பிட்டுக் காட்டுவதுடன், SLAuS 240<sup>21</sup> ன் பிரகாரம் மதிப்பிடலை தேவைப்படுத்தலாம்.

நேரான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கான பதிலுக்கை ஒன்று போதியதானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கு எப்போது அவசியமென்றால் போது (பந்தி 13 ஐ பார்க்கவும்)

A20 குறிப்பிட்ட சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் உறுதியுரை மட்டத்தில் பொருண்மையான வழக்கூற்றில் அளவிடப்பட்ட இடரை இனங்காணும் பட்சத்து அதற்கான நேரான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கான பதிலுக்கை ஒன்று போதியதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றுக் கொள்வதற்கு அவசியமாகின்றது. அப்படிப்பட்ட சூழ்நிலைகள் கீழ்க்கண்ட சந்தர்ப்பங்களை உள்ளடக்கலாம்.

- முகாமையின் உறுதியுரைகளை சான்றுதிப்படுத்த பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய தகவல் உரிமத்திற்கு வெளியே இருந்து மாத்திரம் கிடைக்கப்படுகின்றது.
- முகாமை கட்டுப்பாடுகளை மீறுவதனால் ஏற்படும் இடர் அல்லது பணியாளர் தனியே அல்லது முகாமையுடன் இணைந்து செய்யும் மோசடி போன்றவை உரிமத்திலிருந்து பெற்ற சான்றை கணக்காய்வாளர் நம்புவதை தடுக்கலாம்.

விதிவிலக்கங்கள் (பந்தி 14ஐ பார்க்கவும்)

A21 உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளுக்கான பதிலுக்கையில் காணப்பட்ட விதிவிலக்குகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள வழக்கூற்றுக்களை அல்லது சாத்தியப்பாடான மறைந்துள்ள வழக்கூற்றுக்களை குறிப்பிட்டுக் காட்டலாம். வழக்கூற்றொன்று இனங்காணப்பட்டால், SLAuS 240 இல் கோரப்பட்ட படி கணக்காய்வாளர் இவ்வாறான வழக்கூற்று மோசடியை குறித்துக் காட்டுகின்றதா என்பதனை மதிப்பிட வேண்டப்படுவார்<sup>22</sup>, விதிவிலக்குகள் ஒத்த உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினிடமிருந்து அல்லது ஒத்த கணக்குகளிலிருந்து பெற்ற பதிலுக்கைகளின் தரத்தை அறிய வழிகாட்டியை வழங்கலாம். விதிவிலக்குகள், நிதி அறிக்கையில் மீதான அகக் கட்டுப்பாடுகளில் உள்ள குறைபாடு அல்லது குறைபாடுகளை குறிப்பிட்டுக் காட்டலாம்.

A22 சில விதிவிலக்குகள், வழக்கூற்றுக்களை பிரதிநிதிப்படுத்தாது, உதாரணத்திற்கு, கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைகளுக்கான பதிலுக்கைகளில் உள்ள வேறுபாடுகள், வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல் நடைமுறைகளில் உள்ள காலமிடல், அளவிடல் மற்றும் எழுதுவினைஞர் வழக்குகளினால் என்ற முடிவுக்கு வரலாம்.

எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல்கள் (பந்தி 15 ஐ பார்க்க)

A23 எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கு பதிலிறுப்பு கிடைக்காத பட்சத்தில் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கை உத்தேசிக்கப்பட்ட உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டமை அல்லது கோரிக்கையில் உள்ள தகவல் சரியா என்பதனை செவ்வை பார்த்தமையை குறிப்பிட்டு காட்டாது. அதன் பிரகாரம் எதிர்மறையான கோரிக்கைக்கு உறுதிப்படுத்துனரின் பதிலிறுப்பு பெறப்படாதது நேரான உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கைக்கு பதிலுக்கை செய்யப்படாததிலும் பார்க்க குறிப்பிடத்தக்க குறைவான நம்பகத் தன்மை உடைய கணக்காய்வு சான்றுகளையே வழங்கும். கோரிக்கையில் உள்ள தகவல் உறுதிப்படுத்தும் பகுதியினருக்கு சார்பாக இல்லாதவிடத்து அவர்கள் உறுதிப்படுத்தல் கோரிக்கையில் உள்ள தகவலுடன் உடன்படாததை குறித்துக்காட்டி அனேகமாக பதிலளிக்கலாம், அப்படியில்லாதவிடத்து சிலவேளைகளிலேயே பதிலளிப்பர் உதாரணத்திற்கு வங்கி வைப்புக் கணக்குகள் வைத்திருப்பவர்கள், அவர்களுடைய கணக்கு மீதி குறைவாக காட்டப்பட்டால் அனேகமாக பதிலளிப்பர் கணக்கு மீதி அதிகரித்து காட்டப்பட்டுள்ளது என நம்பினால் சில வேளைகளிலேயே பதிலளிப்பர், ஆகவே எதிர்மறையான உறுதிப்படுத்தல்

<sup>21</sup> SLAuS 240, பந்தி 24

<sup>22</sup> SLAuS 240, பந்தி 35

කොරිකකකන වංකි වව්පුකන වව්තිරුප්වර්කරුකු අවර්කනි කණකු කුරවක කාට්ට්ට්ටාලුම කුඩ අනුප්වතු පයන්තරු ත්දාමුරෙයායිරුකුකලාම. ආනාල කණකාය්වරාණර් අතිකරිතුකු කාට්ට්ට්ටුම කණකු තොර්පිල් ජාන්රෙ තේරුවරායිර් අතු පයනුණ්තාක රුකුකුමෙන භ්තිර්පාර්කුක මුරියාතු.

#### පෙරුකුකොණ්ප්ට්ට ජාන්රෙ මතිප්පිඩල් (පත්ති 16 ඥ පාර්කුක)

A24 තනිතර් වෙණිවාරි උරුතිප්පුට්තල් කොරිකකකනි පෙරුපෙරුකන මතිප්පිඩල් සෙය්දුම පොතු කණකාය්වරාණර් අත්ත පෙරුපෙරුකන කීර්කණ්ටවරු වකෙප්පුට්තුවර්.

- පොරුත්තාන උරුතිප්පුට්තල් ප්‍රතියිරුණ් උරුතිප්පුට්තල් කොරිකකකිල් උණ් තකවලුණ් උඩ්පාට්ටාලු කුරිතු කාට්ටුකිණ්තාලුම අල්ලතු විතිවිලකිල්ලාමල් කොර්ප්ට්ට තකවල වරුකිව්තිනාලුම පතිලිරුකක ඉණ්.
- තම්ප මුරියාත තණ්මෙකු රුට්ට් සෙල්ලුම පතිලිරුකක ඉණ්.
- ඉරු පතිලිරුකකප්පාමෙ අල්ලතු
- විතිවිලකක කුරිතුකාට්ටුම පතිලිරුප්පු ඉණ්.

A25 කණකාය්වරාණර් මතිප්පිඩල් කණකාය්වරාණර් මෙර්කොණ්ප්ට්ට ඉනෙය කණකාය්වරු ත්දාමුරෙකරුණ් රිනෙත්තු කවනත්තිල් ඉරුතුකු කොණ්ණුම පොතු, පොතියතුම පොරුත්තාන කණකාය්වරු ජාණ් රෙර්ප්ට්ටුණ්තා අල්ලතු SLAuS 330<sup>23</sup> ල් කෙට්කප්ට්ට පරි මෙලතික කණකාය්වරු ජාණ්රුකණ් අවසියානානා භ්ප්තනෙ මුරිවුකු කොණ්ටු වරුතරුකු කණකාය්වරාණරුකු උතවි සෙය්දලාම.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 510

### ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமனங்கள் - ஆரம்ப மீதிகள்

(2014 ஜனவரி 1ம் திகதியன்றோ அதற்குப் பின்னரான கால நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு அமுவுக்கு வரும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கெல்லை.....	1
அமுவுக்கு வரும் தேதி .....	2
<b>நோக்கம்</b> .....	3
<b>சொல் விளக்கங்கள்</b> .....	4
<b>தேவைப்பாடுகள்</b> .....	5 - 9
கணக்காய்வு விதிமுறைகள்	
கணக்காய்வுத் தீர்மானங்கள் மற்றும் அறிக்கையிடல் .....	10 - 13
<b>பிரயோக மற்றும் ஏனைய விளக்கவுரையும்</b>	
கணக்காய்வு விதிமுறைகள் .....	A1 - A7
கணக்காய்வுத் தீர்மானங்கள் மற்றும் அறிக்கையிடல் .....	A8 - A9
<b>பின் இணைப்பு</b> - திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்துடனான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் எடுத்துக்காட்டு	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 510 ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமனங்கள் - ஆரம்ப மீதிகள் என்ற இந் நியமத்தை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 200 சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளல் என்ற நியமத்துடன் இசைந்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

**அறிமுகம்**

**இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் (SLAuS) நோக்கெல்லை**

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) ஆரம்ப கணக்காய்வு ஒன்றில் ஈடுபடும்போது ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் தொடர்பாக கவனம் செலுத்துகின்றது. நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் தொகைகளுக்கு மேலதிகமாக, நிகள்தகவுகள், கடப்பாடுகள் போன்று ஆரம்பத்தில் உள்ளதான வெளிப்படுத்தல்கள் ஆகியன ஆரம்ப மீதிகளில் உள்ளடங்கும். நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒப்பீட்டு நிதித்தகவல்களை உள்ளடக்கும் போது SLAuS 710<sup>1</sup> நியமத்தில் அடங்கிய தேவைப்பாடுகளும் வழிகாட்டல்களும் பொருந்தும். SLAuS 300<sup>2</sup> ஆரம்ப கணக்காய்வை தொடங்குவதற்கு முன்னரான நடவடிக்கைகள் தொடர்பான மேலதிகமான தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் உள்ளடக்கும்.

**அமுலுக்கு வரும் திகதி**

2. இந்த நியமமானது (SLAuS) 2014 சனவரி 1ஆம் திகதியன்றோ அதற்குப் பின்னரோ ஆரம்பமாகும் காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகப்படுத்தப்படும்

## நோக்கம்

3. ஆரம்ப கணக்காய்வு ஈடுபாட்டினை மேற்கொள்ளும்போது ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் நோக்கம் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான பின்வருவனவற்றை திருத்திப்படுத்தும் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறுவதாகும்:

(அ) நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மையாக பாதிக்கக்கூடிய வழுக் கூற்றுக்களை ஆரம்ப மீதிகள் கொண்டாள்ளவா; மற்றும்

(ஆ) ஆரம்ப மீதிகளில் காணப்படும் பொருத்தமான கணக்காய்வுக் கொள்கைகள் நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களிலும் மாற்றத்திற்கு உள்ளாகாமல் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளனவா எனவும் அல்லது அவை மீதான மாற்றங்கள் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் போதுமான வகையில் முன்வைக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பதும்.

**சொற்பொருள் விளக்கங்கள்**

4. இந்த நியமம் (SLAuS) சம்பந்தமாக பின்வரும் சொற்றொடர்களுக்கு கீழ் கண்டவாறு அர்த்தம் கூறப்படுகின்றது.

(அ) ஆரம்ப கணக்காய்வு நியனம் -

(i) முன்னைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யாமை; அல்லது

(ii) முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் பரிதொரு கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டமை என்ற மேற்கூறிய நிலையில் கணக்காய்வு ஒன்றில் ஈடுபடல்.

(ஆ) ஆரம்ப மீதிகள் - கணக்காய்வு ஆரம்பகாலத்தில் உள்ளதான கணக்கு மீதிகள். முன்னையகால இறுதி மீதிகள் அடிப்படையில் ஆரம்ப மீதிகள் உள்ளன. அவை முன்னையகால ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் ஆகியனவற்றை பிரதிபலிப்பதுடன் அக்காலத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகளையும் பிரதிபலிக்கும். ஆரம்ப காலத்தில் வெளிப்படுத்தத் தேவைகளுக்குள்ளான ஆரம்பகால நிகழ்தகவுகள் மற்றும் கடப்பாடுகளையும் ஆரம்ப மீதிகள் உள்ளடக்கும்.

(ஆ) முன்பதவியிலிருந்த கணக்காய்வாளர் - நிறுவனத்தின் முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களைக் கணக்காய்வு செய்த வேறொரு நிறுவனத்தைச் சேர்ந்த கணக்காய்வாளர் தற்போதைய கணக்காய்வாளர் பதவியேற்பதன் மூலம் அகற்றப்பட்டுள்ள ஒருவர்.

<sup>1</sup> SLAuS - 710 “ஒப்பீட்டு தகவல்கள் - இணையான தானங்களும் ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்களும்”

<sup>2</sup> SLAuS - 300 “நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்கான செயற் திட்டமிடல்”



## தேவைப்பாடுகள்

### கணக்காய்வு விதிமுறைகள்

#### ஆரம்ப மீதிகள்

5. கணக்காய்வாளர் மிகவும் பிந்திய நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏதாவது இருப்பின் அவையையும் முன்பதவியிலிருந்த கணக்காய்வாளரின் அவை மீதான அறிக்கை ஏதாவது இருப்பின் அதையும், வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கிய ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான தகவல்களுக்காக வாசித்தறிய வேண்டியது அவசியம்.
6. நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது பொருண்மையான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வழக்கூற்றுக்களை ஆரம்ப மீதிகள் அடக்கியுள்ளனவா என்பதைக் கண்டறியும் பொருட்டு பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பின்சுறப்படும் வகையில் பெறவேண்டும். (பார்க்க பந்தி A1 - A2)
  - (அ) முந்திய காலத்து ஆரம்ப மீதிகள் சரியாக முன்கொண்டு வரப்பட்டனவா அல்லது பொருத்தமான இடத்தில் மீளக் குறிப்பிடப்பட்டனவா என தீர்மானித்தல் மூலம்
  - (ஆ) ஆரம்ப மீதிகள் பொருத்தமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பிரயோகத்தைப் பிரதிபலிக்கின்றனவா என்பதைத் தீர்மானித்தல்.
  - (இ) பின்சுறப்படும் ஒன்று அல்லது ஒன்றுக்கு கூடிய நடவடிக்கைகளை செயற்படுத்துவதன் மூலம் (பார்க்க பந்தி A3 - A7)
    - (i) முந்திய வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருப்பின், ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான சான்றுகளைப் பெறும் நோக்குடன் முந்திய கணக்காய்வாளரின் செய்வழிப் பத்திரங்களை மீளாய்வு செய்தல்.
    - (ii) நடப்புக் காலத்தில் செயற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மூலம் ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான சான்றுகளை வழங்குகின்றனவா என ஆய்வு செய்து பார்த்தல்; அல்லது
    - (iii) ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான சான்றுகளைப் பெறுவதற்காக குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளல்.
7. நடப்புக் காலத்து நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மை மட்டத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய வழக்கூற்றுக்களை ஆரம்ப மீதிகள் கொண்டுள்ளன என்பதற்கு கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றால் நடப்பு கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அவை ஏற்படுத்தும் பாதிப்பை தீர்மானிக்கும் பொருட்டு சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான விதத்தில் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்த வேண்டும். நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்கள் அடங்கியிருப்பதாக கணக்காய்வாளர் தீர்மானம் எடுப்பாராயின், கணக்காய்வு நியமம் 450 (SLAuS - 450)<sup>3</sup> ன் பிரகாரம் பொருத்தமான ஆளுகை அதிகாரத்தைக் கொண்ட முகாமை மட்டத்திற்கு அப் வழக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் தெரிவிக்க வேண்டும்.

#### கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் தொடர்ந்த நிலை

8. ஆரம்ப மீதிகளில் பிரதிபலிக்கும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் மாறாது பிரயோகிக்கப்படுகின்றனவா என்பதை அறியவும் மற்றும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள் பொருத்தமான முறையில் கணக்கிலெடுத்து போதுமான முறையில், பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம், முன்வைக்கப்பட்டு வெளிப்படுத்தப் பட்டுள்ளன என்பதற்கும் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமானதும் போதுமானதும் ஆன கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுவார்.

<sup>3</sup> SLAuS-450 “கணக்காய்வின் போது அடையாளம் காணப்பட்ட வழக் கூற்றுக்களை ஆய்வு செய்தல்” (பந்தி 8 மற்றும் 12)

*முன்பதவியிலிருந்து கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள பொருத்தமான தகவல்கள்*

9. முந்திய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்பதவிகித்த கணக்காய்வாளரினால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டதாயின் அவரின் அபிப்பிராயத்தில் மாற்றம் இருந்தால், நியமத்தின் 315 (SLAuS - 315)<sup>4</sup> பிரகாரம் நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் அடங்கக்கூடிய வழக்கூற்றுக்களின் இடரை மதிப்பீடு செய்வதில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தும். தேவையின் தாக்கத்தை கணக்காய்வாளர் ஆய்வு செய்தல் வேண்டும்.

#### **கணக்காய்வு தீர்மானங்களும் அறிக்கையிடலும்**

##### *ஆரம்ப மீதிகள்*

10. கணக்காய்வாளர் ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பாக பொருத்தமான போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறமுடியாதுபோனால், கணக்காய்வாளர் நியமம் 705 (SLAuS - 705)<sup>5</sup> (பார்க்க பந்தி A8) இன் பிரகாரம் முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயத்தை வழங்கி அல்லது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதை நிராகரித்து தெரிவுபடுத்தல் வேண்டும்.
11. நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மையான விதத்தில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வழக்கூற்றுக்களை ஆரம்ப மீதிகள் கொண்டுள்ளன என கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தால் மற்றும் வழக்கூற்றுக்களின் தாக்கம் பொருத்தமாக கணக்கீடு செய்யாமல் அல்லது முன்வைக்காமல் அல்லது வெளிப்படுத்தாமல் இருப்பின், நியமம் 705 (SLAuS - 705) இன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான முறையில் முனைப்பழியுடனான அல்லது பாதகமான அபிப்பிராயத்தை தெரியப்படுத்தல் வேண்டும்.

##### *கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் தொடர்ந்த நிலை (மாறாமை)*

12. கணக்காய்வாளர் பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நியமம் 705 (SLAuS - 705) இன் பிரகாரம் பொருத்தமான முறையில் முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயம் அல்லது பாதகமான அபிப்பிராயத்தை வழங்க வேண்டும்.
- (அ) தொடர்பான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான நடப்பு காலத்தில் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் தொடர்ந்து பிரயோகிக்காவிட்டால்; அல்லது
- (ஆ) தொடர்பான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் பொருத்தமான முறையில் கணக்கீடு செய்யப்படவில்லை அல்லது போதுமான அளவில் முன்வைக்கப்படவில்லை அல்லது வெளிப்படுத்தப்படாத நிலையில்.

##### *முன்பதவியிலிருந்து கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள அபிப்பிராயத்தில் மாற்றம் செய்தல்*

13. முன்னைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான அபிப்பிராயத்தில் அடங்கியுள்ளதும் நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருத்தமானதும் பொருண்மையானதுமான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் மாற்றம் இருக்குமாயின் கணக்காய்வாளர் நியமம் 705 (SLAuS - 710) (பார்க்க பந்தி A9) இன் பிரகாரம் நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தையும் மாற்றம் செய்தல் வேண்டும்.

\*\*\*

#### **பிரயோகம் மற்றும் ஏனைய விளக்கவுரையும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள்**

##### *பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்கு குறிப்பிடக்கூடிய கவனிப்புக்கள் (பார்க்க பந்தி 6)*

- A1 பொதுத்துறை சம்பந்தப்பட்ட மட்டில் நடப்புக்கால கணக்காய்வாளர் முன்பதவி வகித்த கணக்காய்வாளரிடம் பெறக்கூடிய தகவல்கள் தொடர்பாக சட்டம் சார் அல்லது நெறிப்படுத்தல் மட்டுப்படுத்தல்கள் இருக்கலாம். உதாரணமாக முன் சட்ட மூலம் நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரால் (உதாரண கணக்காய்வாளர் அதிபதி அல்லது அவர் சார்பில் நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர்)

<sup>4</sup> SLAuS-315 “நிறுவனத்தையும் அதன் சூழலையும் நன்கு விளங்குவதன் மூலம் பொருண்மை வழக்கூற்றுக்கள் மூலமான இடர்களை அடையாளம் காணலும் மதிப்பிடலும்”.

<sup>5</sup> SLAuS-705 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் மாற்றங்கள்”

A6 நடப்புமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள் (பரிப்புக்கள்) தொடர்பாக ஆரம்ப மீதிகளின் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் நடப்புக்கால கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் ஒரு பகுதியாக பெற்றுக்கொள்ளலாம். உதாரணமாக நடப்புக்காலத்தில் வருமதியாளர்களின் ஆரம்ப தொகையை அறவிடுதல் வாயிலாகவும் கொடுமதியாளர்களின் தொகை கொடுப்பனவு செய்வதன் வாயிலாகவும் அவைகளின் உள்ளதாம் தன்மை உரிமைகள், கடப்பாடுகள், முழுமை, மற்றும் ஆரம்பகால பெறுமதி மதிப்பீடு ஆகியன தொடர்பான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறக்கூடியதாயிருக்கும். எனினும் இருப்பு தொடர்பாக இறுதி இருப்பு மீதான கணக்காய்வு விதிமுறைகள் ஆரம்ப காலத்து கையிருப்பு தொடர்பாக கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்காது. ஆகவே மேலதிக கணக்காய்வுச் சான்றுகள் அவசியமாகும் கீழ்வருவனற்றில் ஒன்று அல்லது கூடிய விடயம் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்கலாம்:

- நடப்பு இருப்பு எண்ணிக்கையை அவதானித்து ஆரம்ப இருப்பு எண்ணிக்கையுடன் இணக்கம் செய்தல்.
- ஆரம்ப இருப்புகள் மீதான பெறுமதி மீது கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல்.
- கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மொத்த இலாபத்தின் மீதும் துண்டிப்பு புள்ளி மீதும் செயற்படுத்தல்.

A7 சொத்து, பொறி மற்றும் உபகரணங்கள், முதலீடுகள், நீண்டகால கடன்கள் போன்ற நடைமுறை சாரா சொத்துக்கள் மற்றும் கடப்பாடுகள் (ஊடுசெயல்கள்) தொடர்பாக, ஆரம்ப மீதிகளுக்கு ஆதாரங்களாயுள்ள கணக்கீட்டு பதிவுகள் மற்றும் ஏனைய தகவல்கள் வாயிலாக கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறமுடியும். சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பான சான்றுகளை மூன்றாம் பகுதியினரிடமிருந்து பெறும் உறுதிப்படுத்தல் மூலம் பெறமுடியும். உதாரணமாக நீண்டகால கடன்கள் மற்றும் முதலீடுகள் தொடர்பாக மற்றைய சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கடைப்பிடிக்கும் தேவை ஏற்படலாம்.

#### **கணக்காய்வுத் தீர்மானங்களும் அறிக்கையிடலும்**

ஆரம்ப மீதிகள் (பார்க்க பந்தி 10)

A8 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை திருத்தம் செய்யவேண்டிய சந்தர்ப்பங்களில் நியமம் 705 (SLAuS 705) சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான அபிப்பிராய வகை, மற்றும் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் திருத்தம் செய்யப்படின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் உள்ளடக்கம் ஆகியன தொடர்பான தேவைப்பாடுகளையும் நிலைநிறுத்தி வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகின்றது. ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பாக போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெறுவது இயலாது போனால் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்கு பின்வரும் மாற்றங்களை ஏற்படுத்த வேண்டியதை ஏற்படுத்தும்.

- (அ) சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமாக ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தை வழங்குதல் அல்லது அபிப்பிராயம் வழங்குவதை நிராகரித்தல்; அல்லது
- (ஆ) சட்டத்தினால் அல்லது விதிகளினால் தடைசெய்யப்பட்டிருந்தால் அன்றி செயற்பாட்டின் பயன்கள் மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் தொடர்பாக பொருத்தமான முறையில் முனைப்பழி அபிப்பிராயம் வழங்கல் அல்லது அபிப்பிராயம் தெரிவித்தலை நிராகரித்தல் மற்றும் நிதிநிலை பற்றி திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் தெரிவித்தல்.

பின்இணைப்பு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விபரிப்பை உள்ளடங்கியுள்ளது.

முன்னைய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை மீதான அபிப்பிராயத்தில் மாற்றம்செய்தல் (பந்தி 13 ஐ பார்க்கவும்)

A9 நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்திற்கு முன்னைய கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை மாற்றம், சில சந்தர்ப்பங்களில் பொருத்தமற்றதும் பொருண்மையற்றதுமாகும். இவ்வாறு ஏற்படுவது, உதாரணமாக முன்னைய காலத்தில் மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருந்த நிலையில் நடப்புக்காலத்தில் மட்டுப்பாட்டுக்கு காரணமாக இருந்த விடயம் தீர்வு செய்யப்பட்டிருப்பது.

## பின் இணைப்பு

(பார்க்க - பந்தி A-8)

திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்துடனான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் எடுத்துக்காட்டல்

### எடுத்துக்காட்டல் 1

பந்தி 8(a) இல் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- நடப்புக் கால ஆரம்பத்தில் இருப்பு உருப்படிகள் எண்ணுதலை கணக்காய்வாளர் அவதானிக்கவில்லை. ஆதலால் தொக்கு ஆரம்ப மீதி தொடர்பான போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியவில்லை.
- தொக்கு ஆரம்ப மீதி தொடர்பான போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறமுடியாமையின் பாதிப்புக்கள் நிறுவனத்தின் நிதி செயற்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்வு மீது பொருண்மையானதாக கருதப்பட்டாலும் அது பரந்துபட்டு இருக்காது.<sup>6</sup>
- வருட முடிவிலான நிதிநிலை நியாயமானதாக முன்வைக்கப் பட்டுள்ளது.
- இந்த, குறிப்பிட்ட நிதியாதிக்கத்தில் சட்டம் மற்றும் சட்டவிகிகள், நிதிச்செயற்பாடு, காசுப்பாய்வு பற்றி முனைப்பறியுடனான அபிப்பிராயத்தையும் நிதிநிலை பற்றி திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தையும் தெரிவிப்பதை தடைசெய்கின்றது.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(பொருத்தமான விலாசதாரர்)

### நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>7</sup>

ABC கம்பனியின் 20X1 திசம்பர் 31இல் அன்றான ஐந்தொகை மற்றும் அந்த முடிந்த வருடத்திற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமையாண்மையின் மாற்றங்கள் மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்று என்பனவும் மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் ஏனைய விளக்கங்களும் உள்ளடங்கிய இணைந்து நிதிக்கூற்றுக்களை நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

### நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைமையின்<sup>8</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின்<sup>9</sup> பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்வைப்பதற்கும், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத்

<sup>6</sup> கணக்காய்வாளரின் தீர்வுப்படி நிறுவனத்தின் நிதிச்செயற்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்வின் மீதான சாத்திய தாக்கம் பொருண்மையானதும் பரந்துபட்டது என்பதானால் நிதிச்செயற்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்வு மீது கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதை நிராகரிக்க வேண்டும்.

<sup>7</sup> உபதலைப்பு ஏனைய சட்ட மற்றும் நெறிப்படுத்தற் தேவைகள் பொருத்தமற்றது எனின், அச்சந்தர்ப்பத்தில் உபதலைப்பு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையில் அவசியமற்றது.

<sup>8</sup> குறிப்பிட்ட சட்டவரையறை சட்டகத்தின் சந்தர்ப்பத்தில் வேறு பொருத்தமான சொற்தொடர்.

தயாரிப்பதற்கு ஏதுவாக தேவைப்படும் என முகாமையினால் தீர்மானிக்கப்படும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாயிருக்கும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்

எங்கள் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எமது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் நாம் கணக்காய்வை மேற்கொண்டோம். நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் அற்றதா என்னும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை அடையும் விதத்தில் நாம் கணக்காய்வைத் திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதுடன் ஒழுக்கவியல் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாகவும் செயற்படுவதை நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு சான்றுகளைப்பெற விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதை கணக்காய்வு உள்ளடக்கும். மோசடி மற்றும் வழக்களின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் அடங்கிய வழக்கூற்றுக்கள் மூலம் ஏற்படக்கூடிய இடர்களை மதிப்பீடு செய்வது உட்பட தெரிவு செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்வில் தங்கியுள்ளது. அவ்வாறான இடர்களை மதிப்பீடு செய்யும் போது நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமான முன்வைப்பு<sup>10</sup> ஆகியனவற்றிற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளுவார். இது கணக்காய்வு விதிமுறைகளை சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான முறையில் வடிவமைக்கும் நோக்கத்தோடு மட்டுமேயன்றி, ஆனால் நிறுவனத்தின் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்குடன் அல்ல<sup>11</sup> பிரயோகப்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மை, முகாமையினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமான முன்வைப்பை ஆய்வுசெய்யதல் ஆகியனவற்றையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கும்.

எங்கள் முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக நாங்கள் பெற்ற போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் உள்ளன என நாம் நம்புகிறோம்.

#### முனைப்பழியுடனான அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படை

20X1 – ஜன் 30ம் திகதி கம்பனியின் கணக்காய்வாளராக நாம் நியமிக்கப்பட்டதால் வருட ஆரம்ப தொக்கு எண்ணிக்கையை அவதானிக்க முடியவில்லை. 20X0 31 திசம்பர் அன்று தொக்கு கணியங்கள் தொடர்பாக மாற்று வழிகள் மூலம் நாம் திருப்தி அடைய முடியவில்லை. நிதிச்செய்திறன் காசுப்பாய்வு ஆகியவை தொடர்பாக தீர்மானிப்பதற்கு ஆரம்ப சொத்துக்கள் முக்கிய பாகம் வகிப்பதால் நிதிக்கூற்றில் அறிக்கையிடப்பட்ட வருட இலாபம் மற்றும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிருந்து அறிக்கையிடப்பட்ட கணக்காய்வுகள் முதலியன தொடர்பாக செம்மையாக்க வேண்டிய தேவை பற்றி தீர்மானம் எடுக்க முடியவில்லை.

<sup>9</sup> “உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது முகாமையின் பொறுப்பானால் இலங்கை கணக்காய்வின்படி உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதும் முகாமையின் பொறுப்பாகும்”.

<sup>10</sup> அடிக்குறிப்பு 9ஐ பொறுத்தமட்டில் இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படலாம். இடர்மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் முன்வைத்தலிலும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு பொருத்தமானதாகக் கருதினால் அது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உருவமைப்பதற்கு மட்டுமேயல்லாமல் நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் செயற்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்குடன் அல்ல.

<sup>11</sup> நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வுடன் அகக்கட்டுப்பாட்டின் செயற்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பு கணக்காய்வாளருக்கு இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் இவ் வசனம் பின்வருமாறு அமையும்.

“இடர்பற்றிய மதிப்பீடு செய்யும் பொழுது கணக்காய்வாளர், சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான வகையில் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உருவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்து நியாயமான முன்வைத்தலுக்கு பொருத்தமான உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்திற்கொள்வார்”. அடிக்குறிப்பு சம்பந்தப்பட்ட மட்டில் இது பின்வருமாறு அமையலாம். “இடர்பற்றிய மதிப்பீடு செய்யும் போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உருவமைப்பதற்காக உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிலையை வழங்கும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்வைத்தலுக்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்வார்”

நதி நிலைபற்றி எங்கள் திருத்தத்திற்கு உள்ளாகாத அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக நாங்கள் பெற்ற போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் உள்ளன எனவும் நிதிச்செயர்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்புகள் மீதான எங்கள் முனைபழியுடனான அபிப்பிராயத்திற்கு அதேபோன்ற சான்றுகள் உள்ளன எனவும் நாம் நம்புகிறோம்.

## சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(பொருத்தமான விலாசதாரர்)

### நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>13</sup>

ABC கம்பனியின் 20X1 திசம்பர் 31 இல் அன்றான ஐந்தொகை மற்றும் அந்த முடிந்த வருடத்திற்கான வருமானக் கூற்று உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்று என்பனவும் மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளும் ஏனைய விளக்கங்களும் உள்ளடக்கிய இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களை நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

### நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>14</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின்<sup>15</sup> பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முன்வைப்பதற்கும், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு ஏதுவாக தேவைப்படும் என முகாமையினால் தீர்மானிக்கப்படும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாயிருக்கும்.

### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

எங்கள் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எமது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் நாம் கணக்காய்வை மேற்கொண்டோம். நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் அற்றதா என்னும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை அடையும் விதத்தில் நாம் கணக்காய்வைத் திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதுடன் ஒழுக்கவியல் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாகவும் செயற்படுவதை நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப்பெற விதிமுறைகளைச் செயற்படுத்துவதை கணக்காய்வு உள்ளடக்கும். மோசடி மற்றும் வழக்களின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் அடங்கிய வழக்கூற்றுக்கள் மூலம் ஏற்படக்கூடிய இடர்களை மதிப்பீடு செய்வது உட்பட தெரிவு செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்வில் தங்கியுள்ளது. அவ்வாறான இடர்களை மதிப்பீடு செய்யும்போது நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமான முன்வைப்பு<sup>16</sup> ஆகியனவற்றிற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டுகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளுவார். இது கணக்காய்வு விதிமுறைகளை சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான முறையில் வடிவமைக்கும் நோக்கத்தோடு மட்டுமேயன்றி, நிறுவனத்தின் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்குடன் அல்ல<sup>17</sup> பிரயோகப்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மை, முகாமையினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமான முன்வைப்பை ஆய்வு செய்தல் ஆகியனவற்றையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கும்.

<sup>13</sup> உபதலைப்பு ஏனைய சட்ட மற்றும் நெறிப்படுத்தற் தேவைகள் பொருத்தமற்றது எனின், அச்சந்தர்ப்பத்தில் உபதலைப்பு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையிடல் அவசியமற்றது.

<sup>14</sup> குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தின் சட்டகத்தின் சந்தர்ப்பத்தில் வேறு பொருத்தமான சொற்தொடர்.

<sup>15</sup> உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது முகாமையின் பொறுப்பானால் இலங்கை கணக்காய்வின்படி உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதும் முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

<sup>16</sup> அடிக்குறிப்பு 15 தொடர்பாக பின்வருமாறு வாசிக்கப்படலாம். “இடர்களை மதிப்பீடு செய்யும் போது கணக்காய்வாளர் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது நிறுவனத்தின் உள்ளகக்கட்டுப்பாடு பொருத்தமானதாக கருதுவார். இது சந்தர்ப்பத்துக்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க மட்டுமேயன்றி, நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் செயல்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்கல்ல.

<sup>17</sup> கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் செயல்திறன் பற்றியும் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பினைக் கணக்காய்வாளர் கொண்டிருப்பாரானால் இவ்வசனம் பின்வருமாறு அமைக்கப்படும். இடர் மதிப்பீட்டை செய்யும் பொழுது கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் முன்வைத்தலிலும் உள்ளகக்கட்டுப்பாடு பொருத்தமானது என கருதினால், சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதையும் நோக்காகக் கொண்டிருப்பார். அடிக்குறிப்பு 15 தொடர்பாக பின்வருமாறு அமையும். இடர்களை மதிப்பீடு செய்யும்போது கணக்காய்வாளர் நிறுவனம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரித்து முன்வைத்தல் தொடர்பாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்கு ஏதுவாக கருத்திற்கொள்வார்.



**நிதி செயற்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்வு மீதான முனைப்பழி**

**அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை**

நாம் ஜன் 30, 20X1 அன்று கம்பனியின் கணக்காய்வாளராக நியமிக்கப்பட்டோம் அதனால் வருட ஆரம்பத்தில் இடம்பெற்ற தொக்கு உருப்படி எண்ணிக்கையை அவதானிக்கவில்லை. திசம்பர் 31, 2010 அன்று இருப்பில் இருந்த தொக்கு தொடர்பாக மாற்று வழிகள் மூலம் நாம் திருப்தி கொள்ள முடியவில்லை. நிதிச்செயற்திறன் காசுப்பாய்வு ஆகியவை தொடர்பாக தீர்மானிப்பதற்கு ஆரம்ப சொத்துக்கள் முக்கிய பாகம் வகிப்பதால் நிதிக்கூற்றில் அறிக்கையிடப்பட்ட வருட இலாபம் மற்றும் செயற்பாட்டிலிருந்து அறிக்கை யிடப்பட்ட தேறிய காசுப்பாய்வுகள் முதலியன தொடர்பாக செம்மையாக்க வேண்டிய தேவை பற்றி தீர்மானம் எடுக்கமுடியவில்லை.

நிதிச் செயற்பாடு மற்றும் காசுப்பாய்வு ஆகியன மீதான முனைப்பழி அபிப்பிராயம்

முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படை தலைப்பிலான பந்தியில் குறிப்பிட்ட விடயத்தின் பாதிப்பைத்தவிர எங்கள் அபிப்பிராயப்படி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் எல்லா பொருண்மையான விடயத்திலும் வருமானக்கூற்றும் காசுப்பாய்வும் ABC கம்பனியின் 20X1 திசம்பர் 31ல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான செயற்திறன் மற்றும் காசுப்பாய்வு ஆகியவற்றை நியாயமாக முன்வைக்கின்றன. (உண்மையானதும் நியாயமானதுமான தோற்றத்தை தருகின்றது).

நிதிநிலை மீதான அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயப்படி எல்லா பொருண்மை விடயத்திலும் ஐந்தொகை 20X1 திசம்பர் 31ல் அன்றான ABC கம்பனியின் நிதிநிலையை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் நியாயமாக முன்வைக்கின்றது. (அல்லது உண்மையானதும் நியாயமானதுமான தோற்றத்தை தருகின்றது)

வேறு விடயங்கள்

ABC கம்பனியின் 20X0 திசம்பர் 31ல் அன்றான நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறு கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டு அவர் 20X1 மார்ச் 31 ல் திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை தெரிவித்துள்ளார்.

**ஏனைய சட்ட மற்றும் விதிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை**

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அமைப்பும் உள்ளடக்கமும் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடும் பொறுப்புக்களைப் பொறுத்து வேறுபடும்.)

(கணக்காய்வாளரின் ஒப்பம்)

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி)

(கணக்காய்வாளரின் முகவரி)

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 520

### பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்

(சனவரி மாதம் 2014 ஆம் ஆண்டு 1 ஆம் திகதி தொடக்கத்தில் அன்றோ அல்லது அதற்குப்பிறகோ காரியப்படுத்தக்கூடியவகையில் உள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை.....	1
காரியப்படுத்தும் திகதி .....	2
<b>நோக்கங்கள்</b> .....	3
<b>வரைவிலக்கணம்</b> .....	4
<b>தேவைகள்</b>	
தளநிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் .....	5
ஒட்டுமொத்தமான முடிவுகளை உருவாக்குகின்ற போது	
உதவுவதான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் .....	6
பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் புலனாய்வு முடிவுகள் .....	7
<b>பிரயோகங்களும் மற்றும் விவரண பொருண்மை</b>	
பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் வரைவிலக்கணம் .....	A1 - A3
தளநிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் .....	A4 - A16
ஒட்டுமொத்தமான முடிவுகளை உருவாக்குகின்ற போது	
உதவுவதான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் .....	A17 - A19
பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் புலனாய்வு முடிவுகள் .....	A20 - A21

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS 520) “பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்” ஆனது SLAuS 200 உடன் வாசிக்கப்படல் வேண்டும். “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான நோக்கங்களும் கணக்காய்வினை நிர்வகிப்பதும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய காணப்பட வேண்டும்.”

<sup>3</sup> SLAuS 330 பந்தி 18

- (a) மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர் மற்றும் விபரணச்சோதனைகள் இத்தகைய வலியுறுத்தல்களுக்காக ஏதாவது காணப்படின் அவற்றினைக் கவனத்திற்கெடுக்கின்ற போது குறித்த வலியுறுத்தல்களுக்காக குறிப்பிட்ட தளநிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் பொருத்தப்பாட்டினைத் தீர்மானித்தல்; (பார்க்க: பந்தி A6-A11)
- (b) மூலம், ஒப்பீடு, கிடைப்பனவாயுள்ள தகவல்களின் தொடர்பும், அதன் தன்மையும் மற்றும் தயாரிப்புக்களின் மீதான கட்டுப்பாடுகள் போன்றவற்றினைக் கவனத்திற்கெடுக்கும் போது கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்ப்புக்களின் படி பதிவு செய்யப்பட்ட தொகைகள் அல்லது விருத்தியாக்கப்பட்ட விகிதங்களின் தரவுகளின் நம்பகத்தன்மையினை மதிப்பாய்வு செய்தல்; (பார்க்க: பந்தி A12-A14)
- (c) விகிதங்கள் மற்றும் பதிவேட்டுத் தொகைகளின் எதிர்பார்ப்புக்களை அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் எதிர்பார்ப்பானது தனித்தனியாகவோ அல்லது பிற வழக்கூற்றுக்களுடன் தொகுக்கப்பட்டதாகவோ நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களாக ஏற்படுத்தலாம் அத்தகைய வழக்கூற்றினை அடையாளங்காண்பதற்கு போதுமான அளவு துல்லியமானதாகக் காணப்படுகின்றதா என்பதனை மீளாய்வு செய்தல் மற்றும் (பார்க்க: பந்தி A15)
- (d) பந்தி 7 இனால் வேண்டப்படுகின்ற மேலும் ஆராய்வுகள் இல்லாமல் ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்ற எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதிகளின் பதிவிடப்பட்ட தொகைகளின் ஏதாவது வேறுபாட்டுத் தொகைகளைத் தீர்மானித்தல் (பார்க்க: பந்தி A16)

#### ஒட்டுமொத்த முடிவினை உருவாக்குகின்ற போது உதவுவதான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள்

6. நிலைக்கூற்றுக்களானவை உரிமத்தினை கணக்காய்வாளர் புரிந்துகொண்டமையுடன் ஒருமித்துக் காணப்படுகின்றதா என ஒட்டுமொத்த முடிவினை உருவாக்குகின்ற போது கணக்காய்வாளருக்கு உதவுவதற்கு கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் இறுதியின் அண்மையில் பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கவும், செயற்படுத்தவும் முடியும். (பார்க்க: பந்தி A17-A19)

#### பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் விளைவுகளை புலனாய்வு செய்தல்

7. பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் SLAuS இன் தொடர்பில் செயற்படுகின்ற போது அடையாளம் காணப்படுகின்ற ஏற்ற இறக்கங்கள் மற்றும் வேறு பொருத்தமான தகவல்களுடன் தொடர்பில் முரண்பாடு அல்லது குறிப்பிட்ட அளவில் எதிர்வுகூறிய பெறுமதியிலிருந்து வேறுபடுகின்ற நிலை ஆகியவை காணப்படுமிடத்து அத்தகைய வேறுபாடுகளை கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றினூடாக ஆராய வேண்டிய நிலை காணப்படும்:
  - (a) முகாமையினை விசாரணைக்குட்படுத்துவதனூடாகவும், முகாமையின் பதில்களுக்கு ஏற்ற பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதனூடாகவும்
  - (b) குழ்நிலைகளுக்குத் தேவையான பிற கணக்காய்வு நடைமுறைகளைச் செயற்படுத்துதல் (பார்க்க: பந்தி A20-A21)

\*\*\*

#### பிரயோகங்களும் பிற விளக்க பொருண்மையும்

##### பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் வரைவிலக்கணங்கள் (பார்க்க: பந்தி 4)

A1. பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் உரிமத்தின் நிதித் தகவல்களின் ஒப்பீடுகளின் விளைவுகளைக் கவனத்திற்கெடுத்து உள்ளடக்குகின்றன. உதாரணமாக:

- முன்னைய காலத்திற்கான ஒப்பிடத்தக்க தகவல்
- பாதீடு அல்லது எதிர்வு கூறல், அல்லது பெறுமானத் தேய்வு மதிப்பீடு போன்ற கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்க்கக் இவை போன்ற உரிமத்தினது எதிர்பார்க்கப்பட்ட முடிவு.
- தொழிற்றுறை சராசரிகளுடன் பெற வேண்டிய கணக்குகளுக்கும் உரிமத்தினது விற்பனை விகிதத்திற்குமான ஒப்பீடு அல்லது ஒத்த தொழிற்றுறையிலுள்ள ஒப்பிடத்தக்க அளவிலான பிற உரிமங்கள் போன்ற ஒத்தவாறான தொழிற்றுறை தகவல்கள்.

A7. சில சந்தர்ப்பங்களில் எளிமையான முன்னறிவிக்கின்ற மாதிரியானது பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளைப் போன்று வினைத்திறனுள்ளதாகக் காணப்படுகின்றது. உதாரணமாக, காலம் பூராகவும் நிலையான கொடுப்பனவு விகிதத்தில் தெரிந்த எண்ணிக்கையான ஊழியர்களை உரிமம் கொண்டுள்ளது எனில் நிதிக்கூற்றுக்களில் முக்கியமான விடயத்திற்கான கணக்காய்வு சான்றினை வழங்குவதனுடாகவும், சம்பளப்பட்டியலில் விவரணைச் சோதனைகளை செயற்படுத்துவதற்கான தேவையினைக் குறைப்பதனுடாகவும், உயர்துல்லியத் தன்மையுடன், அக்காலப்பகுதிக்கான மொத்த சம்பளப்பட்டியல் கிரயத்தினை மதிப்பிட இத்தகைய தரவுகளை கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்துவது சாத்தியப்படானதாகும். பரவலாக அறியப்பட்ட வியாபார விகிதங்களின் (சில்லறை உரிமங்களின் வேறுபட்ட வகையான இலாப எல்லைகள் போன்றவை) பாவனை வினைத்திறனுடன் தளநிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளில் பதிவு செய்யப்பட்ட தொகைகளின் நியாயத்தன்மைக்கு ஆதரவளிப்பதற்கான சான்றுகளை வழங்கப் பயன்படுத்தப்படலாம்.

A8. பல்வேறு வகையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் பல்வேறுபட்ட உறுதிப்பாடுகளை வழங்குகின்றன. பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்ற பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் உதாரணமாக, வாடகை விகிதம், குடியிருப்புக்களின் எண்ணிக்கை, வெறுமையாகவுள்ள விகிதம் போன்றவற்றினைக் கவனத்திற்கெடுக்கும் போது, குடியிருப்புக்களாகப் பிரிக்கப்பட்ட கட்டடத்தின் மொத்த வாடகை வருமானத்தின் எதிர்வுகூறலானது தூண்டுதலுடைய சான்றினை வழங்கும். அத்துடன் கூறுகளானவை முறையாக சரிபார்க்கப்பட்டிருப்பின், விபரணச் சோதனைகளின் மூலமான மேலதிக சரிபார்த்தலுக்கான தேவைப்பாட்டினை நீக்கும். மாறாக, வருவாய் எண்ணிக்கையினை உறுதிப்படுத்தும் மூலமாகக் காணப்படும் கணிப்பு மற்றும் மொத்த சதவீத அளவின் ஒப்பீடு பிற கணக்காய்வு நடைமுறைகளுடன் சேர்த்துப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போது பயனுள்ள ஊர்ஜிதப்படுத்தலை வழங்கும்.

A9. குறித்த தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் பொருத்தப்பாட்டின் தீர்மானமானது வலியுறுத்தல்களின் தன்மை, பொருண்மை வழக்கூற்று இடரின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு போன்றவையினால் செல்வாக்குச் செலுத்தப்படுகின்றது. உதாரணமாக விற்பனைக் கட்டடனை செயற்பாடுகளின் மீதான கட்டுப்பாடானது குறைபாடாகக் காணப்படின் பெறுவனவுகள் தொடர்பிலான வலியுறுத்தல்களுக்கான தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை விட விபரணச் சோதனைகளின் மீது அதிக நம்பிக்கையினை கணக்காய்வாளர் வைக்கலாம்.

A10. குறிப்பிட்ட தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளும் ஒத்த வலியுறுத்தல்களில் விபரணச் சோதனைகள் செயற்படும் போது பொருத்தமானவையாகக் கருதப்படமுடியும். உதாரணமாக பெற வேண்டிய கணக்கு மீதிகளுக்கான விலை நிர்ணய வலியுறுத்தல் தொடர்பான கணக்காய்வுச் சான்றினைப் பெறுகின்ற போது கணக்காய்வாளர் வாடிக்கையாளருடைய கணக்குகளின் வயதெல்லையினை பெறுவனவுள் சேகரிக்கப்படுவதனைத் தீர்மானிக்க தொடர்ந்துவரும் காசுச்சிட்டையில் விவரண சோதனைகளைச் செயற்படுத்துவதற்கு மேலாக பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளைத் தீர்மானிக்க முடியும்.

*பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்தில் கொள்ளல்கள்*

A11. வணிக உரிமங்களின் கணக்காய்வினைக் காலங்காலமாகக் கவனத்திற்கெடுக்கின்ற போதில் தனித்தனியான நிதிக்கூற்று விடயங்களுக்கிடையிலான உறவுகளானவை அரசினது அல்லது பிற வணிகமல்லாத பொதுத்துறை உரிமங்களது கணக்காய்விற்கோ எப்போதுமே தொடர்புடையதல்லாததாக இருக்கலாம். உதாரணமாக அனேகமான பொதுத்துறை உரிமங்களின் வருமானம் மற்றும் செலவுகளுக்கிடையே நேரடி உறவு குறைவாகக் காணப்படலாம். அதற்கும் மேலாக, சொத்துக்களின் சுவீகரிப்பின் செலவானது முதலீடாக்கப்படாது காணப்படின் செலவுகளுக்கிடையே தொடர்பின்மையாகக் காணப்படலாம். உதாரணமாக தொக்கிருப்புகள், நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்படும் அத்தகைய சொத்துக்களின் தொகைகள். அத்துடன் தொழிற்துறைத் தரவு அல்லது ஒப்பீட்டிற்கான புள்ளிவிபரங்கள் பொதுத்துறைகளில் இல்லாதிருக்கலாம். எவ்வாறெனினும், பிற தொடர்புகள் தொடர்புபட்டவையாகக் காணப்படலாம். உதாரணமாக தெரு நிர்மாணிப்பின்போது ஒரு கிலோமீட்டருக்கான கிரயத்தில் காணப்படும் மாறுபாடுகள் அல்லது வாகன ஓய்விலையும், வாகனச் சுவீகரிப்பினையும் ஒப்பீடு செய்யும் போதான எண்ணிக்கை.

*தரவுகளின் நம்பகத்தன்மை (பார்க்க: பந்தி 5(b))*

A12. தரவுகளின் நம்பகத்தன்மையானது அதனது மூலம் மற்றும் தன்மை போன்றவற்றினால் செல்வாக்குச் செலுத்தப்படுவதுடன் அது பெறப்பட்ட சந்தர்ப்பத்திலும் தங்கியுள்ளது. அதற்கிணங்க, தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் போது தரவு நம்பகத்தன்மையுடையதா எனத் தீர்மானப்பதற்கு பின்வருவன தொடர்புடையவையாகும்:

- (a) பெறப்பட்ட தகவல்களின் மூலம். உதாரணமாக, உரிமத்திற்கு வெளியேயுள்ள சுயாதீனமான மூலங்களிலிருந்து பெறப்படுகின்ற போது தகவல்கள் மிகவும் நம்பகத்தன்மையுள்ளவையாகக் காணப்படும்;<sup>4</sup>
- (b) பெறப்பட்ட தகவல்களின் ஒப்பீடும் தன்மை. உதாரணமாக, விசேட பொருட்களை உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்றதான உரிமத்தினுடன் ஒப்பீடு செய்ய பரந்துபட்ட தரவுகளுக்கு பிற்சேர்க்கைகள் தேவையானவையாகக் காணப்படும்.
- (c) பெறப்பட்ட தகவல்களின் தன்மையும் பொருத்தமும். உதாரணமாக, அடைய வேண்டிய இலக்குகளுக்காகவா அல்லாதுபோயின் எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற முடிவுகளுக்காக பாதிடுகள் ஸ்தாபிக்கப்படுகின்றன.

<sup>4</sup> SLAuS 500, “கணக்காய்வு தடயங்கள்” பந்தி A31

- (d) முழுமைத் தன்மை, துல்லியத்தன்மை, செல்லுபடியாகும் தன்மை போன்றவற்றின் அடிப்படையில் வடிவமைக்கப்படும் தகவல்களின் தயாரிப்புக்கள் மீதான கட்டுப்பாடு, உதாரணமாக, பாதீட்டின் தயாரிப்பு, மீளாய்வு, பராமரிப்பு மீதான கட்டுப்பாடுகள்.

A13. கணக்காய்வாளர் மதிப்பீட்டு இடருக்கு முகங்கொடுக்கும் வகையில் தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை கணக்காய்வாளரால் செயற்படுத்தும் போது உரிமத்தினது தகவல்களைத் தயார்படுத்தும் போது காணப்பட்டால் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்படுவினைத்திறனைப் பரிசீலிப்பதனை கவனத்திற்கெடுக்கலாம். இத்தகைய கட்டுப்பாடுகள் வினைத்திறனுடன் காணப்படும் போது, கணக்காய்வின் பொதுவாக, தகவல்களின் நம்பகத்தன்மையில் மிகவும் உறுதிப்பாட்டுடன் காணப்படுவார். அத்துடன், அதனால், பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் முடிவுகளிலும் கூட காணப்படுவார். நிதிசாரா தகவல்களின் மீதான கட்டுப்பாடுகளின் செயற்படும் வினைத்திறன் பிற கட்டுப்பாட்டுப் பரிசோதனைகளின் சேர்த்து அனேகமாகப் பரிசீலிக்கப்படும். உதாரணமாக, விற்பனை விவரப்பட்டியல்களை செயலாக்குகின்ற போதான கட்டுப்பாடுகளை ஸ்தாபிக்கும் போது உரிமமானது விற்பனை அலகுகளின் பதிவேடுகளின் மீதான கட்டுப்பாட்டினுள் கட்டுப்பாடுகளை உள்ளடக்கலாம். இத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் விற்பனை விவரப்பட்டியலினை செயலாக்குகின்ற மீதான கட்டுப்பாட்டின் செயற்பாட்டின் வினைத்திறனுக்கான பரிசீலையுடன் விற்பனை அலகுகளின் பதிவேடுகள் மீதான கட்டுப்பாட்டின் செயற்பாட்டின் வினைத்திறனைப் பரிசீலிக்கலாம். மாறாக, கணக்காய்வாளர் தகவல்கள் ஆனவை கணக்காய்வு பரிசீலனைக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றனவா என்பதனைக் கவனத்திற்கெடுக்கலாம். SLAuS 500 ஆனது தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளுக்காகப் பயன்படுத்தப்படுகின்ற தகவல்களை செயற்படுத்துவதற்கான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தீர்மானிப்பதில் தேவைப்பாடுகளை ஸ்தாபிப்பதுடன் வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகின்றது.<sup>5</sup>

A14. பந்திகள் A12(a)-A12(d) இல் ஆராயப்பட்ட விடயங்கள் கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களின் இறுதிக் காலப்பகுதியில் தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளைச் செயற்படுத்தியிருக்கின்றாரா அல்லது இடைக்கால திகதியில் தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை மீதமுள்ள காலத்திற்கு செயற்படுத்த திட்டமிட்டிருக்கின்றாரா என்று கருதாது பொருத்தமானவையாகும். SLAuS 330 இடைக்காலத் திகதியில் செயற்படுத்துவதற்கான தேவைப்பாடுகளை ஸ்தாபிப்பதோடு தளநிலையான நடைமுறைகளுக்கான வழிகாட்டல்களையும் வழங்குகின்றது.<sup>6</sup>

எதிர்பார்ப்பு போதுமான அளவு துல்லியமானதாக உள்ளதா என்னும் மதிப்பீடு (பார்க்க: பந்தி 5(உ))

A15. வழக்கூற்றினை துல்லியமாக அடையாளங்காண்பதற்கு எதிர்பார்ப்பானது போதுமான அளவு விருத்தி செய்யப்படுகின்றதா என்பன தொடர்பில் கணக்காய்வாளருடைய மீளாய்வுடன் சம்பந்தப்பட்ட விடயங்கள். பிற வழக்கூற்றுக்களுடன் ஒன்றிணைக்கும் போது நிதிக் கூற்றுக்களை பொருண்மை வழக்கூற்றுக்களாக மாற்றமடையச் செய்யும் வழக்கூற்றுக்களைப் பின்வருவன உள்ளடக்குகின்றன.

- தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளுடைய எதிர்பார்க்கப்பட்ட விளைவுகளுடனான துல்லியத்தன்மை எதிர்வு கூறப்படமுடியும். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் ஒரு காலப்பகுதியுடன் மற்றையதனை மொத்த இலாப அளவில் பாரிய இசைவினை, தன்விருப்புச் செலவுகளுடன் ஒப்பிடுவதனை எதிர்பார்க்கலாம். அதாவது ஆய்வு அல்லது விளம்பரம்.
- தகவல்கள் தொகுக்கப்படாத அளவின் மட்டம். உதாரணமாக, தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளானவை முழுமையான உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுவதனை விட செயற்பாடுகளின் தனித்தனியான பகுதியின் நிதித் தகவல்களுக்கு அல்லது பரவலாக்கப்பட்ட உரிமத்தின் கூறுகளினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும் போது மிகவும் வினைத்திறனுடன் காணப்படும்.
- நிதி மற்றும் நிதி சாராத தகவல்களின் பெறுவனவுத் தன்மை. உதாரணமாக கணக்காய்வாளர் பாதீடு அல்லது எதிர்வு கூறல் போன்ற நிதித் தகவல்கள் மற்றும் நிதிசாரா தகவல்களான

<sup>5</sup> SLAuS 500 பந்தி 10

<sup>6</sup> SLAuS 330 பந்தி 22 - 23

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அல்லது விற்கப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கை போன்றவற்றினை தள நிலையான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்க கிடைப்பனவாயுள்ளவற்றை கவனத்திற்கெடுக்கலாம். தகவல்கள் கிடைப்பனவாயிருப்பின், கணக்காய்வாளர் மேலேயுள்ள பந்திகள் A12-A13 இல் ஆராயப்பட்ட தகவல்களின் நம்பகத்தன்மையையும் கவனத்திற்கெடுக்கலாம்.

ஏற்றுக்கொள்ளப்படத்தக்க எதிர்பார்க்கப்பட்ட பெறுமதியிலிருந்து பதியப்பட்ட தொகைகளின் வேறுபாட்டின் தொகை (பார்க்க: பந்தி 5(d))

A16. மேலதிகப் புலனாய்வு இன்றி ஏற்றுக் கொள்ளப்படக்கூடிய கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்ப்பிலிருந்து வேறுபாட்டுத் தொகை தொடர்பிலான தீர்மானமானது உறுதிப்பாட்டு விரும்பத்தக்க மட்டத்தில் பொருண்மை<sup>7</sup> மற்றும் இசைவு போன்றவற்றினால் செல்வாக்குச் செலுத்தப்படும். வழக்கூற்றானது தனித்தனியாக அல்லது பிற வழக்கூற்றுடன் ஒன்று சேரும் போது சாத்தியப்பாடான தன்மையினைக் கவனத்திற்கெடுக்குமிடத்து நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மை வழக்கூற்றாக மாற்றமடைய வழிவகுக்கும். SLAuS 330 ஆனது கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வாளரது இடர் மதிப்பீடு<sup>8</sup> உயர்வாகக் காணப்படின் அதிகமாகத் தூண்டுவனவான கணக்காய்வு சான்றினைப் பெற வேண்டுகின்றது. இதற்கிணங்க, மதிப்பீட்டு இடர் உயர்வடையுமெனில், ஆராய்ச்சியின்றி ஏற்றுக்கொள்ளப்படத்தக்கதாகக் கருதப்படும் வேறுபாட்டின் தொகையானது விரும்பப்படுகின்ற, தூண்டுகின்ற சான்றின் மட்டத்தினை அடைவதற்காகக் குறைவடையும்.<sup>9</sup>

முழுமொத்த முடிவினை உருவாக்குகின்ற போது உதவுவதான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் (பார்க்க: பந்தி 6)

A17. பந்தி 6 இன்படி வடிவமைக்கப்பட்டதும் செயற்படுத்தப்பட்டதுமான பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளிலிருந்து பெறப்பட்ட முடிவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் தனித்தனி கூறுகள் அல்லது பகுதிகளின் கணக்காய்வின் போது உருவாக்கப்பட்ட முடிவுகளை உறுதிப்படுத்துவதனை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது. இது கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினை அடிப்படையாக்கிக் கொள்ள நியாயமான முடிவுகளை அடையச் செய்ய உதவும்.

A18. அத்தகைய பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் விளைவுகள் பொருண்மை வழக்கூற்றின் முன்னையதான ஏற்பிசைவாகாத இடரினை அடையாளம் காணலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், SLAuS 315 கணக்காளரை பொருண்மை வழக்கூற்றின் இடர்களின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டினை மாற்றும்படி மற்றும் தொடர்ந்துமான கணக்காய்வின் திட்டமிடப்பட்ட நடைமுறைகளை சிறியளவு திருத்துகின்றதாக வேண்டுகிறதும்.<sup>10</sup>

A19. பந்தி 6 இன்படி செயற்படுத்தப்படும் பகுப்பாய்வு நடைமுறைகள் இடர்மதிப்பீட்டு நடைமுறைகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படுபவைகளுக்கு ஒத்ததாகக் காணப்படும்.

பகுப்பாய்வு நடைமுறைகளின் முடிவுகளைப் புலனாய்தல் (பார்க்க: பந்தி 7)

A20. முகாமையின் பதில்களுடன் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வு சான்றானது அத்தகைய பதில்களை மீளாய்வு செய்கின்ற போது உரிமம் அதனது சூழல் மட்டில் கணக்காய்வாளரின் விளக்கம், மற்றும் கணக்காண்வின் போது பெறப்படுகின்ற பிற கணக்காய்வின் சான்று போன்றவற்றைக் கவனத்திற்கெடுக்கின்ற போது பெறப்படுகின்றது.

A21. பிற கணக்காய்வு நடைமுறைகளைச் செயற்படுத்துவதற்கான தேவையானது பின்வரும் சந்தர்ப்பத்தில் எழலாம். உதாரணமாக, முகாமையானது விளக்கம் கொடுக்க இயலாததாகக் காணப்படும் போது அல்லது முகாமையின் பதில்களுடன் பொருத்தமானதான கணக்காய்வின் சான்றுடன் பெறப்படுகின்ற விளக்கம் போதுமானதாகக் கருதப்படாத நிலையும் காணப்படலாம்.

<sup>7</sup> SLAuS 320, “கணக்காய்வில் திட்டமிடலிலும் நிறைவேற்றுவதிலுமுள்ள பொருண்மை,” பந்தி A 13

<sup>8</sup> SLAuS 330 பந்தி 7(b)

<sup>9</sup> SLAuS 330 பந்தி A19

<sup>10</sup> SLAuS 315, பந்தி 31



## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (இ.க.நி) 530

### கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல்

(இக்கணக்காய்வு நியமமானது சனவரி 1, 2014 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப் பகுதிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு பிரயோகப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

அறிமுகம்	பந்திகள்
SLAuS இன் நோக்கெல்லை .....	1-2
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	3
குறிக்கோள் .....	4
வரைவிலக்கணங்கள் .....	5
<b>தேவைகள்</b>	
மாதிரியின் வடிவம், அளவு மற்றும் பரீட்சிப்புக்கான உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல்...	6-8
கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல் .....	9-11
இயல்பு மற்றும் விலகிச் செல்வதற்கான காரணம் மற்றும் வழக்கூற்றுக்கள்.....	12-13
வழக்கூற்றுக்களை எதிர்வுகூறல் .....	14
கணக்காய்வு மாதிரியின் பெறுபேறுகளை மதிப்பிடல் .....	15
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்க குறிப்புக்களும்</b>	
வரைவிலக்கணங்கள் .....	A1-A3
மாதிரியின் வடிவம், அளவு மற்றும் பரீட்சிப்புக்கு உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல்.....	A4-A13
கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல் .....	A14-A16
இயல்பு மற்றும் விலகிச் செல்வதற்கான காரணம் மற்றும் வழக்கூற்றுக்கள் .....	A17
வழக்கூற்றுக்களை எதிர்வுகூறுதல் .....	A18-A20
கணக்காய்வு மாதிரியின் பெறுபேறுகளை மதிப்பிடல் .....	A21-A23
பிற்சேர்க்கை : 1 அடுக்கமைப்பும் பெறுமதியேற்றப்பட்ட தேர்வும்	
பிற்சேர்க்கை : 2 கட்டுப்பாடுகள் மீதான பரீட்சிப்பதற்கான மாதிரிகளின் அளவின் மேல் செல்வாக்கு செலுத்தும் காரணிகள்	
பிற்சேர்க்கை : 3 விபரங்கள் மீதான பரீட்சிப்பதற்கான மாதிரிகளின் அளவின் மேல் செல்வாக்கு செலுத்தும் காரணிகள்	
பிற்சேர்க்கை : 4 மாதிரியை தேர்வு செய்யும் முறைகள்.	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 530 “கணக்காய்வு மாதிரி தேர்வு எடுத்தல்”, SLAuS 200 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான குறிக்கோள்கள் மற்றும் கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி நடாத்துவது” என்பதுடன் சேர்த்து கட்டாயம் வாசிக்க வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தலில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலை பாவிப்பது என தீர்மானித்தால் பிரயோகிப்படும். இது கணக்காய்வு மாதிரியை தேர்வு செய்தல் மற்றும் வடிவமைத்தல், கட்டுப்பாட்டுகளை பரீட்சித்தலை செயற்படுத்தல் மற்றும் விபரங்களை பரீட்சித்தல் மற்றும் மாதிரியிலிருந்து பெறப்பட்ட பெறுபேறுகளை மதிப்பிடும் போது கணக்காய்வாளர் புள்ளி விபரவியல், மற்றும் புள்ளி விபரவியல் சாராத மாதிரித் தேர்வை பாவிப்பதுடன் ஈடுபடுகின்றது.
2. இந்த SLAuS, SLAuS 500<sup>1</sup>, ஐ பூர்த்தி செய்கின்றது, இது போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்வதினால் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக நியாயமான முடிவுகளை கவனத்தில் கொள்வதற்காக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல் மற்றும் வடிவமைத்தலில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புடன் ஈடுபடுகின்றது SLAuS 500, கணக்காய்வாளர் பரீட்சிப்பதற்காக தேர்வு செய்யப்படுகின்ற உருப்படிகள் கிடைக்கக் கூடிய மூலங்களை வழங்குகின்றது. இம் மூலங்களில் ஒன்று கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலாகும்.

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

3. இக் கணக்காய்வு நியமானது சனவரி 1, 2014 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கண்காய்விற்கு பிரயோகப்படும்.

### குறிக்கோள்

4. கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலின் போது மாதிரி தேர்வு செய்யப்பட்ட மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி கணக்காய்வாளர் முடிவுகளுக்கு வருவதற்கான நியாயமான அடிப்படையை வழங்குவது கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோளாகும்.

### வரைவிலக்கணங்கள்

5. இந்த SLAuSs, இன் நோக்கத்திற்காக கீழ்வரும் சொற்றொடர்களுக்கான அர்த்தங்கள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டவையை குறித்துக்காட்டும்
  - a) கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல் (மாதிரி எடுத்தல்) - என்பது கணக்காய்விற்கு தேவையான மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் 100% குறைவான உருப்படிகளுக்கு கணக்காய்வு விதிமுறைகளை பிரயோகப்படுத்துவது. இதன் பிரகாரம், கணக்காய்வாளருக்கு சகல மொத்த உருப்படிகள் பற்றிய முடிவினை எட்டுவதற்கான நியாயமான அடிப்படையை வழங்கும் நோக்கில் சகல மாதிரி அலகுகளும் தேர்வு செய்யப்படும் வாய்ப்பை கொண்டிருக்கும்.
  - b) மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை மாதிரி தெரிவு செய்யப்படுகின்றதும் கணக்காய்வாளர் முடிவுகளை எடுப்பதற்காகவுள்ள சகல தொகுதி தரவுகள்.
  - c) மாதிரி எடுத்தல் இடர் - சகல மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையும் அதே கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கு உட்படுத்தப்படுமாயின் மாதிரியை அடிப்படையாக கொண்டு எடுத்த கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளிலிருந்து வேறுபடுவதனால் ஏற்படும் இடர். மாதிரி எடுத்தல் இடர் இரண்டு விதமான பிழையான முடிவுகளுக்கு இட்டுச் செல்லும்.
    - i. கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பின் தொடர்பாக உண்மையாக உள்ளதைவிட அதிகமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்த கூடியதாக அல்லது விபரங்களைப் பரீட்சிப்பின் தொடர்பாக பொருண்மையான வழக்கூற்று உண்மையாக இல்லாத போது உண்மையாக இருக்கின்ற நிலை கணக்காய்வாளர் முதன்மையாக இவ்விதமான தவறான முடிவுகள் பற்றி அக்கறை கொண்டிருப்பார் ஏனெனில் இது கணக்காய்வு பலனளிக்கக் கூடிய தன்மையை பாதிப்பதுடன் மற்றும் அதிகளவில் அனேகமாக பொருத்தமற்ற கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு இட்டுச் செல்லும்.

<sup>1</sup> SLAuS 500 “கணக்காய்வுச் சான்று”

- ii. கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பின் தொடர்பாக கட்டுப்பாடுகள் உண்மையாக உள்ளதை விட குறைந்த தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக் கூடியதானதாக அல்லது விபரங்களை பரீட்சிப்பின் தொடர்பாக பொருண்மையான வழக்கூற்று உண்மையாக இல்லாத போது உண்மையாக இருக்கின்ற நிலை. இவ்விதமான தவறான முடிவுகள் கணக்காய்வு வினைத்திறனில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதுடன், இது ஆரம்ப முடிவுகள் பிழை என்பதனை நிலைநிறுத்த மேலதிகமான வேலை செய்ய வேண்டிய நிலைக்கு வழக்கமாக இட்டுச் செல்லலாம்.
- d) மாதிரி எடுத்தலற்ற இடர் - மாதிரி எடுத்தல் இடர் பற்றி தொடர்பில்லாத ஏதாவதொரு காரணத்திற்காக கணக்காய்வாளர் தவறான முடிவை அடைவதனால் ஏற்படும் இடர். (பந்தி A1 ஐ பார்க்கவும்).
- e) ஒழுங்கின்மை - ஒரு வழக்கூற்று அல்லது விலகிச் செல்லல் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் வழக்கூற்றுகள் அல்லது விலகிச் செல்லல்களை தெளிவாக பிரதிநிதித்துவப்படுத்தவில்லை.
- f) மாதிரி எடுத்தல் அலகு - மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையை, உருவாக்குகின்ற தனிப்பட்ட உருப்படிகள் (பந்தி A2 ஐ பார்க்கவும்).
- g) புள்ளி விபரவியல் மாதிரி எடுத்தல் - மாதிரி எடுத்தலில் கீழ்க்கண்ட குணாதிசயங்களை கொண்ட அணுகுமுறை ஒன்று.
  - i. அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமாக மாதிரி உருப்படிகளை தேர்வு செய்தல் மற்றும்
  - ii. மாதிரி எடுத்தல் உட்பட மாதிரி பெறுபேறுகளை மதிப்பிடுவதில் நிகழ்தகவு கொள்கையை பாவித்தல்.

குணாதிசயங்கள் (i) மற்றும் (ii) ஐ கொண்டிராத மாதிரி எடுத்தல் அணுகுமுறை, புள்ளிவிபரவியலற்ற மாதிரி எடுத்தல் என கவனத்தில் கொள்ளப்படுகின்றது.
- h) அடுக்கமைப்பு - மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையை, உப உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைகளாக பிரிக்கும் செய்முறை. ஒவ்வொரு உப உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையும் ஒரே மாதிரியான குணாதிசயங்களை கொண்ட மாதிரி அலகுகளாகும். (பெரும்பாலும் நாணயப் பெறுமதி)
- i) சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்று; - கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்பட்ட நாணய பெறுமதியிலும் பார்க்க மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள உண்மையான வழக்கூற்று அதிகரிக்காமல் உள்ளது பற்றி பொருத்தமான உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக் கொள்ள முயற்சிக்கின்றது சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்படும் நாணயப் பெறுமதி (பந்தி A3 ஐ பார்க்கவும்).
- j) விலகிச் செல்வதற்கான சகிக்கக் கூடிய வீதம் கணக்காய்வாளரினால் குறிக்கப்பட்ட விலகிச் செல்லும் வீதத்திலும் பார்க்க மொத்த உருப்படிகளில் உள்ள உண்மையான விலகிச் செல்லும் வீதத்திலும் அதிகரிக்காமல் உள்ளது பற்றி பொருத்தமான உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக் கொள்ள முயற்சிக்கின்றது சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரினால், வழிப்படுத்துகின்ற உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்படும். விலகிச் செல்வதற்கான வீதம்.

## தேவைகள்

**மாதிரி வடிவமைப்பு, அளவு மற்றும் பரீட்சிப்பிற்கு தெரியப்படுகின்ற உருப்படிகள்**

6. கணக்காய்வு மாதிரியை வடிவமைக்கும் போது கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கான நோக்கத்தையும் மற்றும் மாதிரி எடுக்கப்படுகின்ற உருப்படிகளின் மொத்த எண்ணிக்கையின் குணாதிசயங்களையும் கவனத்தில் எடுத்துக் கொள்வார். (பந்தி A4-A9 ஐ பார்க்கவும்)

7. கணக்காய்வாளர் மாதிரி எடுத்தல் இடரை ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய தாழ்வான மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்காக போதுமான மாதிரி அளவை தீர்மானிப்பார். (பந்தி A10-A11 ஐ பார்க்கவும்)
8. கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் ஒவ்வொரு மாதிரி எடுத்தல் அலகும் தேர்வு செய்யப்படும் வாய்ப்பை கொண்டுள்ளது போன்ற மாதிரி உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் தேர்வு செய்வார். (பந்தி A12-A13 ஐ பார்க்கவும்)

#### கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல்

9. கணக்காய்வாளர் தெரிவு செய்யப்படும் ஒவ்வொரு உருப்படிகளினதும், நோக்கத்திற்காக பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவார்.
10. தேர்வு செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கு கணக்காய்வு விதிமுறைகளை பிரயோகப்படுத்த முடியாமலிருக்குமாயின் கணக்காய்வாளர் பிரதியீடு செய்யப்பட்ட உருப்படி ஒன்றின் மீது விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவார். (பந்தி A14 ஐ பார்க்கவும்)
11. கணக்காய்வாளர் தேர்வு செய்யப்பட்ட உருப்படி ஒன்றிற்கு வடிவமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளை அல்லது பொருத்தமான மாற்றீடு விதிமுறைகளை பிரயோகப்படுத்த இயலாதாயின் கணக்காய்வாளர் அந்த உருப்படியை கட்டுப்பாடுகள் பரீட்சிப்பின் தொடர்பாக அல்லது விபரங்கள் பரீட்சிப்பு தொடர்பாக ஒரு வழக்கூற்று வழிப்படுத்தல் கட்டுப்பாட்டிலிருந்து விலகிச் செல்லலை கையாளுவார். (பந்தி A15-A16 ஐ பார்க்கவும்)

#### விலகிச் செல்லலுக்கும் வழக்கூற்றுக்களுக்குமான இயல்பும் காரணமும்

12. கணக்காய்வாளர் ஏதாவது விலகலுக்கான அல்லது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுகளை புலான்லு செய்வதுடன் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் நோக்கத்திற்கான, அவற்றின் சாதகமான விளைவையும் மற்றும் கண்காய்வின் ஏனைய பகுதிகளையும் மதிப்பிடுவார். (பந்தி A17 ஐ பார்க்கவும்)
13. மிதமிஞ்சிய அரிதான சூழ்நிலைகளில், கணக்காய்வாளர் ஒரு வழக்கூற்று அல்லது மாதிரியில் உள்ள விலகலை கண்டுபிடித்தல் ஒரு ஒழுங்கின்மையாக இருக்கும் கணக்காய்வாளர், அப்படியான வழக்கூற்று அல்லது விலகல் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் மீதியில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாது என்பது பற்றி போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுசான்றை பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேலதிக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை செயற்படுத்துவதன் மூலம் நிகழக் கூடிய தன்மை அளவை பெற்றுக் கொள்வார்.

#### வழக்கூற்றுக்களை எதிர்வுகூறல்

14. விபரங்களை பரீட்சிப்பதற்காக கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் மாதிரியில் காணப்படும் வழக்கூற்றுக்களை முன்மொழிவார். (பந்தி 18-20 ஐ பார்க்கவும்)

#### கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல் பெறுபேறுகளை மதிப்பீடு செய்தல்

15. கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை மதிப்பீடு செய்வார்.
  - a. மாதிரியின் பெபேறுகள் மற்றும் (பந்தி A21-A22 ஐ பார்க்கவும்)
  - b. பரீட்சிக்கப்பட்ட மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி முடிவுகளை எடுப்பதற்கான நியாயமான அடிப்படையை கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலை பாவிப்பதனால் வழங்கியுள்ளதா. (பந்தி 23 ஐ உசாவவும்)

\*\*\*

## பிரயோகமும் மற்றைய விளக்க குறிப்புகளும்

### வரைவிலக்கணங்கள்

மாதிரி எடுத்தல் அல்லாத இடர் (பந்தி 5(d) ஐ பார்க்கவும்)

A1 பொருத்தமற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் கணக்காய்வு சான்றை பிழையாக விளங்கப்படுத்தல் மற்றும் வழக்கூற்று ஒன்று அல்லது விலகிச் செல்லல் என்பதனை இனங்காணுவதில் உள்ள தோல்வி என்பனவற்றை மாதிரி எடுத்தல் அற்ற இடரின் உதாரணங்கள் உள்ளடக்கும்.

மாதிரி எடுத்தல் அலகு (பந்தி 5(f) ஐ பார்க்கவும்)

A2 மாதிரி எடுத்தல் அலகுகள் பௌதீக உருப்படிகளாக இருக்கலாம் (உதாரணத்திற்கு வைப்பு துண்டுகளில் காசோலைகள் நிரல்படுத்துவது, வங்கிக்கூற்றில் உள்ள வரவு பதிவுகள், விற்பனை பட்டியல் அல்லது கடன்பட்டோர் மீதிகள்) அல்லது நாணய அலகுகள்

சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்று (பந்தி 5(i) ஐ பார்க்கவும்)

A3 மாதிரி ஒன்றை வடிவமைக்கும் போது கணக்காய்வாளர் ஒவ்வொன்றாக உள்ள பொருண்மையற்ற வழக்கூற்றுகளின் கூட்டுத்தொகை, நிதிக் கூற்றுக்களை பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கு காரணமாகலாம் அல்லது சாதகமான கண்டுபிடிக்க முடியாத வழக்கூற்றுக்களுக்கு ஓரிடத்தை வழங்குவது போன்ற இடரை ஈடுசெய்யும் நோக்கத்திற்காக சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றை தீர்மானிப்பார், சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்று SLAuS 320<sup>2</sup> இன் வரைவிலக்கணப் படி குறிப்பிட்ட ஒரு மாதிரி எடுத்தல் விதிமுறைக்கு செயன்முறை பொருண்மைத் தன்மையை பிரயோகித்தல். சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்று ஒரே பெறுமதியாகவோ அல்லது செயன்முறை பொருண்மைத் தன்மையிலும் குறைந்த பெறுமதியை கொண்டிருக்கலாம்.

மாதிரி வடிவமைப்பு, அளவு மற்றும் உருப்படிகளை பரீட்சிப்பிற்கு தெரிவு செய்தல்

மாதிரி வடிவமைப்பு (பந்தி 6 ஐ பார்க்கவும்)

A4 கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல், கணக்காய்வாளரை மாதிரி எடுக்கப்பட்ட, மொத்த உருப்படிகள் சம்பந்தமாக ஒரு முடிவை கொண்டுவருவதற்கு உதவி செய்கின்ற அல்லது தேர்வு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளின் சில குணாதிசயங்கள் பற்றி முடிவை எடுப்பதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றை ஏற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் மதிப்பிடலை இயல்பு செய்கின்றது. கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல், புள்ளி விபரவியல் மாதிரி எடுத்தல் அல்லது புள்ளி விபரவியலற்ற மாதிரி எடுத்தலை பாவித்து பிரயோகப்படுத்தலாம்.

A5 கணக்காய்வு மாதிரியை வடிவமைக்கும் போது, கணக்காய்வாளரின் கவனத்தில் கொள்ளல், நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய பிரத்தியேக நோக்கம் மற்றும் அந்த நோக்கத்தை அனேகமாக சிறப்பாக அடைவதற்காகவுள்ள கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் சேர்மானத்தையும் உள்ளடக்கும். கோரப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றை கவனத்தில் கொள்ளல் மற்றும் சாத்தியமான விலகல் அல்லது வழக்கூற்றுக்களின் நிபந்தனைகள் அல்லது கணக்காய்வு சான்றுடன் தொடர்புபட்ட ஏனைய குணாதிசயங்கள், ஒரு விலகல் அல்லது வழக்கூற்றை அது உருவாக்குகின்றது மற்றும் மாதிரி எடுத்தலுக்கு என்னமொத்த உருப்படிகள் பாவிக்கப்பட்டது என்பதனை வரைவிலக்கணப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவி செய்யும். SLAuS 500 ன் பந்தி 10ன் தேவையை பூர்த்தி செய்கின்ற கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலை செயற்படுத்தும் போது கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையிலிருந்து கணக்காய்வு மாதிரி எடுக்கப்பட்டது பூரணமானதுக்கான சான்றை பெற்றுக் கொள்வதற்கான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவார்.

<sup>2</sup> SLAuS 320 கணக்காய்வை திட்டமிடலும் செயற்படுத்தலிலும் உள்ள பொருண்மை தன்மை பந்தி 9

A6 பந்தி 6 இனால் கோரப்பட்ட, கணக்காய்வு விதிமுறையின் நோக்கத்திற்காக கணக்காய்வாளரின் கவனத்தில் கொள்ளல், விலகல் அல்லது வழக்கூற்றை எது உருவாக்குகின்றது என்பதனையும் தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதனை உள்ளடக்குகின்றது. ஆகவே, கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் நோக்கத்திற்கு தேவையான சகலதுமான மற்றும் அது மட்டுமான அந்த நிபந்தனைகள், விலகல்களின் அல்லது வழக்கூற்றுக்களை திட்டமிடுதலையும் மதிப்பிடலிலும் உள்ளடக்கப்படுகின்றது. உதாரணத்திற்கு, விபரங்களை பரீட்சித்தலில் உறுதிப்படுத்தல்கள், உறுதிப்பாட்டு திகதிக்கு முன்னர் வாடிக்கையாளரினால் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டது, ஆனால் வாடிக்கையாளரினால் உறுதிப்படுத்தும் திகதியின் பின்னர் சிறிது காலத்துக்குள் வாடிக்கையாளரினால் பெறப்பட்டது, வழக்கூற்றாக கவனத்தில் கொள்ளப்படமாட்டாது. அத்துடன் வாடிக்கையாளர் கணக்குகளில் பிழையான பதிவென்று மொத்த பெறுவனவு கணக்கு மீதியில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாது ஆகவே இந்த குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் மாதிரிப் பெறுபேறுகளை மதிப்பிடலில் இது ஏனைய கணக்காய்வின் மோசடியின் இடர் அல்லது ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டிற்கான போதுமான தன்மையை மதிப்பிடல் போன்ற ஏனைய பகுதிகளில் முக்கியமான தாக்கத்தை கொண்டிருந்தாலும், இதனை வழக்கூற்றாக கவனத்தில் கொள்வது பொருத்தமாயில்லாமல் இருக்கலாம்.

A7 கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பதற்காக மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் குணாதிசயங்களை கவனத்தில் கொள்ளலில் கணக்காய்வாளர், தேவையான கட்டுப்பாடுகள் பற்றி கணக்காய்வாளர் விளங்கிக் கொள்வதனை அடிப்படையாகக் கொண்ட அல்லது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையிலிருந்து சிறிதளவு எண்ணிக்கையான உருப்படிகளை சோதனை செய்வதனால் எதிர்பார்த்த விலகல் விகிதத்தினை மதிப்பிடல் செய்வார். இம்மதிப்பிடல், கணக்காய்வு மாதிரியை வடிவமைப்பது மற்றும் அதனுடைய அளவை தீர்மானிப்பதற்கும் செய்யப்படுகின்றது. உதாரணத்திற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட விலகல் விகிதம் ஏற்றுக் கொள்ள முடியாத அளவிற்கு உயர்வாக இருக்குமாயின் கணக்காய்வாளர், சாதாரணமாக கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பை செயற்படுத்துவதில்லையென தீர்மானிப்பார். அதே போன்று, விபரங்களை பரீட்சிப்பதில் கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையிலுள்ள எதிர்பார்க்கப்பட்ட வழக்கூற்றை மதிப்பிடல் செய்வார் விபரங்களின் பரீட்சிப்பை செயற்படுத்தும் போது எதிர்பார்க்கப்பட்ட வழக்கூற்று உயர்வாயிருப்பின் 100% சோதனை அல்லது பெரிய மாதிரி அளவொன்றைப் பாவிப்பது பொருத்தமாயிருக்கலாம்.

A8 மாதிரி எடுக்கப்படவுள்ள மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் குணாதிசயங்களை கவனத்தில் கொள்வதில் கணக்காய்வாளர் அடுக்கமைப்பு, அல்லது பெறுமதியேற்றப்பட்ட தெரிவு செய்தல் பொருத்தமாயிருக்கும் என தீர்மானிக்கலாம். பிற்சேர்க்கை 1, அடுக்கமைப்பும் பெறுமதியேற்றப்பட்ட தேர்வு பற்றி மேலதிக கலந்துரையாடலை வழங்குகின்றது.

A9 புள்ளி விபரவியல் அல்லது புள்ளி விபரவியலற்ற மாதிரி எடுத்தல் அணுகுமுறையை பாவிப்பதா என்ற தீர்மானம் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பு சம்பந்தப்பட்ட விடயம் எவ்வாறாயினும் மாதிரி அளவு, புள்ளி விபரவியல் அல்லது புள்ளி விபரவியலற்ற அணுகுமுறைக்கிடையே வேறுபடுத்துவதற்கு தகுந்த மூலப்பிரமானமாக அமையாது.

மாதிரியின் அளவு (பந்தி 7 ஐ பார்க்கவும்)

A10 கணக்காய்வாளர் தன்னிச்சையாக ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய மாதிரியெடுத்தலின் இடரின் மட்டம், கோரப்பட்ட மாதிரியின் அளவில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் குறைவான இடரை கணக்காய்வாளர் தன்னிச்சையாக ஏற்றுக் கொள்வதற்கு, மாதிரியின் அளவு பெரிதாக இருக்க வேண்டிய தேவையுள்ளது.

A11 புள்ளி விபரவியல் ரீதியான அடிப்படையைக் கொண்ட சமன்பாடு பிரயோகித்தல் அல்லது தொழில்சார் தீர்ப்பினை செயற்படுத்துவதன் மூலமாகவும் மாதிரி அளவு தீர்மானிக்கப்படலாம். பிற்சேர்க்கை 2 மற்றும் 3 மாதிரி அளவை சரியாக தீர்மானிப்பதில் செல்வாக்கு செலுத்தும் பலதரப்பட்ட காரணிகளை குறிக்கின்றது. சூழ்நிலைகள் ஒரே மாதிரியாக இருக்குமானால், மாதிரியின் அளவில் விளைவை ஏற்படத்தும் காரணிகள் பிற்சேர்க்கை 2 மற்றும் 3 இல் புள்ளி விபரவியல் அல்லது புள்ளி விபரவியலற்ற அணுகுமுறை தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட என்பதனை கருத்தில் கொள்ளாமல் இனங்காணப்பட்டது போல் இருக்கும்.

பரீட்சிப்பிற்கான உருப்படிகளை தெரிவு செய்தல் (பந்தி 8 ஐ பார்க்கவும்)

A12 புள்ளி விபரவியல் மாதிரி எடுத்தல் உடன் ஒவ்வொரு மாதிரி எடுத்தல் அலகும், தேர்வு செய்யப்படுவதற்கான தெரிந்த நிகழ்தகவை கொண்டிருக்கும் வகையில் மாதிரி உருப்படிகள் தேர்வு செய்யப்படுகின்றன. புள்ளி விபரவியலற்ற மாதிரி எடுத்தல் உடன், மாதிரி உருப்படிகளை தேர்வு செய்வதற்கு தீர்ப்பு பயன்படுத்தப்படுகின்றது. ஏனெனில், மாதிரி எடுத்தலின் நோக்கம் யாதெனில் கணக்காய்வாளர் மாதிரி தேர்வு செய்யப்பட்ட மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி முடிவுகளை

எடுப்பதற்கு நியாயமான அடிப்படையை வழங்குவதாகும். கணக்காய்வாளர் பிரதிநித்துவ மாதிரி ஒன்றை தேர்வு செய்வது முக்கியமானதாகும், ஏனெனில் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை போன்ற சரியான குணாதிசயங்களை கொண்ட மாதிரி உருப்படிகளை தெரிவு செய்வதனால் பக்கச் சார்பு தவிர்க்கப்படுகின்றது.

A13 மாதிரிகளை தேர்வு செய்யப்படும் முதன்மையான முறைகளாவன, அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமாக தெரிவு செய்தல் முறைமையான தேர்வு செய்தல் மற்றும் ஒழுங்கற்ற தேர்வு செய்தல் என்பனவற்றை பாவித்தல். இந்த ஒவ்வொரு முறைகளும் பிற்சேர்க்கை 4 ல் கலந்துரையாடப்பட்டுள்ளது.

**கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல் (பந்தி 10-11 ஐ பார்க்கவும்)**

A14 பிரதியீட்டு உருப்படிக்கு எப்போது விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவது என்பதற்கான, உதாரணமொன்று கொடுப்பனவு அங்கீகரித்தலின் சான்றை, பரீட்சிக்கும் வேளையில், பயனற்ற காசோலைகளை தெரிவு செய்கின்ற நேரம், விலகலை உருவாக்குவது அற்றது போன்று, காசோலை முறையாக பயனற்றது என கணக்காய்வாளர் திருப்தி அடைவாராயின் பொருத்தமாக தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட சோதனை செய்யப்படும்.

A15 வடிவமைக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளை தேர்வு செய்யப்பட்ட உருப்படிகளுக்கு பிரயோகிக்க முடியாத நேரத்திற்கான உதாரணம், உருப்படியுடன் தொடர்பான ஆவணம் தவறிப்போன நேரமாகும்.

A16 நேர் உறுதிப்பாட்டு கோரலுக்கு எவ்வித பதிலும் கிடைக்கப் பெறாத பட்சத்தில் பொருத்தமான ஒன்றுவிட்ட தொன்றான விதிமுறைக்கு, உதாரணமாக பின் தொடரும் காசு பெறுவனவுகள் அவற்றின் சான்றுகளின் மூலங்களுடனும் மற்றும் அவர்கள் தீர்க்கும் நோக்கில் உள்ள உருப்படிகளையும் சோதனை செய்வதாகவிருக்கலாம்.

**இயல்பும் விலகல்களுக்கான காரணமும் மற்றும் வழக்கூற்றுக்களும் மற்றும் (பந்தி 12 ஐ பார்க்கவும்)**

A17 விலகல்கள் மற்றும் இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்களை பகுப்பாய்வு செய்தலில், கணக்காய்வாளர் ஏராளமானவை பொதுச் சிறப்பியல்புகளை கொண்டிருப்பதனை அவதானிப்பார், உதாரணத்திற்கு நடவடிக்கையின் வகை, இருப்பிடம், உற்பத்தி நிரை அல்லது காலத்திற்கான நேரம், இப்படியான சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள சகல உருப்படிகளும் பொதுவான சிறப்பியல்பை கொண்டிருப்பதனை இனங்காணுவதையும் மற்றும் அந்த உருப்படிகளுக்கு கணக்காய்வு விதிமுறைகளை விஸ்தரிப்பது என்றும் தீர்மானிக்கலாம். இத்துடன் இப்படியான விலகல்கள் அல்லது வழக்கூற்றுக்கள் வேண்டுமென்றே உருவாக்கப்பட்டிருக்கலாம் என்றும் மற்றும் சாத்தியமானமோ மோசடியையும் குறிக்கலாம்.

**வழக்கூற்றுக்களை கருத்துருவாக்கல் (பந்தி 14 ஐ பார்க்கவும்)**

A18 வழக்கூற்றுக்கள் அளவு பற்றி பரந்த கருத்தை பெற்றுக் கொள்வதற்காக கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைக்கு வழக்கூற்றுக்களை உருவாக்கும் படி கோரப்படுகின்றார், ஆனால் இந்த எதிர்கூறல், பதியப்படவிருக்கின்ற பெறுமதி ஒன்றை தீர்மானிப்பதற்கு போதாமலிருக்கலாம்.

A19 வழக்கூற்றொன்று, ஒழுங்கின்மை என நிலைநிறுத்தப்படும் போது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைக்காக வழக்கூற்றை கருத்துருவாக்கும் போது இது தவிர்க்கப்படலாம். எவ்வாறாயினும் அவ்வாறான, ஏதாவதொரு வழக்கூற்றின் விளைவு திருத்தப்படாது விடப்பட்டால் ஒழுங்கு மீறாத வழக்கூற்றுக்களின் கருத்துருவாக்கலுடன் மேலதிகமாக கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய தேவை காணப்படுகின்றது.

A20 கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பதற்காக வெளிப்படையான விலகல்களின் எதிர்வுகூறல் அவசியமற்றதாகும், ஏனெனில், மாதிரி விலகல் விகிதம் ஆனது மொத்தமாக உருப்படிகளின் எதிர்வுகூறப்பட்ட விலகல்

விகிதமாயிருக்கும். கணக்காய்வாளர் நம்பியிருக்கலாம் என உத்தேசிக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளுக்கு மேலாக விலகல்கள் கண்டுபிடிக்கப்படும் போது, SLAuS 330<sup>3</sup> வழிகாட்டலை வழங்கும்.

**கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலின் பெறுபேறுகளை மதிப்பீடு செய்தல் (பந்தி 15 ஐ பார்க்கவும்)**

A21 கட்டுப்பாடுகள் பரீட்சிப்புக்காக, ஆரம்ப மதிப்பீடுகளை உறுதிப்படுத்துவதற்கான மேலதிக கணக்காய்வு சான்று பெறப்பட்டால் மாத்திரம், எதிர்பாராத உயர்ந்த மாதிரிவிலக்கல் விகிதம் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீட்டில் அதிகரிப்பை கொண்டுவரலாம். விபரங்கள், பரீட்சிப்புக்காக மாதிரியில் உள்ள எதிர்பாராத உயர்ந்த வழக்கூற்று பெறுமதி, ஊடுசெயல்களின் வகைகள் அல்லது கணக்கு மீதி பொருண்மையான, வழவாக தெரிவிக்கப்படும், மேலதிக கணக்காய்வு சான்று இல்லாதவிடத்து பொருண்மையான வழக்கூற்று காணப்படாது என்பதனை கணக்காய்வாளர் நம்ப வைப்பதற்கான காரணமாயிருக்கலாம்.

A22 விபரங்களின் பரீட்சிப்பில் கருத்துருவாக்கப்பட்ட வழக்கூற்றுடன் சேர்ந்து ஒழுங்கு மீறிய வழக்கூற்று ஏதாவது இருக்குமாயின், மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் வழக்கூற்று கணக்காய்வாளரின் சிறந்த உத்தேச மதிப்பீடாகும். கருத்துருவாக்கப்பட்ட வழக்கூற்றுடன் சேர்த்து ஒழுங்கு மீறிய வழக்கூற்று ஏதாவது சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றிலும் பார்க்க அதிகரித்து காணப்படுமாயின் பரீட்சிக்கப்பட்ட மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி முடிவுகளை கொடுப்பதற்கு மாதிரி நியாயமான அடிப்படையை வழங்கவில்லை திட்டமிட்ட வழக்கூற்றுடன் சேர்த்து ஒழுங்கு மீறிய வழக்கூற்று எவ்வளவு அருகாமையில் சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றுடன் இருந்தால் அனேகமாக மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் உண்மையான வழக்கூற்று சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றிலும் பார்க்க அதிகரிக்கலாம். அத்துடன் திட்டமிட்ட வழக்கூற்று மாதிரி அளவை தீர்மானிக்க பாவிக்கப்படும் கணக்காய்வாளரின் எதிர்பார்ப்புகளிலும் கூடவாயிருக்கும். கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள உண்மையான வழக்கூற்று சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றிலும் பார்க்க அதிகரித்தால் கணக்காய்வாளர் ஏற்க முடியாத மாதிரி எடுத்தல் இடர் ஒன்று இருக்கின்றது என முடிவு செய்யலாம். ஏனைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் பெறுபேறுகளை கவனத்தில் கொள்வது கணக்காய்வாளருக்கு மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள உண்மையான வழக்கூற்று சகிக்கக் கூடிய வழக்கூற்றிலும் அதிகரித்துக் காணப்படும் இடர் மற்றும் மேலதிக கணக்காய்வு சான்றை பெற்றால், இடர் குறைக்கப்படலாம் என்பதனை மதிப்பிட உதவி செய்கின்றது.

A23 பரீட்சிக்கப்பட்ட மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல் தீர்மானம் எடுப்பதற்கு நியாயமான அடிப்படையை வழங்கவில்லை என முடிவுக்கு வந்தால் கணக்காய்வாளர்

- இனங்காணப்பட்ட மற்றும் மேலதிக வழக்கூற்றுக்களுக்கான மறைந்துள்ளவை மற்றும் ஏதாவது அவசியமான சீராக்கல்கள் பற்றி வழக்கூற்றுக்களை புலனாய்வு செய்யும்படி முகாமைத்துவத்தை கோரலாம் அல்லது
- சிறந்த தேவையான உறுதிப்பாட்டை நிறைவேற்றுவதற்காக, அந்த மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் இயல்பு, காலம் மற்றும் பரிமாணம் என்பவற்றை தேவைக்கேற்ப உருவாக்குவது உதாரணத்திற்கு கட்டுப்பாடுகள் பரீட்சிப்பின் தொடர்பில் கணக்காய்வாளர் மாதிரியின் அளவு விஸ்தரித்தல் மாற்றிடான கட்டுப்பாடொன்றை பரீட்சித்தல் அல்லது தொடர்புபட்ட கணிசமான விதிமுறைகளை மாற்றியமைத்தல் என்பவற்றை செய்யலாம்.

**பிற்சேர்க்கை 1**

(பந்தி A8 ஐ பார்க்கவும்)

**அடுக்கமைப்பும் பெறுமதியேற்றப்பட்ட தேர்வும்**

மாதிரி எடுக்கப்படவுள்ள மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் குணாதிசயங்களை கவனத்தில் கொள்ளலில் கணக்காய்வாளர், அடுக்கமைப்பு அல்லது பெறுமதியேற்றப்பட்ட தேர்வு பொருத்தமான என

<sup>3</sup> SLAuS 330 “அளவிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதில்கள்” பந்தி 17



5. விபரங்களை பரீட்சித்தலை செயற்படுத்தும் போது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையை உருவாக்கும் தனிப்பட்ட நாணய அலகுகளாக, மாதிரி அலகினை இனங்காண்பது வினைத்திறனுடையதாயிருக்கலாம். மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையுள் இருந்து பிரத்தியேக நாணய அலகுகளை தெரிவு செய்த பின்னர், உதாரணத்திற்கு கணக்கதர் பெறுவனவு மீதி பின்னர் கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட உருப்படிகளை சோதனை செய்வார். உதாரணத்திற்கு அந்த நாணய அலகுகளை கொண்டுள்ள தனிப்பட்ட மீதிகள் மாதிரி அலகை வரைவிலக்கணப்படுத்தும். இந்த அணுகுமுறையின் ஒரு பயன் யாதெனில் கணக்காய்வு முயற்சி பெரிய பெறுமதியான உருப்படிகளுக்கு செய்யப்படுகின்றது. ஏனெனில், அவை தெரிவு செய்யப்படுவதற்கு அதிகரித்த வாய்ப்பை கொண்டுள்ளன மற்றும் இதன் சிறிய மாதிரி அளவு பெறுபேறு ஆகலாம். இவ் அணுகுமுறை திட்டப்படியான மாதிரி தேர்வு முறையுடன் இணைந்து (பிற்சேர்க்கை 4ல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது) மற்றும் உருப்படிகளை அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமாக தேர்வு செய்தல், அதி கூடிய வினைத்திறனுடையதாகும்.

## பிற்சேர்க்கை 2

(பந்தி A11 ஐ பார்க்கவும்)

**கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்புக்களுக்கான மாதிரிகளின் அளவின் மேல் செல்வாக்கு செலுத்தும் காரணிகளுக்கான உதாரணங்கள்**

கட்டுப்பாட்டு பரீட்சிப்புக்காக மாதிரியின் அளவை தீர்மானிக்கும் போது பின்வரும் காரணிகள் கணக்காய்வாளரினால் கவனத்தில் கொள்ளப்படலாம். இக்காரணிகளுடன், இதனுடன் சேர்த்து கவனத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய தேவையானது கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பின் இயல்பு அல்லது காலம் என்பனவற்றை திருத்தமாட்டார் அல்லது இல்லாவிட்டால் மதிப்பீட்டு இடர்களுக்கான பதிலாக கணிசமான விதிமுறைகளுக்கான அணுகுமுறையை திருத்துவார்.

காரணி	மாதிரி அளவில் தாக்கம்	
1. கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடில் தேவையான கட்டுப்பாடுகளை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்கின்ற அளவிற்கான அதிகரிப்பொன்றின் பரிமாணம்	அதிகரிப்பு	கணக்காய்வாளர், தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மை கட்டுப்பாடுகளிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளலாம் என உத்தேசித்தல் பற்றிய கூடிய உறுதிப்பாடு, கணக்காய்வாளரின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடரை மதிப்பீடில் தாழ்வாய் காணப்படும் மற்றும் மாதிரியின் அளவு பெரிதாக இருப்பது தேவையாகும். கணக்காய்வாளரின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளின் இடரை உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் மதிப்பீடும் போது எதிர்பார்க்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு பயனுள்ள தன்மையை உள்ளடக்கும், கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாட்டு பரீட்சிப்பை செயற்படுத்தும் படி கோரப்படுவார். ஏனைய விடயங்கள் சமனாயிருப்பின் இடரை மதிப்பீடில் கணக்காய்வாளர், கூடிய நம்பிக்கைகளை தொழிற்பாட்டு கட்டுப்பாடுகளின் பயனுள்ள தன்மையில் கொண்டிருப்பது, கணக்காய்வாளரின் கட்டுப்பாடுகளின் பரீட்சிப்பை கூடிய பரிமாணத்திற்கு இட்டுச் செல்லும். (மற்றும் ஆகவே மாதிரியின் அளவு அதிகரிக்கப்படுகின்றது)
2. சகிக்கக் கூடிய விலகல் விகிதத்தில் ஒரு அதிகரிப்பு	குறைவு	சகிக்கக் கூடிய விலகல் குறைவாக இருந்தால் மாதிரியின் அளவு பெரிதாக காணப்பட வேண்டியது தேவையாகும்.
3. பரீட்சிக்கப்பட வேண்டிய மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விலகல் விகிதத்தில் ஒரு அதிகரிப்பு	அதிகரிப்பு	எதிர்பார்க்கப்பட்ட விலகல் விகிதம் உயர்வாய் காணப்படுமாயின் பெரியளவிலான மாதிரி அளவு தேவை, ஏனெனில் கணக்காய்வாளர் உண்மையான விலகல் விகிதத்திற்கு நியாயமான உத்தேச மதிப்பீட்டை செய்யும் நிலையில் இருப்பதிலாகும். கணக்காய்வாளரின் கவனத்தில் கொள்ளும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட விலகலுக்குரிய தேவையான காரணிகள், கணக்காய்வாளர் வியாபாரத்தைப் பற்றி விளங்கிக் கொள்ளல் (குறிப்பாக உள்ளகக் கட்டுப்பாடு பற்றி விளங்கிக் கொள்வதனை பெற்றுக் கொள்ள எடுக்கப்படும் இடர் மதிப்பீட்டு

		விதிமுறைகள்), பணியாளர்களில் மாற்றங்கள், அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டில் மாற்றங்கள், முன்னைய காலப் பகுதியில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் பெறுபேறுகள் மற்றும் ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். உயர்வான எதிர்பார்க்கப்பட்ட கட்டுப்பாட்டு விலகல் விகிதங்கள் சாதாரணமாக சிறிய அதிகாரத்தை கொடுக்கும் ஏதாவதிருப்பின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் மதிப்பீட்டு இடரை குறைக்கும்.
4. மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கையில் உண்மையான விலகல் விகிதம் சகிக்கக் கூடிய விலகல் விகிதத்திலும் பார்க்க அதிகரிக்காமல் காணப்படுவது. கணக்காய்வாளரின் விருப்புக்கான உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் ஒரு அதிகரிப்பு ஆகும்.	அதிகரிப்பு	கணக்காய்வாளரினால் விரும்பப்படுகின்ற அதிகரித்த மட்ட உறுதிப்பாட்டு மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள உண்மையான விலகலின் நிகழ்வினை, உண்மையில் மாதிரியின் பெறுபேறுகளை குறிக்கும், இதற்கு பெரியவிலான மாதிரி அளவு தேவையாகும்.
5. மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள மாதிரி எடுத்தல் எண்ணிக்கையில் ஒரு அதிகரிப்பு	மிக அரிதான தாக்கம்	பெரியவிலான மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கைக்கு, மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கையின், உண்மையான அளவு சிறிதளவினதாக ஏதாவது இருப்பின் தாக்கத்தை மாதிரி அளவில் கொண்டிருக்கும் சிறிய அளவிலான மொத்த உருப்புகளின் எண்ணிக்கைகளுக்கு, எவ்வாறாயினும் கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல் மாற்றிட்டு மூலங்களின் மூலம் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றைப் பெற்றுக் கொள்வதனை போன்ற வினைத் திறனை கொண்டிருக்கும்.

### பிற்சேர்க்கை 3

(பந்தி A11 ஐ பார்க்கவும்)

**விபரங்களை பரீட்சிப்பதற்கான மாதிரிகளின் அளவு மீது செல்வாக்கு செலுத்தும் காரணிகளுக்கான உதாரணங்கள்**

விபரங்களின் பரீட்சிப்புக்கான மாதிரி அளவை தீர்மானிக்கும் போது, கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ளலாம் என்பவை பின்வரும் காரணிகளாகும். இக் காரணிகள், இவற்றுடன் சேர்த்து கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய தேவையானவை, கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாட்டின் பரீட்சிப்பு அணுகுமுறையை மாற்றப்பட்டால் அல்லது வேறு விதமாக மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு ஈடாக கணிசமான விதிமுறைகளின் இயல்பு அல்லது காலம் என்பவற்றை மாற்றுவார்கள் என்பதனை ஊகிக்கும்.



<p>வழுக்கூற்றின் கணியத்தில் பெறுமதியில் ஒரு அதிகரிப்பு</p>		<p>வழுக்கூற்றின் நியாயமான உத்தேச மதிப்பீட்டை செய்வதற்காகும். எதிர்பார்க்கப்பட்ட வழுக்கூற்று பெறுமதியினை கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ளும் தேவையான காரணிகள், உருப்படிகளின் பெறுமானங்கள், பொருள் பற்றிய எழுந்துள்ள தீர்மானிக்கப்படுகின்ற பரிமாணம், இடர் மதிப்பிடல் விதிமுறைகளின் பெறுபேறுகள், முன்னைய காலப்பகுதிகளில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் பெறுபேறுகள் மற்றும் ஏனைய கணிசமான விதிமுறைகளின் பெறுபேறுகளையும் உள்ளடக்கும்.</p>
<p>6. மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பொருத்தமான இடத்து அடுக்கமைத்தல்</p>	<p>குறைவு</p>	<p>மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் அகன்ற எல்லைகளையுடைய (மாறுகின்ற தன்மை) நாணய அளவு உருப்படிகள் காணப்படின் இது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையை அடுக்கமைப்பதற்கு பயனுள்ளதாயிருக்கலாம். மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பொருத்தமாக அடுக்கமைக்கப்படக் கூடியதாயிருக்கும் போது அடுக்குகளிலிருந்து பெறப்பட்ட மாதிரி அளவுகளின் கூட்டுத் தொகை, பொதுவாக ஒட்டுமொத்த மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையிலிருந்து ஒரு மாதிரி எடுக்கப்படுவது போன்று மாதிரி எடுத்தல் இடரின் மட்டத்தை அடையும் படி கோரப்படுகின்ற மாதிரி அளவிலும் குறைவாயிருக்கும்.</p>
<p>7. மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள மாதிரி எடுத்தல் அலகுகளின் எண்ணிக்கை</p>	<p>மிக அரிதான தாக்கம்</p>	<p>மாதிரி அளவில் ஏதாவது தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமாயின், பெரியதான மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைகளுக்கு, உண்மையான மொத்த உருப்படிகளின் அளவு, சிறிதளவை கொண்டிருக்கும். இவ்வாறாக சிறிய மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைகளுக்கு கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தல் அடிக்கடி வினைத்திறனற்றது போல், மாற்று வழிகளில் போதுமான பொருத்தமான சான்றை பெறுவதாகும் (எப்படியும் இது மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுகளின் பொருண்மை தன்மையின் வீதப்படியான அதிகரிப்பை ஈடுசெய்தால் மட்டும் நாணய கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலை பாவிக்கும் போது மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் நாணய பெறுமதியின் அதிகரிப்பு, மாதிரியின் அளவை அதிகரிக்கும் மற்றும் பிரயோகப்படுத்தக் கூடியதாயிருப்பின் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்களின் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்களுக்கான பொருண்மை தன்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்)</p>

**பிற்சேர்க்கை 4**

(பந்தி A13 ஐ பார்க்கவும்)

**மாதிரி தேர்வு செய்யும் முறைகள்**

மாதிரிகள் தேர்வு செய்வதற்கு பல முறைகள் உள்ளன முதன்மையான முறைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- a) அங்கொன்று இங்கொன்றாக தேர்வு செய்தல் (அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமான உருவாக்கிகள் மூலம் உதாரணத்திற்கு அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமான எண் அட்டவணைகள்)
- b) முறைமையான தேர்வில் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் மாதிரி எடுத்தல், அலகுகளின் எண்ணிக்கைகள், மாதிரி இடைவேளையை வழங்குவதற்காக மாதிரி அளவினால் பிரிக்கப்படுகின்றது. உதாரணத்திற்கு 50 மற்றும் முதல் 50 க்குள் ஆரம்ப புள்ளியை தீர்மானித்துக் கொண்டு அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு மாதிரி அலகும் தெரியப்படும். இருந்தாலும் ஆரம்ப புள்ளி ஒழுங்கற்றதாக தீர்மானிக்கப்படலாம். கணனி மயப்படுத்தப்பட்ட அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமான எண் உருவாக்கி அல்லது அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமான அட்டவணையை பாவிப்பது என தீர்மானிக்கப்படும் மாதிரி அனேகமாக உண்மையாக அங்கொன்றும் இங்கொன்றுமாயிருக்கும். முறைமைப் படியான தெரிவு பாவிக்கப்படுமாயின், கணக்காய்வாளர் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள மாதிரி எடுத்தல் அலகுகள், மாதிரி எடுத்தல் இடைவேளை, மொத்த உருப்படிகளின் குறிப்பிட்ட பாணியில் ஒத்திருக்கின்ற அப்படியான முறையில் கட்டமைப்புபடுத்தப்பட்டவில்லை என வேண்டிய தேவையை தீர்மானிக்க வேண்டும்.
- c) நாணய அலகு மாதிரி எடுத்தல் என்பது மாதிரியின் அளவு, தெரிவு மற்றும் முடிவில் உள்ள மதிப்பிட்ட பெறுபேறுகள் நாணய பெறுமதிகளில் உள்ள பெறுமதியேற்றப்பட்ட தெரிவு (பிற்சேர்க்கை 1 விபரிக்கப்பட்டுள்ளது) வகையாகும்.
- d) ஒழுங்கற்ற தெரிவு, கட்டமைப்பு தொழில்நுட்பத்தை பின்பற்றாமல் கணக்காய்வாளர் மாதிரியை தெரிவு செய்வது. இருந்தாலும், எந்தவித கட்டமைப்பு தொழில்நுட்பமும் பாவிக்கப்படவில்லை. கணக்காய்வாளர் இருந்தும் ஏதாவது சுயநினைவுடைய பக்கச்சார்பு தன்மையை அல்லது முன்கூட்டியே கூறுவதனை தவிர்ப்பார் (உதாரணத்திற்கு உருப்படிகளை கண்டுபிடிப்பதற்கான சிரமத்தை தவிர்த்தல் அல்லது எந்த நேரமும் தேர்வு செய்தல் அல்லது பக்கதின் முதலாவது அல்லது கடைசிப் பதிவுகளை தவிர்ப்பது) மற்றும் மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள சகல உருப்படிகளும் தேர்வு செய்வதற்கான வாய்ப்பை கொண்டிருப்பதனை நிச்சயப்படுத்திக் கொள்வதனை இவ்வாறு முயற்சி செய்வது, புள்ளி விபரவியல் மாதிரி எடுத்தலின் போது ஒழுங்கற்ற தேர்வு பொருத்தமற்றதாகும்.
- e) மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையில் உள்ள தொடர்ந்துள்ள உருப்படிகளை தொகுதிகளாக தேர்வு செய்தலுடன் ஈடுபடுகின்றது. தொகுதித் தேர்வு, கணக்காய்வு மாதிரி எடுத்தலில் சாதாரணமாக பாவிக்க முடியாது காரணம் அதிகமான மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கைகளில், உருப்படிகள் ஒரே குணாதிசயங்களை கொண்டதாக அடுத்தடுத்து வரிசையாக அமைந்திருப்பதனை எதிர்பார்க்க கூடியதாக உள்ளதால் ஆகும். ஆனால், மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கையின் வேறு பகுதியில் வேறுபட்ட குணாதிசயங்களை உருப்படிகள் கொண்டிருக்கும். இருந்தும் சில சூழ்நிலைகளில் உருப்படிகளின் தொகுதியை பரீட்சிப்பது பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறையானாலும் கணக்காய்வாளர் மாதிரி அடிப்படையிலான சகல மொத்த உருப்படிகளின் எண்ணிக்கை பற்றி உபயோகமான அனுமானங்களை மனத்திற் கொள்ளும் போது இம் முறையானது பொருத்தமான மாதிரி தேர்வு தொழில்நுட்பமாக அமைவது மிகவும் அரிதாகும்.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மை.....	A1 - A11
இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளும் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகளும் .....	A12 - A44
பொருண்மையான பிறழ்ச்சற்று இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பீடுதலும் .....	A45 - A51
பொருண்மையான பிறழ்ச்சற்றின் மதிப்பீட்டு இடர்களுக்கான பதிலிறுப்புகள் .....	A52 - A101
கணிசமான இடர்களின் பதிலிறுப்புக்கு மேலும் வலுவளிப்பு விதிமுறைகள் .....	A102 - A115
கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயமானவையா என மதிப்பாய்வு செய்தலும்	

பிறழ்சுற்றுக்களை தீர்மானித்தலும் .....	A116 - A119
கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள் .....	A120 - A123
சாத்தியமான முகாமைப் பக்கசார்புகளின் காட்டிகள் .....	A124 - A125
எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் .....	A126 - A127
ஆவணப்படுத்தல்கள் .....	A128

**பின்னிணைப்பு:** வேறுபட்ட நிதியறிக்கைச் சட்டகங்களின் கீழ் சீர்மதிப்பு அளவீடுகளும் வெளிக்காட்டல்களும்.

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (SLAuS) 540, “சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிக்காட்டல்கள் அடங்கலாக கணக்காய்வு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்” எனும் இந்த நியமம், SLAuS 200 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வினை நடாத்துதலும்” எனும் நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.



## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு மற்றும் தொடர்புடைய வெளிக்காட்டல்கள் அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளை கையாளுகின்றது. இது குறிப்பாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பில் SLAuS 315<sup>1</sup>, SLAuS 330<sup>2</sup> மற்றும் பிற தொடர்புடைய SLAuSகள் எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்பட வேண்டும் என்பவற்றை அடக்கும் வகையில் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது. அத்துடன், இது தனித்தனி கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் பிறழ்ச்சுற்றுக்கள் மற்றும் சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள் ஆகியவற்றின் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டல்களையும் உள்ளடக்குகின்றது.

### கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மை

2. சில நிதிக்கூற்று உருப்படிகளை துல்லியமாக அளவிடமுடியாதபோதிலும் மதிப்பிடக் கூடியதாக இருக்கும். இந்த SLAuS இன் தேவைகளுக்காக அத்தகைய நிதிக்கூற்று உருப்படிகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் எனப்படும். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை ஏற்படுத்த முகாமைக்கு கிடைக்கும் தகவல்களின் தன்மையும் நம்பகத்தன்மையும் அதிகளவில் வேறுபடுவதுடன், அதன் காரணமாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் மட்டத்தை அவை பாதிக்கின்றன. மாறாக, இந்த மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை மட்டம், தெரிந்துகொண்டோ அல்லது தெரியாமலோ செய்யப்படும் முகாமைப் பக்கச்சார்பு அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடரினை பாதிக்கும். (பார்க்க: பந்தி A1- A12)
3. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் அளவீட்டு நோக்கம், பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் மற்றும் அறிக்கையிடும் நிதி உருப்படி ஆகியவற்றைப்பொறுத்து வேறுபட முடியும். சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் அளவீட்டின் நோக்கம், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுத் தேவைக்கு வழிவகுக்கும் ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகளின் தோற்றப்பாடுகளை எதிர்வு கூறுதலாகும். பல சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அடங்கலாக ஏனைய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளைப் பொறுத்தமட்டில், அளவீட்டு நோக்கம் வேறுபட்டது. அது ஒரு குறிப்பிட்ட வகையான சொத்து அல்லது பரிப்பின் மதிப்பீட்டு சந்தைவிலை போன்ற அளவீட்டுத் திகதியில் நிலவிய புறநிலைகளின் அடிப்படையில் நடப்பு ஊடுசெயலின் அல்லது நிதிக்கூற்று உருப்படியின் பெறுமதிகளை தெரிவிப்பதற்கு ஆகும். உதாரணமாக, பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம் சீர்மதிப்பு அளவீட்டை ஊடுசெயலின் கடந்தகால அல்லது எதிர்கால<sup>3</sup> தீர்ப்பனவின் அடிப்படையில் அல்லாது உறவுமுறை சாராத ஊடுசெயல் ஒன்றின்போது அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினருக்கு இடையிலான (சிலசமயம் சந்தைப் பங்குபற்றினர் எனப்படுவர்) கற்பனையான நடப்பு ஊடுசெயலின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமென தேவைப்படுத்தலாம்.
4. கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றின் பெறுபேறுக்கும் ஆரம்பத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது வெளிக்காட்டப்பட்ட தொகைக்கும் இடையேயான வேறுபாடு நிதிக்கூற்றுக்களின் பிறழ்ச்சுற்றினை பிரதிபலிக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. இந்த நிலை குறிப்பாக, அவதானிக்கப்பட்ட எந்தவொரு பெறுபேறும் நிதிக்கூற்றுத் தேவைக்காக அளவீடு மதிப்பிடப்படும் திகதிக்குப் பின்னர் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகளினால் தாக்கத்திற்கு ஆளாகும்போது சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு அளவீடுகளுக்கு ஏற்படும்.

<sup>1</sup> SLAuS 315 “உரிமத்தினையும் அதன் சூழ்நிலைகளையும் விளங்கிக் கொள்வதன்மூலம் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்களை இனங்காணுதலும் மதிப்பீடுதலும்;”.

<sup>2</sup> SLAuS 330 “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுப்புகள்”

<sup>3</sup> நிதியறிக்கையிடற் சட்டகங்களுக்கிடையில் சீர்மதிப்புக்கு வேறுபட்ட பொருள்வரையறைகள் இருக்கக்கூடும்.

### நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

5. இந்த SLAuS 2014 ஜனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பிக்கும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்.

### நோக்கம்

6. கணக்காய்வாளரின் நோக்கம், பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் கண்ணோட்டத்தில் கீழ்வருவனவற்றை தீர்மானிப்பதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுதலாகும்:
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது வெளிக்காட்டப்பட்ட, சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயப் பரவமானவையா என்பதனை தீர்மானிக்க;
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள் போதுமானவையா என்பதனை தீர்மானிக்க.

### பொருள் வரையறைகள்

7. SLAuS களின் தேவைகளுக்காக கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் கீழே குறிப்பிட்ட கருத்துக்களை கொண்டிருக்கும்:
- (அ) கணக்கீட்டு மதிப்பீடு (*accounting estimate*) - துல்லியமான அளவீட்டு முறை இல்லாதவிடத்து, நாணய பெறுமதியின் அண்ணளவாக்கம். இந்த பதம், **மதிப்பீட்டு** நிச்சயமற்ற மற்றும் ஏனைய மதிப்பீடு தேவைப்படும் சீர்மதிப்பில் அளவிடும் தொகைக்கு உபயோகிக்கப்படும். இந்த SLAuS சீர்மதிப்பில் அளவிடும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மாத்திரம் சம்பந்தப்படுத்தும்போது “சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்” என்னும் பதம் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது.
- (ஆ) கணக்காய்வாளரின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடு அல்லது கணக்காய்வாளரின் வீச்சம் (*auditor's point estimate or auditor's range*) - முகாமைமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டினை மதிப்பாய்வு செய்வதில் உபயோகிக்கும் கணக்காய்வு சான்றுகளிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்ட தொகை அல்லது தொகைகளின் வீச்சம்.
- (இ) மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை (*estimation uncertainty*) - அளவீட்டின் இயல்பாக இணைந்துள்ள துல்லியமற்ற நிலையினால் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் அல்லது தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்களின் மாறுபடும் தன்மை.
- (ஈ) முகாமைமையின் பக்கச்சார்பு (*management bias*) - தகவல் தயாரிப்பில் முகாமை நடுநிலையை கடைப்பிடிக்காமை.
- (உ) முகாமைமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடு (*management's point estimate*) - நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடாக ஏற்பிசைவு செய்ய அல்லது வெளிக்காட்ட முகாமை தேர்வுசெய்த தொகை.
- (ஊ) கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் பெறுபேறு (*outcome of an accounting estimate*) - கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினால் தெரிவிக்கப்படும், தொடர்புபட்ட ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகளின் தீர்ப்பினால் விளையும் உண்மையான நாணயத் தொகை.

### தேவைப்பாடுகள்

#### இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளும் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகளும்

8. SLAuS 315<sup>4</sup> தேவைப்படுத்தியவாறு, உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாடு உள்ளடங்கலாக உரிமம் மற்றும் அதன் சூழ்நிலை பற்றிய அறிவினை பெற்றுக்கொள்வதற்காக இடர்மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட செயற்பாட்டினை மேற்கொள்ளும் போது, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு அடிப்படையை வழங்கும்பொருட்டு கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவன பற்றிய அறிவை பெற்றுக்கொள்வார்: (பார்க்க: பந்தி A12)

<sup>4</sup> SLAuS 315, பந்திகள் 5-6 மற்றும் 11-12

- (அ) தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள் அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு உரிய பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள். (பார்க்க: பந்தி A13-A15)
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு அல்லது வெளிக்காட்டல் செய்யப்படவேண்டிய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான தேவையை ஏற்படுத்திய ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகளை முகாமை எவ்வாறு அடையாளம் கண்டு கொண்டது என்பதுபற்றி. இந்த அறிவினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், புதிய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அல்லது பாவனையில் உள்ள மதிப்பீட்டினை திருத்துவதற்கு தேவையை ஏற்படுத்திய புறநிலை மாற்றங்கள்பற்றி முகாமையிடம் விசாரணை மேற்கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A16-A21)
- (இ) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளையும் கீழ்வருவன உள்ளடங்கலாக அவற்றிற்கு அடிப்படையாக அமைந்த தரவுகள் பற்றிய அறிவையும் முகாமை எவ்வாறு மேற்கொண்டது என்பதுபற்றி: (பார்க்க: பந்தி A22-A23)
- (i) பொருத்தமெனில் கணிப்புமுறை அடங்கலாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரிக்க உபயோகித்த செயன்முறை (பார்க்க: பந்தி A24-A26)
- (ii) உரிய கட்டுப்பாடுகளு (பார்க்க: பந்தி A27-A28)
- (iii) முகாமை புலமை பெற்றவர்களை உபயோகித்துள்ளதா என்பதுபற்றி (பார்க்க: பந்தி A29-A30)
- (iv) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்கள (பார்க்க: பந்தி A31-A36)
- (v) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கு, முந்திய காலத்தில் மேற்கொண்ட செயன்முறைகளில் மாற்றம் ஏற்படுத்தப்பட்டு உள்ளதா அல்லது ஏற்படுத்தப்பட வேண்டுமா என்பதுபற்றியும் அவ்வாறெனில், ஏன் என்பதுபற்றியும் (பார்க்க: பந்தி A37)
- (vi) மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கத்தினை முகாமை மதிப்பீடு செய்ததா எனவும் அவ்வாறெனில் எவ்வாறு என்பதுபற்றி. (பார்க்க: பந்தி A38)
9. கணக்காய்வாளர், முந்திய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் அல்லது பொருத்தமான இடத்து நடப்புக்கால தேவைகளுக்காக பின்னர் அவற்றில் மேற்கொண்ட மீள்மதிப்பீட்டு பெறுபேறுகளை மீளாய்வு செய்வார். கணக்காய்வாளரின் மீளாய்வின் தன்மை மற்றும் அளவு, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மையையும் மீளாய்விலிருந்து பெற்ற தகவல் நடப்புக்கால நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்கு ஏற்புடையதா என்பதையும் கவனத்திற் கொள்ளும். எனினும், மீளாய்வின் நோக்கம் முன்னைய காலத்தில் கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் அடிப்படையில் அப்போது மேற்கொண்ட தீர்மானங்கள் தொடர்பில் வினா எழுப்புவதற்காக அல்ல. (பார்க்க: பந்தி A39-A44)

#### பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்காணலும் மதிப்பிடுதலும்

10. SLAuS 315<sup>5</sup> இல் தேவைப்படுத்தியவாறு பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதலில், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு மதிப்பீட்டொன்றுடன் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்றதன்மை மட்டத்தினை மதிப்பாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A45-A46)
11. உயர்ந்த மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்றதன்மை உடையவையாக இனங்காணப்பட்ட எந்த ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீடும் கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பின்படி கணிசமான இடருக்கு வழியமைக்குமா என கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார். (பார்க்க: பந்தி A47-A51)

<sup>5</sup> SLAuS 315, பந்தி 25.



14. பந்தி 12 இல் இனங்காணப்பட்ட விடயங்களை தீர்மானித்தலில் அல்லது பந்தி 13 க்கு அமைவாக மதிப்பீட்டு பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களுக்கு பதிலிறுக்க, போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக விசேட திறமை அல்லது அறிவு தேவையா என்பதனை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A96-A101)

**கணிசமான இடர்களின் பதிலிறுப்புக்கு மேலும் வலுவளிப்பு விதிமுறைகள்**

**மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்றதன்மை**

15. கணிசமான இடர்களுக்கு வழியமைக்கும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தவரை, SLAuS 330<sup>7</sup> இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்காக மேற்கொள்ளும் பிற வலுவளிப்பு விதிமுறைகளுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை மதிப்பாய்வு செய்வார்: (பார்க்க: பந்தி A102)
- (அ) எவ்வாறு முகாமை மாற்று எடுகோள்களை / பெறுபேறுகளை கவனத்திற் கொண்டது, ஏன் அவற்றை மறுதலித்தது எனவும் அல்லது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை செய்தலில் முகாமை எவ்வாறு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை கையாண்டது எனவும். (பார்க்க: பந்தி A103-A106)
  - (ஆ) முகாமை உபயோகித்த கணிசமான எடுகோள்கள் நியாயப்'ர்வமானவையா என்பதனை. (பார்க்க: பந்தி A107-A109)
  - (இ) முகாமை உபயோகித்த கணிசமான எடுகோள்களின் நியாயப்'ர்வத் தன்மை அல்லது பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடை சட்டகத்தின் பொருத்தமான பிரயோகத்திற்கு பொருத்தமானபோது, குறிப்பிட்ட செயற்பாடுகளை முகாமை மேற்கொண்டதன் நோக்கமும் அவ்வாறு செய்வதற்கு அதன் இயலுமையும். (பார்க்க: பந்தி A110)

16. கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்தின்படி, கணிசமான இடர்களை விளைவிக்கக்கூடிய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மீதான மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கங்களை முகாமை போதுமான அளவில் கணக்கிற் கொண்டிருக்காவிடின், கணக்காய்வாளர் அவசியமானதென கருதும்பட்சத்தில், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் நியாயப்பூர்வத்தை மதிப்பாய்வு செய்வதற்காக ஒரு வீச்சம் மதிப்பீடுகளை விருத்தி செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A111-A112)

**ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு பிரமாணங்கள் (தேர்வுநிபந்தனைகள்)**

17. கணிசமான இடர்களை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவன பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக உள்ளதா என்பதுபற்றி போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வார்:
- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை ஏற்பிசைவு செய்வதா அல்லது இல்லையா என்பது பற்றிய முகாமையின் தீர்மானம்; அத்துடன் (பார்க்க: பந்தி A113-A114)
  - (ஆ) கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு தேர்வுசெய்த அளவீட்டு அடிப்படை. (பார்க்க: பந்தி A115)

**கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயமானவையா என மதிப்பாய்வு செய்தலும்**

**பிறழ்கூற்றுக்களை தீர்மானித்தலும்**

18. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில், நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் கண்ணோட்டத்தில் நியாயப்பூர்வமானதா அல்லது பிறழ்வாக கூறப்பட்டுள்ளதா என மதிப்பாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A116-A119)

<sup>7</sup> SLAuS 330, பந்தி 18.

### கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள்

19. நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக உள்ளனவா என்பதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A120-A121)
20. கணிசமான இடர்களுக்கு வழியமைக்கும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை பொறுத்தமட்டில், கணக்காய்வாளர் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மைபற்றி போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ளதா எனவும் மதிப்பாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A122-A123)

### சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள்

21. சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள் உள்ளனவா என்பதனை கண்டறிவதற்கு ஏதுவாக, கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தயாரிப்பதில் முகாமை எடுத்த தீர்ப்புகள் மற்றும் தீர்மானங்களை மீளாய்வு செய்வார். தனித்தனி கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயமானவையா என்பது பற்றிய முடிவு எடுப்பதற்கு சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள் மாத்திரம் பிறழ்கூற்றுக்களாக அமைந்துவிடுவதில்லை. (பார்க்க: பந்தி A124-A125)

### எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள்

22. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தயாரித்தலில் உபயோகித்த கணிசமான எடுகோள்கள் நியாயமானவையென முகாமை நம்புகின்றதா என்பதுபற்றி கணக்காய்வாளர் எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்களை முகாமையிடமிருந்தும், பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரிடமிருந்தும் பெற்றுக்கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A126-A127)

### ஆவணப்படுத்தல்கள்

23. கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில்<sup>8</sup> கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை அடக்குவார்:<sup>8</sup>
  - (அ) கணிசமான இடருக்கு வழியமைக்கும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளினதும் அவற்றின் வெளிக்காட்டல்களினதும் நியாயப் ப்ரவத்தன்மை பற்றி கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளுக்கான அடிப்படை; அத்துடன்
  - (ஆ) சாத்தியமான முகாமை பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள் ஏதுமிருப்பின் அவைபற்றி. (பார்க்க: பந்தி A128).

\*\*\*\*\*

### பிரயோக மற்றும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகள்

#### கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மை (பார்க்க: பந்தி 2)

A1. வியாபார செயற்பாடுகளுடன் இயல்பாக இணைந்துள்ள நிச்சயமற்ற தன்மைகள் காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்களின் சில உருப்படிகளை மதிப்பீடுசெய்ய மாத்திரமே முடியும். மேலும், ஒரு சொத்தின், பரிப்பின் அல்லது உரிமையாண்மைக் கூறின் குறிப்பிட்ட குணவியல்பு அல்லது நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தால் நிர்ணயித்த அளவீட்டு அடிப்படை அல்லது முறை, நிதிக்கூற்று உருப்படியொன்றின் மதிப்பீட்டை தேவைப்படுத்தலாம். சில நிதியறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் அளவீட்டில் கடைப்பிடிக்க வேண்டிய முறைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களில் தேவையான வெளிக்காட்டல்கள் பற்றி குறிப்பிட்டு நிர்ணயிக்கும் அதேவேளை வேறு சில நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் குறிப்பிட்டு கூறுவதில்லை. இந்த SLAuS க்கான பின்னிணைப்பு வேறுபட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்களின்கீழ் சீர்மதிப்பு அளவீடுகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றி ஆராய்கின்றது.

A2. சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் ஒப்பீட்டளவில் குறைந்தளவு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை கொண்டுள்ளதுடன், குறைந்த பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை ஏற்படுத்தும். உதாரணமாக:

<sup>8</sup> SLAuS 230 “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” பந்திகள் 8-11 மற்றும் A6

- சிக்கலற்ற வியாபார செயற்பாடுகளில் ஈடுபடும் உரிமங்களில் ஏற்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.
  - கிரமமான ஊடுசெயல்களுடன் தொடர்புபடுவதன் காரணமாக அடிக்கடி மேற்கொள்ளப்படும் மற்றும் புத்தூட்டப்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.
  - பிரசுரிக்கப்படும் வட்டி விகித தகவல்கள் அல்லது காப்பாவணங்களின் பங்குப்பரிமாற்று நிலைய கொடுக்கல் வாங்கல் விலைகள் போன்ற தயார் நிலையில் கிடைக்கப்பெறும் தரவுகளிலிருந்து உய்த்தறியப்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள். சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு கண்ணோட்டத்தில் அத்தகைய தரவுகள் “அவதானிக்கக்கூடியவை” என அழைக்கப்படும்.
  - பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிற் சட்டகத்தினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட அளவீட்டு முறையானது சீர்மதிப்பு அளவீட்டினை தேவைப்படுத்தும் சொத்து அல்லது பரிப்பிற்கு எளிதாகவும் பிரயோகிக்க இலகுவாகவும் இருக்கும் சீர்மதிப்பு அளவீட்டு மதிப்பீடுகள்.
  - கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை அளவிட உபயோகிக்கப்படும் மாதிரி செயன்முறை பிரசித்தமானதும் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதுமாக இருந்து இதற்கான எடுகோள்கள் அல்லது உள்ளீடுகள் அவதானிக்கக்கூடியதாக இருக்கும் பட்சத்தில் அந்த சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு.
- A3. எனினும், சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளைப் பொறுத்தமட்டில், ஒப்பீட்டளவில் உயர்ந்த மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை, குறிப்பாக, அவை கணிசமான எடுகோள்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும்போது காணப்படலாம். உதாரணமாக:
- சட்ட வழக்காலின் பெறுபேறு தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.
  - பகிரங்கமான கொடுக்கல், வாங்கல்களுக்கு ஆளாகாத உய்த்தறி நிதிச் சாதனங்களுக்கான சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு.
  - அதிகமான அளவில் உரிமம் விசேடமாக விருத்திசெய்து மாதிரி செயன் முறையில் உபயோகித்த அல்லது சந்தை இடத்தில் அவதானிக்க முடியாத எடுகோள்கள் அல்லது உள்ளீடுகளை கொண்ட சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு அளவீடு.
- A4. மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் மட்டமானது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் தன்மை, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தயாரித்தலில் எந்தளவுக்கு பொதுவாக ஏற்றுக்கொண்ட முறை அல்லது மாதிரிச் செயன்முறை உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது என்பது மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தயாரித்தலில் உபயோகிக்கப்பட்ட எடுகோள்களின் அகவயத் தன்மை (subjectivity) ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் வேறுபடும். சில சந்தர்ப்பங்களில், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையானது பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திலுள்ள ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனைகள் நிறைவுசெய்யப்பட முடியாத மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட முடியாத அளவுக்கு மிக அதிகமானதாக இருக்கக்கூடும்.
- A5. சீர்மதிப்பு அளவீடு தேவைப்படும் நிதிக்கூற்று உருப்படிகளுள் எல்லா உருப்படிகளும் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை கொண்டிருப்பதில்லை. உதாரணமாக, இந்நிலை உண்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெறும் விலைகள் பற்றிய நம்பகமான தகவல்களை தயார்நிலையில் வழங்கும் செயற்திறனான திறந்த சந்தை இருக்கின்ற சில நிதி அறிக்கையிடல் உருப்படிகளைப் பொறுத்தமட்டில் காணப்படும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் வழக்கமான பிரசுரிக்கப்படும் விலைக் குறிப்பிடல்கள் காணப்படுவது சீர்மதிப்பிற்கான சிறந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளாகும். இருந்தபோதிலும், மதிப்பீட்டு முறை மற்றும் தரவுகள் நன்கு வரையறுக்கப்பட்டபோதிலும், மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படலாம். உதாரணமாக, செயற்திறனான, திறந்த சந்தையில் விலை குறிப்பிட்ட காப்பாவணங்களை நிரற்படுத்திய சந்தை விலையில் மதிப்பிடுதலானது, சந்தையுடன் ஒப்பிடுகையில் வைத்திருக்கும் காப்பாவண அளவு கணிசமானதாக அல்லது அவை சந்தைப்படுத்தற் கட்டுப்பாடுகளுக்கு ஆளானதாக இருக்கும்போது சில செம்மையாக்கத்தை தேவைப்படுத்தும். அத்துடன், அந்த சந்தர்ப்பத்தில் நிலவும் பொதுவான பொருளியற் புறநிலைகள், உதாரணமாக குறிப்பிட்ட சந்தையில் திரவத் தன்மை காணப்படாமை, மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையில் தாக்கம் செலுத்தலாம்.

A6. சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அல்லாத கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தேவைப் படுத்தக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களுக்கு மேலதிகமான உதாரணங்கள்:

- ஐயுறுவுக் கணக்குகளுக்கான ஏற்பாடுகள்.
- தொக்கு வழக்கிழப்பு.
- விற்பனை உத்தரவாத கடப்பாடுகள்.
- தேய்மான முறை அல்லது சொத்தின் பயன்தரு ஆயுட்காலம்.
- முதலீடொன்றின் மீளப்பெற்றதகவு பற்றி நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படும்போது அதன் முன்கொணரற் தொகைக்கு எதிரான ஏற்பாடு.
- நீண்டகால நிருமான ஒப்பந்தங்களின் விளைவுப் பெறுபேறு.
- சட்ட வழக்குகளின் இணக்கப்பாடுகள் அல்லது தீர்ப்புக்களின் கிரயம்.

A7. சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தேவைப்படக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களுக்கு மேலதிக உதாரணங்கள்:

- செயற்திறனான, திறந்த சந்தையொன்றில் கொடுக்கல் வாங்கல் செய்யப்படாத சிக்கலான நிதிச்சாதனங்கள்.
- பங்கு அடிப்படையிலமைந்த கொடுப்பனவுகள்.
- விற்பனைக்காக வைத்திருக்கப்படும் ஆதனம் அல்லது உபகரணம்.
- நன்மதிப்பு மற்றும் அருவச் சொத்துக்கள் அடங்கலாக வியாபார இணைப்பின் போது சலுகரிக்கப்படும் சில சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள்.
- சுயாதீனமான தரப்பினருக்கு இடையில் பணரீதியான பதிலிறுக்கிகள் இல்லாது சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் பரிமாற்றம் சம்பந்தப்பட்ட ஊடுசெயல்கள். உதாரணமாக, வேறுபட்ட துறையை சார்ந்த வியாபாரங்களுக்கு இடையில் பொறித்தொகுதிகளின் பணம்சாராத பரிமாற்று.

A8. மதிப்பீடு என்பது நிதிக்கூறுக்களை தயாரிக்கும்போது கிடைக்கப்பெறும் தகவலின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்படும் தீர்ப்பு சம்பந்தப்பட்டதாகும். பல கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், இவை மதிப்பீட்டு நேரத்தில் நிலவும் நிச்சயமற்ற விடயங்கள் பற்றி எடுகோள்களை மேற்கொள்வதனை உட்படுத்தும். முகாமையின் செயற்பாடுகளை அல்லது முகாமை உபயோகித்த எடுகோள்களில் கணிசமான தாக்கத்தை கொண்டிருக்கக்கூடிய எதிர்கால புறநிலைகள், ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகள் பற்றி கணக்காய்வு நேரத்தின்போது தெரியவருமேயாகில், அவற்றினை முன்னதாகவே எதிர்வுகூறி இருக்கவேண்டியதற்கான பொறுப்பினை கணக்காய்வாளர் கொண்டிருக்கமாட்டார்.

*முகாமைப் பக்கச்சார்பு*

A9. நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகங்கள் அனேகமாக பக்கச்சார்பு இல்லாது நடுநிலைமை வகித்தலை கோருகின்றன. எனினும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் துல்லியமற்றவையாக இருப்பதுடன், முகாமைத் தீர்ப்புகளினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகின்றன. அத்தகைய முகாமைத் தீர்ப்புக்கள் வேண்டுமென்றோ அல்லது தெரியாமலோ முகாமை பக்கச் சார்பினை கொண்டிருக்கக்கூடும் (உதாரணமாக, விரும்பிய பெறுபேற்றினை அடையும் பொருட்டு ஊக்குவித்தலின் காரணமாக). கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்று முகாமை பக்கச் சார்புக்கு ஆளாகக்கூடிய தன்மை அதனை மேற்கொள்ளலில் சம்பந்தப்படும் அகவய தன்மையால் அதிகரிக்கும். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளலில் அனேகமாக தேவைப்படும் அகவய தீர்மானங்களில் தெரியாமல் செய்யும் முகாமை பக்கச்சார்பு மற்றும் தெரிந்துகொண்டு செய்யும் முகாமை பக்கச்சார்பு இயல்பாகவே காணப்படும். தொடர்ச்சியாக மேற்கொள்ளப்படும் கணக்காய்வினை பொறுத்தமட்டில், முந்திய கால கணக்காய்வின்போது இனங்காணப்பட்ட சாத்தியமான முகாமை பக்கச்சார்புகளுக்கான காட்டிகள் நடப்புக்காலத்திற்கான கணக்காய்வாளரின் திட்டமிடல் மற்றும் இடர்களின் இனங்காணுதல் மற்றும் மதிப்பீட்டு செயற்பாடுகளில் தாக்கம் செலுத்தும்.

A10. ஒரு கணக்கு மட்டத்தில் முகாமை பக்கச்சார்பினை கண்டுபிடித்தல் கடினமானதாகும். இதை கண்டுபிடிக்க முடிவது கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் குழுமத்தின் அல்லது சகல கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மொத்தத்தை கவனத்திற் கொள்ளும்போது அல்லது ஒரு சில கணக்கீட்டு



காலங்களிற்காக அவதானித்து வரும்போது மாத்திரமேயாகும். சில வகையான முகாமை பக்கச்சார்புகள் அகவய தீர்மானங்களில் இயல்பாகவே உள்ள போதிலும், அவ்வாறான தீர்ப்புக்களை மேற்கொள்ளும்போது நிதிக்கூற்றுக்களை பாவிப்போரை தவறாக வழிநடத்தும் நோக்கம் முகாமைக்கு இல்லாமல் இருக்கக் கூடும். எனினும், தவறாக வழிநடத்தும் நோக்கத்தை முகாமை கொண்டுள்ளபோது முகாமை பக்கச்சார்பு மோசடியானதானதாகும்.

*பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்*

A11. பொதுத்துறை சார்ந்த உரிமங்கள் சீர்மதிப்பில் அல்லது பிற நடப்புப் பெறுமதிகளின் அடிப்படையில் அல்லது இவை இரண்டும் சேர்ந்த முறையில் அளவிடுவதற்கு தயார் நிலையில் கிடைக்கப்பெறும் நம்பகரமாக தகவல் மூலங்கள் இல்லாத விசேடமான சொத்துக்களை கணிசமான அளவில் கொண்டிருக்கக்கூடும். அத்தகைய விசேடமான சொத்துக்கள் காசுப்பாய்வுகளை பிறப்பிக்காததுடன், அவற்றிற்கு செயற்திறனான சந்தை இருப்பதில்லை. எனவே, சீர்மதிப்பு அளவிடு வழக்கமாக மதிப்பிடுதலை தேவைப்படுத்தும். சில அரிய சந்தர்ப்பங்களில் அது சாத்தியமற்றதாக இருக்கலாம்.

**இடர் மதிப்பீடு விதிமுறைகளும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகளும்** (பார்க்க: பந்தி 8)

A12. இந்த SLAuS இன் பந்தி 8 தேவைப்படுத்தும் இடர் மதிப்பீடு விதிமுறைகளும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகளும், உரிமமொன்றின் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மை மற்றும் வகை பற்றிய எதிர்பார்ப்பினை கணக்காய்வாளர் விருத்திசெய்ய உதவும். கணக்காய்வாளரின் ஆரம்ப கவனத்திற் கொள்ளலானது கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட பொருண்மையான பிறழ்ச்சி இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிட பெற்றுக்கொண்ட அறிவு போதிமானதா என தீர்மானித்தலும், மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவை திட்டமிடுதலும் ஆகும்.

*பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிற் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள் பற்றிய தெளிவினை பெறுதல்* (பார்க்க: பந்தி 8(அ))

A13. பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிற் சட்டக தேவைப்பாடுகள் பற்றிய தெளிவினை பெறுதலானது, உதாரணமாக கீழ்வருவன பற்றி தீர்மானங்களை மேற்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் சில ஏற்பிசைவு<sup>9</sup> நிபந்தனைகளை அல்லது அவற்றின் அளவீட்டுக்கான செயன்முறைகளை நிர்ணயித்தல்.
- சீர்மதிப்பு அளவீட்டை அனுமதிக்கும் அல்லது தேவைப்படுத்தும் நிபந்தனைகள் சிலவற்றை குறிப்பிடுதல். உதாரணமாக, சொத்து அல்லது பரிப்பு பற்றிய சில செயற்பாடுகளை செய்வதற்கான முகாமையின் நோக்கத்தை தொடர்புபடுத்தல்.
- தேவைப்படும் அல்லது அனுமதிக்கப்பட்ட வெளிக்காட்டல்களை குறிப்பிடுதல்.

இதுபற்றிய தெளிவினை பெற்றுக்கொள்ளுதல் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தொடர்பான தேவைப்பாடுகளை முகாமை எவ்வாறு பிரயோகித்தது என்பதுபற்றி முகாமையுடன் கலந்தாலோசிக்கவும் அவை உரியமுறையில் பிரயோகிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பதனை தெரிந்துகொள்ளலும் கணக்காய்வாளருக்கு அடிப்படையினை வழங்கும்.

A14. மாற்றுவழிகள் இருக்கும் பட்சத்தில் நிதி அறிக்கையிற் சட்டகங்கள் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடுகளை தீர்மானிப்பதில் முகாமைக்கு வழிகாட்டல்களை வழங்கக்கூடும். உதாரணமாக, சில நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள், தேர்வுசெய்யப்படும் தனிப் பெறுமதி மதிப்பீடானது முகாமை மிகவும்

<sup>9</sup> அனேகமான நிதி அறிக்கையிற் சட்டகங்கள், ஏற்பிசைவுத் தேர்வுநிபந்தனைகளை திருப்தி செய்யும் உருப்படிகளை ஐந்தொகையில் அல்லது வருமானக் கூற்றில் சேர்ப்பதனை தேவைப்படுத்துகின்றன. கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் வெளிக்காட்டல் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு குறிப்புக்களை சேர்த்தல், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அடங்கலாக உருப்படிகளை ஏற்பிசைவு செய்யத் தவறியமைக்கு தீர்வாகாது.

சாத்தியமான பெறுபேற்றை<sup>10</sup> தீர்மானிக்கும் மாற்றுப் பெறுமதியினை பிரதிபலிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றன. வேறு சில உதாரணமாக, கழிவீடு செய்யப்பட்ட நிகழ்தகவு நிறையேவற்றிய எதிர்பார்க்கும் பெறுமதிப் பிரயோகத்தினை தேவைப்படுத்தக்கூடும். சில சந்தர்ப்பங்களில் முகாமை நேரடியாகவே தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும். வேறு சில சந்தர்ப்பங்களில் மாற்று எடுகோள்கள் அல்லது தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை தீர்மானிக்க இயலுமையளித்த பெறுபேற்றை கவனத்திற்கொண்ட பின்னரே முகாமை நம்பகமான தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும்.

- A15. நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகங்கள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை குறிப்பாக தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும் கணிசமான எடுகோள்கள் பற்றிய தகவல்களின் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றது. மேலும், உயர்மட்ட நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்ற சந்தர்ப்பங்களில், சில நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகங்கள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்வதனை அனுமதிப்பதில்லை. ஆனால் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் சில வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தக்கூடும்.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான தேவையை முகாமை எவ்வாறு அடையாளம் காணுகின்றது என்பது பற்றிய தெளிவினை பெறுதல் (பார்க்க: பந்தி. 8(ஆ))

- A16. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பானது, ஒரு ஊடுசெயல், நிகழ்வு அல்லது புறநிலை கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றை செய்வதற்கான தேவையை ஏற்படுத்துகின்றதா என முகாமை தீர்மானிக்கவும், அவசியமான சகல கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளும் பிரயோக நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக அளவிடப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டு வெளிக்காட்டப்பட வேண்டுமெனவும் தேவைப்படுத்துகின்றது.

- A17. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான தேவையை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் மற்றும் புறநிலைகளை முகாமை கண்டுகொள்வது அனேகமாக கீழ்வருவனவற்றின் அடிப்படையில் அமையும்:

- உரிமத்தின் வியாபாரம் மற்றும் அது தொழிற்படுகின்ற தொழிற்சாலை பற்றிய முகாமையின் அறிவு.
- நடப்புக் காலத்தில் வியாபார தந்திரோபாயங்களை நடைமுறைப்படுத்துவது பற்றிய முகாமையின் அறிவு.
- பொருத்தமான இடத்து முந்திய காலங்களில் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலில் முகாமையின் மொத்த அனுபவம்.

அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், ஆரம்பத்தில் முகாமையை விசாரணை செய்வதன் மூலம் முகாமை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை செய்யவேண்டிய தேவையை எவ்வாறு அடையாளம் கண்டதென்பதற்கான தெளிவினை கணக்காய்வாளர் பெறக்கூடும். ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், முகாமையின் செயன்முறை சிறந்த கட்டமைப்பை கொண்டதாக, உதாரணமாக, முகாமை முறைசார்ந்த இடர்முகாமைத்துவ தொழிற்பாட்டினை கொண்டதாக உள்ளபோது, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு தேவையை ஏற்படுத்துவதுடன் அவசியமான இடத்து கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மீள்மதிப்பீடு செய்ய வழிவகுத்த சந்தர்ப்பங்களை கிரமமாக மீளாய்வு செய்ய முகாமை கடைப்பிடித்த செயன்முறை மற்றும் நடைமுறைகளை நோக்கி கணக்காய்வாளர் இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளக்கூடும். கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின், குறிப்பாக பரிப்புகள் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் பூரணத்துவமானது, அனேகமாக கணக்காய்வாளரின் முக்கியமான கவனத்திற்கு கொள்ளலாக அமையும்.

- A18. இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர் பெற்றுக் கொள்ளும் உரிமம் மற்றும் அதன் குழல்பற்றிய அறிவு, கணக்காய்வின்போது அவர் பெறும் ஏனைய கணக்காய்வுச் சான்றுகளுடன் சேர்ந்து கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுக்கான தேவையை ஏற்படுத்தக்கூடிய புறநிலைகளை அல்லது புறநிலை மாற்றங்களை அடையாளங் காண்பதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவும்.

<sup>10</sup> இந்த வகையில் தீர்மானிக்கும் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடுகளை விபரிக்க வெவ்வேறு நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகங்கள் வேறுபட்ட சொற்பதற்களை உபயோகிக்கக்கூடும்.

A19. முகாமையிடம் மேற்கொள்ளும் புறநிலை மாற்றங்கள் பற்றிய விசாரணைகள் கீழ் வருவன போன்றவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- உரிமம் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு வழியமைக்கக்கூடிய புதிய வகையான ஊடு செயல்களில் ஈடுபட்டுள்ளதா என்பதுபற்றி.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்களுக்கு வழியமைத்த ஊடுசெயற் கட்டுறுப்புகள் மாற்றமடைந்து உள்ளனவா என்பதுபற்றி.
- பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடை சட்டக தேவைப்பாடுகளில் மாற்றங்கள் அல்லது பிற காரணங்களால் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மாற்றமடைந்துள்ளனவா என்பதுபற்றி.
- முகாமையின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட ஒழுங்குபடுத்தல் அல்லது வேறு மாற்றங்கள் ஏற்பட்டு, முகாமை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மீளாய்வுசெய்ய அல்லது புதிய கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை ஏற்படுத்த தேவைப்படுத்தி உள்ளதாவென.
- புதிய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அல்லது கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் திருத்தம் மேற்கொள்வதற்கு வழியமைக்கும் புதிய புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டுள்ளனவா என்பதுபற்றி.

A20. கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வாளர், முகாமை இனங்காணத்தவறிய, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான தேவையை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயல்கள், நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகளை இனங்காணக்கூடும். உரிமத்தின் இடர் மதிப்பீட்டுச் செயன்முறை தொடர்பான அகக் கட்டுப்பாட்டில் கணிசமான குறைபாடுகள் உள்ளனவா என்பதனை தீர்மானிப்பது அடங்கலாக முகாமை இனங்காணத்தவறிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று இடர்களை கணக்காய்வாளர் இனங்காணும் சந்தர்ப்பங்களை SLAuS 315 கையாள்கின்றது<sup>11</sup>.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A21. சிறிய உரிமங்களில், அவற்றின் வியாபார நடவடிக்கைகள் மட்டுப்படுத்தப்பட்டு இருப்பதனாலும் ஊடுசெயல்கள் சிக்கலில்லாது இருப்பதனாலும், இந்த விளக்கத்தை அவற்றிற்கு பெற்றுக்கொள்வது சிக்கலானது அல்ல. மேலும் இங்கு அனேகமாக ஒரு தனியொருவர், உதாரணமாக உரிமையாளராகவுள்ள முகாமையாளர் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுத் தேவையை இனங்காண்பதனால் கணக்காய்வாளர் தமது விசாரணையை அதற்கிணங்க கவனம் செலுத்துவார்.

முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வது பற்றிய விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்ளல் (பார்க்க: பந்தி 8(இ)).

A22. நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பும், போதிய அகக்கட்டுப்பாடுகள் அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கான நிதியறிக்கையிடல் செயன்முறைகளை முகாமை ஏற்படுத்தவேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது. அத்தகைய செயன்முறைகள் கீழ் வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- பொருத்தமான மதிப்பீட்டு அல்லது பெறுமதியிடல் முறைகள் அடங்கலாக, பொருத்தமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை தேர்வுசெய்தலும் மதிப்பீட்டு செயன்முறையினை நிர்ணயித்தலும்; ஏற்புடைய இடத்து, பிரயோகிக்கப்படும் செயன்முறை மாதிரிகள் அடங்கலாக.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பாதிக்கின்ற தொடர்புடைய தரவுகள் மற்றும் எடுகோள்களை விருத்தி செய்தல் அல்லது இனங்காணல்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு வழியமைக்கும் புறநிலைகளை காலத்திற்குக் காலம் மீளாய்வு செய்வதுடன், அவசியமெனில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மீள்மதிப்பீடு செய்தல்.

<sup>11</sup> SLAuS 315 பந்தி 16

A23. முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்கின்றது என்பதுபற்றிய விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்வதில் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்கள், உள்ளடக்கக் கூடியவற்றிற்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட கணக்குகள் அல்லது ஊடுசெயல்களின் வகைகள் (உதாரணமாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் கிரமமான, மீள நிகழும் ஊடுசெயல்களை பதிவுசெய்வதனால் ஏற்படுகின்றதா அல்லது கிரமமற்ற, மீள நிகழாத ஊடுசெயல்களை பதிவுசெய்வதனால் ஏற்படுகின்றதா என்பதுபற்றி).
- குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்வதற்கு முகாமை ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அளவீட்டு நுட்பங்களை உபயோகித்துள்ளதா எனவும் அப்படி உபயோகித்திருப்பின் எவ்வாறெனவும்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் ஒரு இடைக்கால திகதியில் கிடைக்கப்பெற்ற தரவுகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டனவா எனவும், அவ்வாறெனில் அந்த திகதிக்கும் கால இறுதித் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் நிகழ்ந்த சம்பவங்கள், ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மாற்றங்களின் தாக்கங்களை முகாமை கவனத்திற் கொண்டதா எனவும் அப்படியாயின் எவ்வாறெனவும்.

மாதிரி முறைகளின் உபயோகம் அடங்கலாக அளவீட்டு முறை (பார்க்க பந்தி 8(இ)(i))

A24. சில சந்தர்ப்பங்களில் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் அளவீட்டு முறையினை நிர்ணயிக்கக்கூடும். உதாரணமாக, சீர்மதிப்பு மதிப்பீட்டு அளவீட்டினை உபயோகிக்க வேண்டிய ஒரு குறிப்பிட்ட மாதிரி முறையினை. எனினும் பல சந்தர்ப்பங்களில் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகம் அளவீட்டுக்கான முறையை நிர்ணயிப்பதில்லை அல்லது மாற்று அளவீட்டு முறைகளை நிர்ணயிக்கக்கூடும்.

A25. பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகம் சூழலுக்கு ஏற்ற உபயோகிக்க வேண்டிய முறையினை நிர்ணயிக்காத பட்சத்தில், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் முறை பற்றிய அல்லது பொருத்தமான இடத்து உபயோகிக்க வேண்டிய மாதிரி முறை பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளவேண்டிய விடயங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- ஒரு குறிப்பிட்ட முறையை தேர்வு செய்யும்போது மதிப்பீடும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் தன்மையை முகாமை எவ்வாறு கவனத்திற் கொண்டது என்பதுபற்றி.
- உரிமம், குறிப்பிட்ட வகையான கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்வதற்கு பொதுவாக உபயோகிக்கப்படும் செயன்முறைகளை கொண்டுள்ள குறிப்பிட்ட வியாபாரம், தொழிற்சாலை அல்லது சூழலில் இயங்குகின்றதா என்பதுபற்றி.

A26. அதிகளவு பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்கள் இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளலில் உபயோகிப்பதற்கு அகத்தே விருத்தி செய்யப்பட்ட மாதிரி முறையினை முகாமை கொண்டுள்ளபோது அல்லது, குறிப்பிட்ட தொழிற்சாலை அல்லது சூழலில் பொதுவாக உபயோகிக்கப்படும் முறையிலிருந்து விலகும்போது.

தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் (பார்க்க: பந்தி 8(இ)(ii))

A27. தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுதலில் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற்கொள்ளும் விடயங்கள், உதாரணமாக, கீழ்வருவனவற்றுடன் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்வோரின் அனுபவம் மற்றும் தகைமையினை உள்ளடக்கும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை ஆக்குவதில் உபயோகிக்கும் தரவுகளின் முழுமை, தொடர்பு மற்றும் செம்மையை முகாமை எவ்வாறு தீர்மானிக்கும் என்பதுபற்றி.
- பொருத்தமான முகாமை மட்டத்தினால் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரினால் தமது ஆக்கத்தில் உபயோகிக்கப்பட்ட எடுகோள்கள் அல்லது உள்ளீடுகள் அடங்கலாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மீளாய்வு மற்றும் அங்கீகாரம் பற்றிய.

- பொறுப்புக்களை சாட்டுதல் உரிய முறையில் உரிமத்தின் மற்றும் அதன் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் தன்மையை கணக்கிற் கொண்டுள்ளதா என்பது அடங்கலாக, உரிமம் சார்பில் குறித்த ஊடுசெயலை ஏற்படுத்தியோர் மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்வதற்கான பொறுப்பினை கொண்டோருக்கு இடையில் கடமைப் பகிர்வுபற்றி. (உதாரணமாக, பாரிய நிதி நிறுவனமொன்றினை பொறுத்தமட்டில் தொடர்புபட்ட கடமைப் பகிர்வானது உரிமத்தின் சொந்த நிதிசார் உற்பத்திப் பொருட்களின் (இதன் ஊழியர்களின் ஊதியம் அத்தகைய பொருட்களுக்கு தொடர்புபடுத்தப்படாத) சீர்மதிப்பு விலையிடலின் மதிப்பீட்டிற்கும் செல்லுபடியாக்கத்திற்கும் பொறுப்பாக சுயாதீன தொழிற்பாடு ஒன்றினை உள்ளடக்குதல்)

A28. ஏனைய கட்டுப்பாடுகள் சூழ்நிலைகளைப் பொறுத்து கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதுடன் தொடர்புபட்டதாக அமையலாம். உதாரணமாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ள உரிமம் குறிப்பிட்ட மாதிரிமுறையினை உபயோகிப்பின் முகாமை அந்த முறைதொடர்பில் குறிப்பிட்ட கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளை நடைமுறைப்படுத்தும். உரிய கட்டுப்பாடுகள் உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- ஒரு குறிப்பிட்ட தேவைக்காக குறித்த மாதிரிச் செயன்முறையின் வடிவமைப்பு மற்றும் அபிவிருத்தி அல்லது தேர்வு.
- மாதிரிமுறையின் உபயோகம்.
- மாதிரிமுறையின் ஒருமைப்பாட்டை பேணுதலும் காலாந்த செல்லுபடியாக்கமும்.

முகாமை நிபுணர்களை உபயோகித்தல் (பார்க்க: பந்தி 8(இ)(iii))

A29. முகாமை அல்லது உரிமம், தேவையான தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ள அவசியமான அனுபவம் மற்றும் தகைமை கொண்டோரை வேலைக்கு அமர்த்தி இருக்கக்கூடும். எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் அவற்றை செய்வதற்கு அல்லது தமக்கு உதவி செய்வதற்கு முகாமை நிபுணர் ஒருவரை ஈடுபடுத்தக்கூடும். இந்தத் தேவை உதாரணமாக கீழ்வரும் காரணங்களினால் ஏற்படலாம்:

- மதிப்பீட்டை தேவைப்படுத்தும் விடயத்தின் விசேடமான தன்மை. உதாரணமாக, அகழ்வுத் தொழிற்துறையில் கனிப்பொருட்கள் அல்லது ஐதரோகாபன் ஒதுக்க அளவீடு.
- சில சீர்மதிப்பு அளவீடுகளில் இருக்கக்கூடியது போன்று, பிரயோகிக்கத்தகு நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்தின் உரிய தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு தேவைப்படும் மாதிரிமுறையின் தொழில்நுட்பத் தன்மை.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தேவைப்படுத்தும் புறநிலை, ஊடுசெயல் அல்லது நிகழ்வின் வழக்கத்திற்கு மாறான அல்லது அடிக்கடி நிகழாத தன்மை.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A30. சிறிய உரிமங்களைப் பொறுத்தமட்டில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தேவைப்படுத்தும் புறநிலைகள் அனேகமாக, உரிமையாளரான முகாமையாளர் தேவைப்படும் தனிப் பெறுமதி மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் இயலுமையை கொண்டவராக இருக்கும் வகையில் அமைந்திருக்கும். எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில், நிபுணர் ஒருவர் தேவைப்படலாம். கணக்கீட்டு செயன்முறையின் ஆரம்பக் கட்டத்தில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தன்மை, தேவைப்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் பூரணத்துவம் மற்றும் மதிப்பீட்டு செயன்முறையின் போதுமான தன்மை ஆகியனபற்றி உரிமையாளரான முகாமையாளருடன் கலந்தாராய்தல் அவர் நிபுணரை உபயோகிப்பதற்கான தேவை பற்றி தீர்மானிப்பதற்கு உதவியாக இருக்கக்கூடும்.

எடுகோள்கள் (பார்க்க: பந்தி 8(இ)(iv))

A31. எடுகோள்கள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் ஒருங்கிணைந்த ஆக்கக்கூறுகள் ஆகும். கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட எடுகோள்கள் பற்றிய விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்வதற்காக கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளும் விடயங்கள் உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- எடுகோள்களுள் கணிசமான எடுகோள்களாக அமைவதற்கான சாத்தியத்தை கொண்டவை எனப்பது அடங்கலாக, எடுகோள்களின் தன்மை.
- எடுகோள்கள் தொடர்புடையவையும் பூரணமானவையுமா என்பதனை முகாமை எவ்வாறு மதிப்பிடுகின்றது என்பதுபற்றி. அதாவது, தொடர்புடைய சகல மாறிகளும் கணக்கிற் கொள்ளப்படுதல்.
- பொருத்தமான இடத்து உபயோகிக்கப்படும் எடுகோள்கள் அகத்தே இசைவாக உள்ளனவா என்பதனை முகாமை எவ்வாறு தீர்மானிக்கின்றது என்பதுபற்றி.
- எடுகோள்கள் முகாமையின் கட்டுப்பாட்டிற்குள் வருகின்ற விடயங்கள் தொடர்பு பட்டவையாவெனவும் (உதாரணமாக, சொத்தொன்றின் பயன்தரு ஆயுட்கால மதிப்பீட்டை பாதிக்கக்கூடிய பராமரிப்புத் திட்டங்கள் பற்றிய எடுகோள்கள்) அவை எவ்வாறு உரிமத்தின் வியாபார திட்டம் மற்றும் புறச்சூழ்நிலைகளுடன் ஒத்திசைகின்றது எனவும், அல்லது முகாமையின் கட்டுப்பாட்டுக்கு அப்பாற்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பு பட்டவையாவெனவும் (உதாரணமாக, வட்டி விகிதங்கள், இறப்பு விகிதங்கள், சாத்தியமான சட்ட அல்லது ஒழுங்கமைப்பு செயற்பாடுகள் ஆகியனபற்றிய எடுகோள்கள் அல்லது எதிர்கால காசுப்பாய்வுகளின் மாறுபடும் தன்மை மற்றும் காலஅட்டவணை பற்றிய எடுகோள்கள்).
- எடுகோள்களை ஆதரிக்கும் ஆவணங்கள் ஏதுமிருப்பின், அவற்றின் தன்மை மற்றும் அளவு.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதில் முகாமைக்கு உதவும்பொருட்டு நிபுணர் ஒருவரினால் எடுகோள்கள் மேற்கொள்ளப்படலாம் அல்லது இனங்காணப்படலாம். அத்தகைய எடுகோள்களை முகாமை உபயோகிக்கும்போது அவை முகாமையின் எடுகோள்கள் ஆகின்றன.

- A32. சில சந்தர்ப்பங்களில் எடுகோள்கள் உள்ளீடுகளாக குறிப்பிடப்படும். உதாரணமாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கு முகாமையானது மாதிரி முறைகளை உபயோகிக்கும்போது, குறிப்பிட்ட எடுகோள்கள் பிரயோகிக்கப்படும் தொடர்புபட்ட தரவுகளை குறிப்பிடுவதற்கு உள்ளீடுகள் என்னும் பதமும் உபயோகிக்கப்படலாம்.
- A33. முகாமை, தொடர்பும் நம்பகத்தன்மையும் வேறுபடும் அக, புற மூலங்களிலிருந்து கிடைக்கும் வேறுபட்ட வகையான தகவல்களை எடுகோளுக்கு ஆதரவாக காட்டக் கூடும். சில சந்தர்ப்பங்களில், எடுகோளொன்று வெளி மூலங்களிலிருந்து (உதாரணமாக, பிரசுரிக்கப்பட்ட வட்டி விகிதம் அல்லது பிற புள்ளிவிபரத் தரவுகள்) அல்லது அக மூலங்களிலிருந்து (உதாரணமாக, வரலாற்றுத் தகவல்கள் அல்லது உரிமம் முகங்கொடுத்த முன்னைய புறநிலைகள்) கிடைக்கும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நம்பகமான தகவலின் அடிப்படையில் அமையும். பிற சந்தர்ப்பங்களில், எடுகோள் அதிக அகவயமுடையதாக (subjective) இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, உரிமம் அனுபவத்தை கொண்டிராத அல்லது பெறுவதற்கு வெளி மூலங்கள் இல்லாதபோது.
- A34. சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், சொத்தினை பரிமாற்றம் செய்யும்போது அல்லது பரிப்பினை தீர்க்கும்போது சீர்மதிப்பினை தீர்மானித்தலில் அறிவும் விருப்பும் கொண்ட உறவுமுறை சாராத தரப்பினர் (சிலவேளைகளில், “சந்தைப் பங்குபற்றினர்” அல்லது சமமான பதத்தினால் அழைக்கப்படுவோர்) உபயோகிப்பதனை எடுகோள்கள் பிரதிபலிக்கக்கூடும். குறிப்பிட்ட எடுகோள்கள் மதிப்பிடும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் குனவியல்பு, உபயோகிக்கப்படும் மதிப்பீட்டு முறை (உதாரணமாக, சந்தை அணுகுமுறை அல்லது வருமான அணுகுமுறை) மற்றும் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள் ஆகியவற்றைப் பொறுத்து மாறுபடும்.
- A35. சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின், எடுகோள்கள் அல்லது உள்ளீடுகள் கீழே குறிப்பிட்டபடி அவற்றின் மூலங்கள் அல்லது அடிப்படைகளைப் பொறுத்து மாறுபடும்:
- (அ) அறிக்கையிடும் உரிமத்தை சாராத மூலங்களிலிருந்து பெற்ற சந்தைத்தரவு அடிப்படையில் விருத்தி செய்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் விலையிடலில் சந்தைப்பங்குபற்றினர் உபயோகிப்பவற்றை பிரதிபலிப்பவை (சிலவேளைகளில் “அவதானிக்கக்கூடிய உள்ளீடு” அல்லது அதற்குச் சமமான பதத்தால் அழைக்கப்படும்).
- (ஆ) சூழ்நிலைக்கேற்ப கிடைக்கப்பெறும் சிறந்த தகவலின் (சிலவேளைகளில், “அவதானிக்க முடியாத” உள்ளீடுகள் அல்லது அதற்கு சமமான பதத்தால் அழைக்கப்படும்) அடிப்படையில்

விருத்தி செய்த சொத்து அல்லது பரிப்பின் விலையிடலில் சந்தைப்பங்குபற்றினர் உபயோகிக்கும் எடுகோள்கள் பற்றிய உரிமத்தின் சொந்தத் தீர்ப்பினை பிரதிபலிப்பவை.

எனினும், நடைமுறையில், (அ) மற்றும் (ஆ) வுக்கு இடையிலான வேறுபாடு எப்போதும் வெளிப்படையதாக தெரிவதில்லை. மேலும், வேறுபட்ட சந்தைப் பங்கு பற்றினர் உபயோகித்த ஒருதொகை எடுகோள்களிலிருந்து தேர்வுசெய்ய வேண்டிய அவசியம் முகாமைக்கு ஏற்படக்கூடும்.

A36. எடுகோள் அல்லது உள்ளீடு அவதானிக்கக்கூடியதா என்பதுபோன்ற அகவயத் தன்மையின் அளவு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்றதன்மை மட்டத்தினை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்குவதன் காரணமாக ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிற்கான பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்கள்பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டினையும் தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும்.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் முறைகளில் மாற்றங்கள் (பார்க்க: பந்தி 8(இ)(v))

A37. முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்கின்றது என்பதனை மதிப்பீடுதலில், முன்னைய காலத்தில் மேற்கொண்ட மதிப்பீட்டு முறைகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளதா அல்லது மாற்றங்கள் அவசியமா என்பதனை கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொள்வதனை தேவைப்படுத்துகின்றது. குறிப்பிட்ட மதிப்பீட்டு முறையானது உரிமத்தை பாதிக்கக்கூடிய சூழல் அல்லது புறநிலைகளில் அல்லது பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டக தேவைப்பாடுகளில் மாற்றங்களின் விளைவாக மாற்றப்பட வேண்டிய தேவைக்கு ஆளாகலாம். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு முறையினை முகாமை மாற்றியிருப்பின், புதிய முறையானது மிகவும் பொருத்தமான முறையென அல்லது அதுவே அத்தகைய மாற்றத்திற்கான பதிலிறுத்தலென முகாமை நிரூபிக்க கூடியதாக இருத்தல் முக்கியமாகும். உதாரணமாக, முகாமையானது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்ளும் அடிப்படையை சந்தைக்குச் சந்தை அடிப்படையிலிருந்து மாதிரிமுறையின் உபயோகத்திற்கு மாற்றுமேயாகில், பொருளியல் புறநிலைகளின் கண்ணோட்டத்தில் முகாமையின் சந்தை பற்றிய எடுகோள்கள் நியாயமானவையா என கணக்காய்வாளர் திருப்திப்படுத்திக் கொள்ளல் வேண்டும்.

மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை (பார்க்க: பந்தி 8(இ)(vi))

A38. மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை இருக்கின்றதா எனவும் அவ்வாறு இருப்பின் முகாமை அதன் தாக்கத்தை எவ்வாறு மதிப்பீடு செய்ததெனவும் விளக்கத்தினை பெற்றிட கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளும் விடயங்கள் கீழ்வருவனவற்றை அடக்கும்:

- உதாரணமாக, ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின்மீது எடுகோள்களில் மாற்றங்களின் தாக்கத்தினை தீர்மானிப்பதற்கு உணர்திறன் பகுப்பாய்வு (sensitivity analysis) மேற்கொள்வது போன்று, மாற்று எடுகோள்களை அல்லது வெளிப்பாடுகளை முகாமை கவனத்திற் கொண்டதா எனவும் அப்படியானால், எவ்வாறு எனவும்.
- பகுப்பாய்வானது சில எண்ணிக்கை வெளிப்பாட்டு தருநிலைகளை காட்டும் போது முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தீர்மானிக்கின்றதென.
- முன்னைய காலத்தில் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் உள்ளீடுகளை முகாமை கண்காணிக்கின்றதா எனவும், அந்த கண்காணிப்பு செயன்முறையின் வெளிப்பாடுகளுக்கு முகாமை பொருத்தமாக பதிலிறுக்கியதா எனவும்.

முன்னைய கால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மீளாய்வு செய்தல் (பார்க்க: பந்தி 9)

A39. ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் வெளிப்பாடுகள் முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலிருந்து அனேகமாக வேறுபட்டிருக்கும். அத்தகைய வேறுபாடுகளுக்கு காரணங்களை இனங்கண்டு விளங்கிக்கொள்வதற்கு இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்வதன்மூலம் கணக்காய்வாளர் கீழ் வருவனவற்றை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடும்:

- முகாமையின் தற்கால மதிப்பீட்டுச் செயன்முறையின் சாத்தியமான விளைவுத் திறனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்க ஏதுவாக, முகாமையின் முன்னைய கால மதிப்பீட்டுச் செயன்முறையின் விளைவுத்திறன் பற்றிய தகவல்கள்.

- நடப்புக்கால மீள்மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புடைய, முன்னைய கால கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் கணக்காய்வுச் சான்றுகள்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல் தேவைப்படக்கூடிய, மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற விடயங்கள் போன்றவற்றின் கணக்காய்வுச் சான்றுகள்.

A40. முன்னையகால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மீளாய்வு, நடப்புக்கால சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புக்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை அதிகம் வழியமைக்கக்கூடிய சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது புறநிலைகளை இனங்காண்பதற்கு அல்லது அத்தகைய நிலை இருப்பதனை காட்ட கணக்காய்வாளருக்கு உதவக்கூடும். கணக்காய்வாளரின் தொழில்நீதியிலான சந்தேகம் அத்தகைய சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது புறநிலைகளை இனங்காணவும் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலஅட்டவணை மற்றும் அளவினை தீர்மானிக்கவும் உதவும்.

A41. கணிசமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட முகாமைத் தீர்மானங்கள் மற்றும் எடுகோள்களின் முன்னைய காலங்களிலிருந்தான மீளாய்வு SLAuS 240<sup>12</sup> இனாலும் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. மீளாய்வானது, முகாமையால் கட்டுப்பாடுகளை மீறும் இடருக்கான பதிலிறுப்பாக, மோசடி காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரை பிரதிபலிக்கக்கூடிய பக்கச்சார்புக்கான கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மீளாய்வு செய்வதற்கு, விதிமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வாளரின் தேவைப்பாட்டுப் பகுதியாக செய்யப்படும். நடைமுறையில், SLAuS 240 தேவைப்படுத்தும் மீளாய்வுடன், இந்நியமத்திற்கு அமைய இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறையாக முன்னையகால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை கணக்காய்வாளர் மீளாய்வு செய்யலாம்.

A42. முன்னைய கால கணக்காய்வின்போது அதிக நிச்சயமற்ற தன்மை உடையவையாக அல்லது அதற்கு முந்திய கால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுடன் ஒப்பிடுகையில் கணிசமான அளவில் மாற்றமடைந்துள்ளவையாக இனங்காணப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அதிக விரிவான மீளாய்வு தேவைப்படுமென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கக்கூடும். மாறாக, உதாரணமாக, கிரமமான மீளநிகழும் ஊடுசெயல்களை பதிவு செய்வதால் ஏற்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், மீளாய்வுத் தேவைகளுக்காக இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளாக பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளின் பிரயோகம் போதுமானதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கக்கூடும்.

A43. சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அல்லது அளவீட்டுத் திகதியில் நிலவும் நடப்புப் புறநிலைகளின் அடிப்படையிலான ஏனைய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்த மட்டில், முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்புத் தொகைக்கும் நடப்புக் காலத் தேவைக்காக மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட தொகைக்கும் இடையில் அதிக வேறுபாடு காணப்படக்கூடும். இதற்கான காரணம், அத்தகைய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் அளவீட்டின் நோக்கம், ஒரு குறிப்பிட்ட நேரப் பெறுமதி பற்றியதாக இருப்பதுடன், உரிமம் தொழிற்படும் சூழலில் கணிசமான, விரையான மாற்றங்கள் ஏற்படக்கூடியமை ஆகும். எனவே, கணக்காய்வாளர் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடுவதற்காக தொடர்புடைய தகவல்களை பெறுவதற்கு மீளாய்வில் கவனம்செலுத்துவார். உதாரணமாக, சில சந்தர்ப்பங்களில் முன்னையகால சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் பெறுபேற்றை பாதிக்கும் சந்தைப் பங்குபற்றினரின் எடுகோள் மாற்றங்கள்பற்றிய விளக்கத்தை பெறுதல் கணக்காய்வுத் தேவைக்கு தொடர்புடைய தகவல்களை வழங்குதலை சாத்தியமற்றதாகக்கலாம். அவ்வாறெனில், முன்னையகால சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் பெறுபேற்றினை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வது, முகாமையின் முன்னையகால மதிப்பீட்டு செயன்முறையின் விளைதிறனை அதாவது முகாமையின் கடந்தகால சாதனையை, விளங்குவது சார்பாக இருப்பதுடன் அதிலிருந்து முகாமையின் நடப்புச் செயன் முறையின் விளைதிறனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கக் கூடியதாக இருக்கும்.

A44. கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் பெறுபேற்றுக்கும் முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த தொகைக்கும் இடையிலான வித்தியாசம் முன்னையகால நிதிக் கூற்றுக்களில் பிறழ்கூற்றினை பிரதிபலிக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. எனினும், முன்னையகால நிதிக்கூற்றுக்களை முடிவு செய்யும்போது முகாமைக்கு கிடைத்த தகவல்களிலிருந்து அந்த வித்தியாசம் ஏற்பட்டிருந்தால் அல்லது அந்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது அவை பெறப்பட்டு கணக்கிற் கொள்ளப்பட்டு

<sup>12</sup> SLAuS 240 “நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வில் மோசடி தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்” பந்தி 32(ஆ)(ii)



இருக்கவேண்டுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுமிடத்து அவ்வாறு கொள்ளமுடியும். அனேக நிதியறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகங்கள் பிறழ்கூற்றினை விளைவிக்கும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு மாற்றங்கள் மற்றும் அவ்வாறு விளைவிக்காத மாற்றங்களை வேறுபடுத்துதல் மற்றும் கடைப்பிடிக்க தேவைப்படும் கணக்கீட்டு கையாள்கை ஆகியவற்றிற்கான வழிகாட்டலைக் கொண்டிருக்கும்.

#### பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்காணுதலும் மதிப்பிடுதலும்

மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை (பார்க்க: பந்தி 10)

A45. கணக்கீட்டு மதிப்பீடு ஒன்றுடன் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் மட்டம் கீழ்வருவன போன்ற காரணிகளால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கப்படலாம்:

- எந்த அளவுக்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு சுயதீர்ப்பில் தங்கியுள்ளது என்பது.
- எடுகோள்களில் மாற்றங்களுக்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்றத்தின்.
- மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை குறைக்கக்கூடிய ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அளவீட்டு நுட்பங்கள் உள்ளனவா என்பது (உள்ளீடாக உபயோகிக்கப்பட்ட எடுகோள்களின் அகவயத் தன்மை (subjectivity) மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை ஏற்படுத்துகின்ற போதிலும்).
- எதிர்வு கூறப்படும் கால நீளமும், எதிர்கால நிகழ்வுகளை எதிர்வு கூறுதலில் பழைய நிகழ்வுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட தரவுகளின் தொடர்புடையமும்.
- வெளி மூலங்களிலிருந்து நம்பக தரவுகளின் கிடைத்தற்றதகவு.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடு எந்தளவுக்கு அவதானிக்கக்கூடிய அல்லது அவதானிக்க முடியாத உள்ளீடுகளின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது என்பது.

கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமின்மை மட்டம் மதிப்பீடு பக்கச்சார்புடையதாக மாறுவதனை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கக்கூடும்.

A46. பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரை மதிப்பிடுதலில் கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ளும் விடயங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் உண்மையான அல்லது எதிர்பார்க்கப்பட்ட அளவு.
- கணக்காய்வாளரால் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டுமென எதிர்பார்க்கும் தொகை தொடர்பாக கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் பதிவு செய்யப்பட்ட தொகை (அதாவது, முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடு).
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரித்தலில் முகாமை நிபுணரை உபயோகித்ததா என்பதுபற்றி.
- முன்னைய கால கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மீளாய்வுகளின் வெளிப்பாடுகள்.

உயர் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையும் கணிசமான இடர்களும் (பார்க்க: பந்தி 11)

A47. உயர் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை கொண்டுள்ள கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- அதிகளவில் சுயதீர்ப்பில் தங்கியுள்ள கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள். உதாரணமாக, நிலுவையிலுள்ள நீதிமன்ற வழக்கின் இறுதிமுடிவு பற்றிய சுயதீர்ப்பு அல்லது எதிர்காலத்தில் பல ஆண்டுகள் நிகழவுள்ள நிச்சயமற்ற நிகழ்வுகளில் தங்கியுள்ள எதிர்காலக் காசுப்பாய்வுகளின் தொகையும் காலமும்.
- ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அளவீட்டு நுட்பங்களை உபயோகித்து கணிக்கப்படும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.

- முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒத்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மீளாய்வின் பெறுபேறுகள் ஆரம்ப கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிற்கும் உண்மை வெளியீட்டிற்கும் இடையே கணிசமான வேறுபாட்டினைக் காட்டும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.
- உயர் விசேடதன்மை வாய்ந்த உரிமத்தால் விருத்தி செய்யப்பட்ட மாதிரி முறைகள் உபயோகிக்கப்பட்ட அல்லது அவதானிக்கக்கூடிய உள்ளீடுகளை கொண்டிராத சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்.

A48. பொருண்மையற்றதாக தோன்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டொன்று மதிப்பீட்டுடன் தொடர்பு பட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றாக மாறக்கூடிய சாத்தியம் உள்ளது. அதாவது, நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு ஒன்றிற்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது வெளிக்காட்டப்பட்ட தொகையின் அளவு அதன் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் கார்டியாக இல்லாமற் போகலாம்.

A49. சில சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு நியாயமான கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ள முடியாத அளவுக்கு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை பெரிதாக இருக்கலாம். எனவே, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகம் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த உருப்படியை ஏற்பிசைவு செய்வதனை அல்லது சீர்மதிப்பில் அளவிடுவதனை தடை செய்யலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டொன்றை ஏற்பிசைவு செய்ய வேண்டுமா அல்லது அதனை சீர்மதிப்பில் அளவிட வேண்டுமா என்பதற்கு மட்டுமல்லாது வெளிக்காட்டலின் போதுமான தன்மைக்கும் கணிசமான இடர்கள் தொடர்புபடும். அந்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பில் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகமானது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினதும் அவற்றுடன் தொடர்புபட்ட உயர்ந்த மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையினதும் வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தலாம். (பார்க்க: பந்திகள் A120 - A123).

A50. கணக்கீட்டு மதிப்பீடு கணிசமான இடரினை ஏற்படுத்தும் என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தால், கணக்காய்வாளர் கட்டுப்பாட்டுச் செயற்பாடுகள்<sup>13</sup> அடங்கலாக உரிம கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய விளக்கத்தை பெறவேண்டுமென தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளார்.

A51. சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டொன்றின் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை உரிமம் தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக தொடருவதற்கான அதன் இயலுமை பற்றி கணிசமான ஐயுறவை ஏற்படுத்தக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களுக்கான தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டல்களை SLAuS 570<sup>14</sup> வழங்குகின்றது.

**பொருண்மையான பிறழ்கூற்று மதிப்பிட்ட இடர்களுக்கு பதிலிறுக்கைகள்** (பார்க்க: பந்தி 12)

A52. நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் உறுதிப்பாட்டு மட்டங்கள்<sup>15</sup> இரண்டிலும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலிறுக்கும் வகையில் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தன்மை, காலமீடல், அளவு இருக்கக்கூடியதாக கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்ள வேண்டுமென SLAuS 330 தேவைப்படுத்துகின்றது. உறுதிப்பாட்டு மட்டத்திற்கு மாத்திரம் குறிப்பிட்ட பதிலிறுக்கைகளை பந்திகள் A53-A115 குறிப்பிடுகின்றன.

**பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடற் சட்டக தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம்** (பார்க்க: பந்தி 12(அ)).

A53. அனேகமான நிதியறிக்கையிடற் சட்டகங்கள் கணக்கீட்டு நியமங்களை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு சில நிபந்தனைகளை நிர்ணயிப்பதுடன், அவற்றின் தயாரிப்பு மற்றும் வெளிக்காட்டல் முறைகளை குறிப்பிடுகின்றன. அத்தகைய தேவைப்பாடுகள் சிக்கலானதாக, சுயதீர்ப்பு பிரயோகத்தை தேவைப்படுத்துவதாக இருக்கக்கூடும். இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுமையில் பெற்ற விளக்கத்தின் அடிப்படையில், தவறான பிரயோகம் அல்லது வேறுபட்ட பொருள் விளக்கத்திற்கு வழியமைக்கக்கூடிய பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள் கணக்காய்வாளரின் கரிசனைக்கு உள்ளாகும்.

<sup>13</sup> SLAuS 315 பந்தி 29

<sup>14</sup> SLAuS 570 தொடர்ந்தியங்கும் தாபனம்

<sup>15</sup> SLAuS 330 பந்திகள் 5-6

A55. சில சந்தர்ப்பங்களில், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளை முகாமை பொருத்தமான முறையில் பிரயோகித்துள்ளது என்பதனை தீர்மானித்தலில் சொத்தின் தற்போதைய பெளதிக நிலமையை கணக்காய்வாளர் பரிசீலித்தல் போன்ற மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள் அவசியமாகலாம்.

A56. பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம், உரிமத்தை பாதிக்கும் சூழ்நிலை அல்லது சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களை முகாமை கவனத்திற் கொள்வதனை தேவைப்படுத்துகின்றது. உதாரணமாக, ஒரு குறிப்பிட்ட சொத்து அல்லது பரிபூக்கு அறிமுகப்படுத்தும் செயற்றிறனான சந்தை, அந்தச் சொத்து அல்லது பரிப்பின் சீர்மதிப்பை மதிப்பிடுவதற்கு கழிவிட்டு காகப் பாய்வை உபயோகிப்பது இனிமேலும் பொருத்தமானதல்ல என்பதனை காட்டக்கூடும்.

முறைகளின் மாறாத தன்மையும் மாற்றங்களுக்கான அடிப்படையும் (பார்க்க: பந்தி 12(ஆ)).

A57. கணக்கிட்டு மதிப்பீட்டில் அல்லது முன்னைய காலத்துடன் ஒப்பிடுகையில் அதை மேற்கொள்ளும் முறையில் மாற்றத்தை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வது முக்கியமானதாக அமைவது, சந்தர்ப்ப மாற்றங்களின் அல்லது புதிய தகவல்களின் அடிப்படையில் இல்லாத மாற்றம் தன்னிச்சையான மாற்றமாக கருதப்படுவதனால் ஆகும். கணக்கிட்டு மதிப்பீடுகளில் தன்னிச்சையான மாற்றங்கள் காலங்களுக்கு இடையில் இசைவற்ற நிதிக்கூற்றுக்களை விளைவிப்பதுடன், நிதிக்கூற்றுக்களின் பிறழ் கூற்றிற்கு வழியமைக்கும் அல்லது முகாமை பக்கச்சார்பு காட்டியாக இருக்கும்.

A58. முகாமையானது அனேகமாக கணக்கீட்டு மாற்றங்களுக்கு அல்லது காலத்திற்குக் காலம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை மேற்கொள்வதற்கான முறையை மாற்றுவதற்கு சந்தர்ப்பங்களின் மாற்றங்களின் அடிப்படையில் நல்ல காரணத்தை காட்ட முடியும். எது நல்ல காரணத்தை ஆக்குகின்றது என்பதும், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் அல்லது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளும் முறையில் மாற்றத்தை தேவைப்படுத்தும் சந்தர்ப்ப மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளது எனும் முகாமை எண்ணத்தை ஆதரிக போதுமான ஆதாரம் என்பதும் சுயதீர்ப்புக்கான விடயங்களாகும்.

பொருண்மையான பிறழ்கூற்று மதிப்பிட்ட இடர்களுக்கான பதிலிறுக்கை (பார்க்க: பந்தி 13).

A59. பந்தி 13 இல் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடருக்கு பதிலிறுப்பை மேற்கொள்ள தனியாகவோ அன்றோல் கூட்டாகவோ எந்தப் பதிலிறுப்பை மேற்கொள்ளவேண்டும் என்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் கீழ்வரும் விடயங்கள் போன்றவற்றினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகக்கூடும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீடு கிரமமான ஊடுசெயல்களாலா அல்லது கிரமமில்லாத ஊடுசெயல்களாலா ஏற்படுகின்றது என்பது அடங்கலாக, அதன் தன்மை.
- விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளருக்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை விளைதிறனுடன் வழங்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகின்றதா என்பது.
- மதிப்பீட்டு இடர் கணிசமான இடரா என்பது அடங்கலாக பொருண்மையான பிறழ்சுற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்.

A60. உதாரணமாக, ஐயுறவுக் கணக்குகளின் ஏற்பாட்டின் நியாயப்பூர்வத்தை மதிப்பாய்வு செய்கையில், கணக்காய்வாளருக்கு கிடைக்கக்கூடிய விளைதிறன் மிக்க விதிமுறை, வேறு விதிமுறைகளுடன் சேர்த்து பின்னைய காசுச் சேகரிப்பை மீளாய்வு செய்தல் ஆகும். கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை உயர் மட்டத்தில் இருப்பின், (உதாரணமாக,

தனியுரிமை மாதிரியின் அடிப்படையில் அமைந்த கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிற்கு அவதானிக்க முடியாத உள்ளீடுகள் இருப்பின்) போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு பந்தி 13 இலுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட இடங்களுக்கு பதிலிறுக்கைகளின் சேர்க்கை அவசியமாகலாம்.

A61. ஒவ்வொரு பதிலிறுத்தலும் பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடிய சந்தர்ப்பங்களை விளக்கும் மேலதிக வழிகாட்டல் பந்திகள் A62-A95 இல் தரப்பட்டுள்ளன.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிவரை நிகழும் நிகழ்வுகள் (பார்க்க: பந்தி 13(அ)).

A62. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிவரை நிகழும் நிகழ்வுகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தொடர்பில் கணக்காய்வுச்சான்றுகளை வழங்குமாவென தீர்மானிப்பது, கீழ்வருமாறு எதிர்பார்க்கப்படும் பட்சத்தில், பொருத்தமற்ற பதிலிறுப்பாக அமையலாம்:

- அத்தகைய நிகழ்வுகள் ஏற்படுவது; அத்துடன்
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை உறுதிப்படுத்தும் அல்லது மதிப்பீட்டுடன் முரண்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்குதல்.

A63. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிவரை நிகழும் நிகழ்வுகள் சில சமயங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு பற்றிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்கக்கூடும். உதாரணமாக, காலம் முடிவடைந்து குறுகிய காலத்தின் பின்னர் சந்தைக் கேள்வி இழந்த உற்பத்திப் பொருளின் தொகுதி முழுவதிலும் விற்பனை அதன் நிகர தேறுகைப் பெறுமதியின் மதிப்பீட்டிற்கான கணக்காய்வுச் சான்றினை வழங்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் நிகழ்வு பற்றிய போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்படும் பட்சத்தில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிற்கு மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளல் தேவையற்றதாக இருக்கலாம்.

A64. சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி வரையில் நிகழும் நிகழ்வுகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்குதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கும். உதாரணமாக, சில கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தொடர்புபட்ட புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகள் நீடிக்கப்பட்ட காலமீறாக மாத்திரம் விருத்தியடையும். அத்துடன், சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் அளவீட்டு நோக்கம் காரணமாக, கால இறுதிக்குப் பிந்திய தகவல்கள் ஐந்தொகைத் திகதியில் நிலவும் நிகழ்வுகள் அல்லது புறநிலைகளை பிரதிபலிக்காமல் இருக்கக்கூடும் ஆதலினால் சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை அளவிட தொடர்பற்றதாக இருக்கக் கூடும். பொருண்மையான பிறழ்ச்சி இடங்களுக்கு கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளக் கூடிய பதிலிறுக்கைகளை பந்தி 13 இனங்கண்டுள்ளது.

A65. சில சமயங்களில், கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் முரண்படும் நிகழ்வுகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கு முகாமை விளைதிறன் அற்ற செயன்முறைகளை கொண்டிருப்பதை அல்லது கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதில் முகாமைப் பக்கச்சார்பு இருப்பதனை காட்டக்கூடும்.

A66. குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிற்கு இந்த அணுகுமுறையை மேற்கொள்வதில்லை என கணக்காய்வாளர் முடிவெடுத்திருந்தாலும்கூட, கணக்காய்வாளர் SLAuS 560<sup>16</sup> உடன் ஒத்திசைய கேட்கப்பட்டுள்ளார். கணக்காய்வாளர் செம்மையாக்கத்தினை அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தும், நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிடற் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் நிகழும் சகல நிகழ்வுகளும் இனங்காணப்பட்டு<sup>17</sup> பொருத்தமான முறையில் நிதிக் கூற்றுக்களில்<sup>18</sup> பிரதிபலிக்கப்படுவதற்காக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்காக வடிவமைத்த கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ள கேட்கப்பட்டுள்ளார். சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தவிர்ந்த பல கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை அளவிடுதல், வழக்கமாக எதிர்கால புறநிலைகள், ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளின் வெளிப்பாடுகளில் தங்கியுள்ளமையால், SLAuS 560 இன் கீழ் கணக்காய்வாளரின் வேலை குறிப்பாக தொடர்புடையதாகும்.

<sup>16</sup> SLAuS 560, “பின்னைய நிகழ்வுகள்”

<sup>17</sup> SLAuS 560, பந்தி 6

<sup>18</sup> SLAuS 560, பந்தி 8

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A67. ஐந்தொகைத் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடையில் நீண்ட கால இடைவெளி இருக்கும்போது, இந்தக் காலத்தில் கணக்காய்வாளரின் நிகழ்வுகளின் மீளாய்வானது சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தவிர்ந்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு ஒரு விளைவுத்திறனான பதிலிறுப்பாக இருக்கலாம். இந்த நிலை குறிப்பாக சில சிறிய உரிமையாளர் முகாமைப்படுத்தும் உரிமங்களில், விசேடமாக முகாமை கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மீது கட்டுப்பாட்டு விதிமுறைகளை கொண்டிராத போது ஏற்படலாம்.

முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தயாரித்தது என்பதனை பரீட்சித்தல் (பார்க்க: பந்தி 13(ஆ))

A68. முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினை தயாரித்தது என்பதனையும் அதனை தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாக இருந்த தரவுகளையும் பரீட்சித்தலானது, கணக்கீட்டு மதிப்பீடு அவதானிக்கப்படக்கூடிய மற்றும் அவதானிக்கமுடியாத உள்ளீடுகளை உபயோகிக்கும் மாதிரி முறையினால் விருத்தி செய்யப்பட்ட சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடாக உள்ளபோது, பொருத்தமான பதிலிறுப்பாக அமையலாம். இது கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களிலும் பொருத்தமானதாக அமையலாம்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீடானது உரிமத்தின் கணக்கியல் முறைமையால் தரவுகளின் கிரமமான செயன்முறையிலிருந்து பெறப்படும்போது.
- கணக்காய்வாளரின் முன்னையகால நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ஒத்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மீளாய்வு, முகாமையின் தற்காலச் செயன்முறை விளைதிறனாக இருப்பது சாத்தியமென காட்டும்போது.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தனியாக கணிசமற்றதாக அமைந்த ஒத்த தன்மையுடைய உருப்படிக்களின் பெரிய குடிமொன்றின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளபோது,

A69. முகாமை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை எவ்வாறு மேற்கொண்டது என்பதனை சோதித்தல் உதாரணத்திற்கு கீழ்வருவனவற்றை சம்பந்தப்படுத்தும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் தயாரிப்புக்கு அடிப்படையான தரவுகள் எந்தளவுக்கு செம்மையானதாக, பூரணமானதாக, தொடர்புடையதாக இருந்தன என்பதையும், அக்கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அந்த தரவுகளையும் முகாமை எடுகோள்களையும் உபயோகித்து உரியமுறையில் தீர்மானிக்கப்பட்டதா என்பதையும் சோதித்தல்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரிப்பதற்கு உதவுமபொருட்டு முகாமை அமர்த்திய வெளிவாரி நிபுணர்களிடமிருந்து பெற்ற தரவுகள் அடங்கலாக வெளிவாரித் தரவுகள் அல்லது தகவல்களின் மூலம், தொடர்புடமை மற்றும் நம்பகத்தன்மை ஆகியவற்றை கவனத்திற் கொள்ளல்.
- அகத்தே இசையாமைக்காக கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மீளக் கணிப்பதுடன் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு பற்றிய தகவல்களை மீளாய்வு செய்தல்.
- முகாமையின் மீளாய்வு, அங்கீகரிப்பு செயன்முறைகளை கவனத்திற் கொள்ளல்.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A70. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்வதற்கான செயன்முறை பெரிய உரிமங்களை காட்டிலும் சிறிய உரிமங்களில் குறைந்த கட்டமைப்பை கொண்டதாக இருத்தல் சாத்தியம். செயற்திறனான முகாமை சம்பந்தப்படும் சிறிய உரிமங்கள் கணக்கீட்டு விதிமுறைகள், நுட்பமான கணக்குப்பதிவேடுகள் அல்லது எழுதப்பட்ட கொள்கைகள் பற்றிய விரிவான விபரங்கள் இல்லாதவையாக இருக்கக்கூடும். உரிமம் முறையாக தயாரித்த செயன்முறைகளை கொண்டிராத போதிலும், கணக்காய்வாளர் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை சோதிப்பதற்கான அடிப்படையை முகாமை ஏற்படுத்திக்கொடுக்க முடியாதிருக்கும் என்பதல்ல.

அளவீட்டு முறையின் மதிப்பாய்வு (பார்க்க: பந்தி 13(ஆ)(i))

A71. பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகம் அளவீட்டு முறையை குறிப்பிடாத போது, எந்தவொரு பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்டகம் அடங்கலாக உபயோகித்த முறை சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமானதா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தல் தொழில்சார் தீர்ப்புப் பற்றிய விடயமாகும்.

A72. இந்தத் தேவைக்காக கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்கள், உதாரணமாக, கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- தேர்வுசெய்த முறை நியாயமானது என்பதற்கான முகாமைமையின் நியாயப்பாடு.
- தேர்வு செய்த முறையை ஆதரிப்பதற்கு பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் தரப்பட்ட தேர்வுநிபந்தனை ஏதுமிருப்பின், அளவீட்டை முகாமை போதிய அளவில் மதிப்பாய்வு செய்து பொருத்தமாக பிரயோகித்து இருத்தல்.
- மதிப்பீடு செய்யும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் தன்மை மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புபட்ட பிரயோகிக்கத்தகு நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளின் கண்ணோட்டத்தில் முறை பொருத்தமானதா இருத்தல்.
- வியாபாரம், தொழிற்சாலை மற்றும் உரிமம் தொழிற்படும் சூழல் தொடர்பில் முறை பொருத்தமானதா இருத்தல்.

A73. சில சந்தர்ப்பங்களில் வெவ்வேறு முறைகள் கணிசமாக வேறுபடும் மதிப்பீடுகளின் வீச்சத்தை விளைவிக்குமென முகாமை தீர்மானித்து இருக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், அந்த வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களை உரிமம் எவ்வாறு ஆய்வு செய்தது என்பதற்கு விளக்கத்தை பெறுதல், தேர்வுசெய்த முறை பொருத்தமானதா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்ய கணக்காய்வாளருக்கு உதவும்.

மாதிரி முறைகளின் உபயோகத்தை மதிப்பாய்வு செய்தல்

A74. சில சந்தர்ப்பங்களில், குறிப்பாக சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளும் போது முகாமை மாதிரி முறைகளை உபயோகிக்கக்கூடும். உபயோகித்த மாதிரி முறையானது சந்தர்ப்பங்களுக்கு பொருத்தமானதா என்பது உரிமம் தொழிற்படும் தொழிற்சாலை அடங்கலாக உரிமத்தினதும் அதன் புறநிலைகளினதும் தன்மை, அளவிடும் சொத்து அல்லது பரிப்பு போன்ற பல காரணிகளில் தங்கியுள்ளது.

A75. கீழ்வரும் கவனத்திற் கொள்ளல்கள் எந்தளவுக்கு தொடர்புடையது என்பது மாதிரி முறையானது குறித்த தொழிற்பிரிவில் அல்லது தொழிற்சாலையில் உபயோகத்திற்கு வர்த்தகரீதியில் கிடைக்கப்பெறுவதா அல்லது தனியார் மாதிரி முறையா என்பது அடங்கலாக சந்தர்ப்பங்களில் தங்கியுள்ளது. சில சந்தர்ப்பங்களில், உரிமமொன்று மாதிரி முறையை விருத்தி செய்து பரீட்சிப்பதற்கு நிபுணரை உபயோகிக்கக்கூடும்.

A76. சந்தர்ப்பங்களைப் பொறுத்து, மாதிரி முறையை பரீட்சித்தலில் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற்கொள்ளும் விடயங்கள், உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- கருத்திற் கொண்ட உபயோகத்திற்கு இன்னும் பொருத்தமானதா என்பதனை உறுதிசெய்வதற்கு ஏதுவாக மாதிரி முறையானது காலாந்தர மீளாய்வுடன் உபயோகத்திற்கு முன்னர் செல்லுபடியாக்கப்பட்டதா என்பதுபற்றி. உரிமத்தின் செல்லுபடியாக்க செயன்முறை கீழ்வருவனவற்றின் மதிப்பாய்வை அடக்கும்:
  - மாதிரி முறையின் சாராமாதிரிகள் உள்ளடங்கலாக, அதன் அடிப்படைக் கோட்பாட்டு ரீதியான சிறப்பும் கணிதரீதியாக ஒருமைப்பாடும்.
  - சந்தை நடைமுறைக்கு ஏற்ப மாதிரிமுறையின் உள்ளீடுகளின் அடிப்படை மாறாததன்மையும் பூரணத்துவமும்.
  - உண்மையான ஊடுசெயல்களுடன் ஒப்பிடுகையில் முறையின் வெளியீடு.
- பொருத்தமான மாற்றக் கட்டுப்பாட்டு கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகள் உள்ளனவா என்பதுபற்றி.

- குறிப்பாக உள்ளீடுகள் அகவயத்தன்மையை கொண்டுள்ளபோது, மாதிரி முறை காலாந்தம் செப்பனிடப்பட்டு செல்லுபடித் தன்மை பரீட்சிக்கப்படுகின்றதா என்பது பற்றி.
- மாதிரிமுறையின் வெளியீட்டுக்கு செம்மையாக்கம் செய்யப்படுகின்றதா என்பது பற்றி, சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு அளவீட்டினை பொறுத்த மட்டில் அந்த செம்மை யாக்கங்கள் ஓத்த சந்தர்ப்பங்களில் சந்தைப் பங்குபற்றினர் உபயோகிக்கும் எடுகோள்களை பிரதிபலிக்கின்றதா என்பது அடங்கலாக.
- மாதிரிமுறையின் எதிர்பார்க்கப்படும் பிரயோகங்கள் மற்றும் வரையறைகள் அடங்கலாக முறை போதுமானளவில் ஆவணப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதுடன், அதன் பிரதான சாராமாதிகள், தேவையான உள்ளீடுகள் மற்றும் செல்லுபடிப் பகுப்பாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டதா என்பதுபற்றி.

முகாமையால் உபயோகிக்கப்படும் எடுகோள்கள் (பார்க்க: பந்தி 13(ஆ)(ii))

- A77. முகாமை உபயோகிக்கும் எடுகோள்கள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வு, கணக்காய்வு நேரத்தின்போது கணக்காய்வாளருக்கு கிடைக்கப்பெறும் தகவல்களின் அடிப்படையிலேயே அமைந்திருக்கும். முகாமை எடுகோள்கள் பற்றிய கணக்காய்வு விதிமுறைகள் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக் கண்ணோட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்படுமே தவிர எடுகோள்கள்மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்காக அல்ல.
- A78. முகாமை உபயோகித்த எடுகோள்களின் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தலில் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்கள் உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
- தனித்தனி எடுகோள்கள் நியாயமானவையா என்பதுபற்றி.
  - எடுகோள்கள் ஒன்றிலொன்று தங்கியுள்ளதா, அத்துடன் அகத்தே அடிப்படை மாறாததாக உள்ளனவா என்பதுபற்றி.
  - அந்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடு அல்லது ஏனைய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான எடுகோள்கள் கூட்டாக அல்லது வேறு எடுகோள்களுடன் சேர்த்து கவனத்திற் கொள்ளும்போது நியாயமானதாக தோன்றுகின்றதா என்பதுபற்றி.
  - சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், அந்த எடுகோள்கள் அவதானிக்கக்கூடிய சந்தை எடுகோள்களை பிரதிபலிக்கின்றதா என்பதுபற்றி.
- A79. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்கள் குறிப்பிட்ட நோக்கங்கள் அல்லது தந்திரோபாயங்களிலிருந்து முகாமையின் எதிர்பார்ப்பினை பிரதிபலிக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், எடுகோள்கள் உதாரணமாக கீழ் வருவனவற்றுடன் இசைவாக உள்ளதா என்பதனை கவனத்திற் கொள்வதன்மூலம் அத்தகைய எடுகோள்களின் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளக்கூடும்:
- பொதுவான பொருளியற் சூழலும் உரிமத்தின் பொருளியற் புறநிலைகளும்.
  - உரிமத்தின் திட்டங்கள்.
  - தொடர்புடைய இடத்து, முந்திய காலங்களில் மேற்கொண்ட எடுகோள்கள்.
  - இந்த வரலாற்றுத் தகவல்கள் எதிர்கால புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகளை பிரதிபலிப்பதாக கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய அளவுக்கு உரிமத்தின் அனுபவம் அல்லது அனுபவித்த முன்னைய புறநிலைகள்.
  - நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் முகாமை உபயோகித்த ஏனைய எடுகோள்கள்.
- A80. உபயோகித்த எடுகோள்களின் நியாயபூர்வத் தன்மை குறித்த சில நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதற்கான முகாமையின் நோக்கம் மற்றும் இயலுமையில் தங்கியிருக்கக் கூடும்.

முகாமை குறித்த சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள் தொடர்பான திட்டங்கள் மற்றும் நோக்கங்களை அனேகமாக ஆவணப்படுத்துவதுடன், நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகம் அவ்வாறு செய்வதனை தேவைப்படுத்தக்கூடும். முகாமையின் நோக்கம் மற்றும் இயலுமை தொடர்பில் பெறப்படவேண்டிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அளவு தொழில்சார் தீர்மானம் பற்றிய விடயமாக இருப்பினும், கணக்காய்வாளரின் விதிமுறைகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- முகாமை குறிப்பிட்ட அதன் நோக்கங்களை மேற்கொண்டமை தொடர்பில் அதன் வரலாற்றினை மீளாய்வு செய்தல்.
- பொருத்தமானவிடத்து முறையாக அனுமதிக்கப்பட்ட பாதிடுகள், அங்கீகாரம் அல்லது கூட்டக் குறிப்புக்கள் அடங்கலாக எழுதப்பட்ட திட்டங்கள் மற்றும் பிற ஆவணங்களின் மீளாய்வு.
- முகாமையிடம் குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகளுக்கான அதன் காரணங்கள் பற்றி விசாரணை.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்குப் பின்னர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி வரையில் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் மீளாய்வு.
- உரிமத்தின் தற்போதைய கடமைப்பாட்டுத் தாக்கங்கள் அடங்கலாக தரப்பட்ட பொருளியற் புறநிலைகளில் குறித்த நடவடிக்கையை மேற்கொள்வதற்கான உரிமத்தின் இயலுமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

எனினும் சில நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றை மேற்கொள்ளும்போது முகாமையின் நோக்கங்களை அல்லது திட்டங்களை கணக்கிற் கொள்வதனை அனுமதிக்காது இருக்கக்கூடும். இந்த நிலை அனேகமாக சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் காணப்படுவதற்கான காரணம், அவற்றின் அளவிட்டின் நோக்கம் எடுகோள்கள் சந்தைப் பங்குபற்றினர் உபயோகிப்பனவற்றை பிரதிபலிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்துவதால் ஆகும்.

A81. சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு அடிப்படையாக முகாமை உபயோகிக்கும் எடுகோள்களின் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்வதில் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்கள், மேலே கூறப்பட்டவற்றிற்கு மேலதிகமாக, பொருத்தமான இடத்து, உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கும்:

- தொடர்புடையதா எனவும், அவ்வாறாயின் எடுகோள்களை விருத்தி செய்தலில் சந்தை சார்ந்த உள்ளீடுகளை முகாமை எவ்வாறு இணைத்துள்ளது எனவும்.
- எடுகோள்கள் அவதானிக்கக்கூடிய சந்தைப் புறநிலைகளுடன் இசைவாக உள்ளனவா எனவும், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படும் சொத்து அல்லது பரிப்பின் குணவியல்புகளும்.
- சந்தைப் பங்குபற்றினரின் எடுகோள்களின் மூலங்கள் தொடர்புடையதாகவும் நம்பகமானதாகவும் உள்ளனவா எனவும், சந்தைப் பங்குபற்றினரின் வேறுபட்ட பல எடுகோள்கள் உள்ளபோது முகாமை உபயோகிப்பதற்காக எவ்வாறு எடுகோள்களை தெரிவு செய்தது எனவும்.
- பொருத்தமானதா எனவும், அவ்வாறாயின், ஒப்பிடக்கூடிய ஊடுசெயல்கள், சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களில் உபயோகித்த எடுகோள்கள் அல்லது அதுபற்றிய தகவல்களை முகாமை எவ்வாறு கவனத்திற் கொண்டது எனவும்.

A82. மேலும் சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு அவதானிக்கக்கூடிய மற்றும் அவதானிக்க முடியாத இருவகை உள்ளீடுகளையும் கொண்டிருக்கக்கூடும். சீர்மதிப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடு அவதானிக்க முடியாத உள்ளீடுகளின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்தால், கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்கள், உதாரணமாக, முகாமை கீழ்வருவனவற்றை எவ்வாறு ஆதரிக்கின்றது என்பதனை உள்ளடக்கும்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் தொடர்பினைக் கொண்ட சந்தைப் பங்குபற்றினரின் குணாம்சங்களை இனங்காணல்.
- முகாமையின் கண்ணோட்டத்தில் சந்தைப் பங்குபற்றினர் உபயோகிக்க எதிர்பார்க்கும் எடுகோள்களை பிரதிபலிப்பதற்காக அதன் சொந்த எடுகோள்களில் அது மேற்கொண்ட திருத்தங்கள்.
- சந்தர்ப்பத்திற்கு அமைவாக கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களுள் சிறந்தவற்றை அது இணைத்துள்ளதா என்பதுபற்றி.



- பொருத்தமானவிடத்து, அதன் எடுகோள்கள் ஒப்பிடற்கு ஊடுசெயல்கள், சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களை எவ்வாறு கணக்கிற் கொண்டது என்பது.

அவதானிக்க முடியாத உள்ளீடுகள் இருக்கும் பட்சத்தில், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்காக எடுகோள்களின் மதிப்பாய்வு அனேகமாக பந்தி 13 இலுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான ஏனைய பதிலிறுத்தல்களையும் இணைக்க வேண்டியதாக இருக்கும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் வேறு கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்வது அவசியமானதாக இருக்கலாம். உதாரணமாக, முகாமையின் பொருத்தமான மட்டங்களால், பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டவர்களால் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மீளாய்வு மற்றும் அங்கீகாரத்தை ஆதரிக்கும் ஆவணத்தை பரீட்சித்தல்.

- A83. கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றை ஆதரிக்கும் எடுகோள்களின் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தலில் கணக்காய்வாளர் ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட கணிசமான எடுகோள்களை இனங்காணக்கூடும். அவ்வாறாயின், இது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் உயர்ந்த மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை காட்டுவதுடன், அதன் காரணமாக கணிசமான இடருக்கு வழியமைக்கக்கூடும். கணிசமான இடர்களுக்கான மேலதிக பதிலிறுத்தல்கள் பந்திகள் A102-A115 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு வளைதிறனை பரீட்சித்தல் (பார்க்க: பந்தி 13(இ))

- A84. முகாமை எவ்வாறு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்கின்றது என்பதன்மீதான கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைதிறனை சோதித்தலானது, முகாமையின் செயன்முறை நன்கு வடிவமைக்கப்பட்டு, நடைமுறைப்படுத்தி, பேணப்படும்போது பொருத்தமான பதிலிறுப்பாக அமையலாம். உதாரணமாக;

- முகாமையின் பொருத்தமான மட்டங்களால் மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோரால் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மீளாய்வுசெய்து அங்கீகரிப்பதற்கு கட்டுப்பாடுகள் இருத்தல்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடானது உரிமத்தின் கணக்கீட்டு முறைமையால் கிரமமான செயன்முறைப்படுத்தலில் இருந்து உய்த்தறியப்பட்டு இருத்தல்.

- A85. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறனை சோதித்தல் தேவைப்படும்:

- (அ) உறுதிப்படுத்தல் மட்டத்தில் பொருண்மையான பிறழ்சூற்று இடர்கள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு செயன்முறை மீதான கட்டுப்பாடுகள் விளைவுத் திறனாக தொழிற்படுவதற்கான எதிர்பார்ப்பை உள்ளடக்கும்போது; அல்லது
- (ஆ) உறுதிப்படுத்தல் மட்டத்தில்<sup>19</sup> வலுவழிப்பு விதிமுறைகள் மாத்திரம் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை வழங்காதபோது.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

- A86. சிறிய உரிமங்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தயாரிக்கும் செயன்முறைமீதான கட்டுப்பாடுகள் இருந்தபோதிலும், அவை தொழிற்படுத்தப்படும் முறை வேறுபடும். மேலும், நிதியறிக்கையிற் செயன்முறையில் முகாமையின் செயற்திறனான ஈடுபாடு இருப்பதன் காரணமாக, சில வகைக் கட்டுப்பாடுகள் அவசியமற்றவையென சிறிய உரிமங்கள் தீர்மானிக்கக்கூடும். எனினும், மிகச் சிறிய உரிமங்களைப் பொறுத்த மட்டில், கணக்காய்வாளர் இனங்காணக்கூடியதாக பல கட்டுப்பாடுகள் இல்லாது போகலாம். இதன் காரணமாக மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின்

பதிலிறுத்தலின் தன்மை வலுவழித்தலாக இருத்தல் சாத்தியமாக அமைவதுடன், கணக்காய்வாளர் பந்தி 13 இலுள்ள ஏனைய பதிலிறுத்தல்களில் ஒன்றையோ அல்லது அதிகமானவற்றையோ மேற்கொள்வார்.

தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை விருத்தி செய்தல் (பார்க்க: பந்தி 13(ஈ))

A87. முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிற்கு ஒரு தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை விருத்திசெய்தல், உதாரணமாக கீழுள்ள சந்தர்ப்பங்களில் பொருத்தமான பதிலிறுத்தலாக இருக்கலாம்:

- கணக்கீட்டு மதிப்பீடு, கணக்கியல் முறைமையினால் மேற்கொள்ளப்படும் தரவுகளின் கிரமமான செயன்முறைப்படுத்தலிலிருந்து உய்த்தறியப்படாதபோது.
- முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட ஒத்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மீளாய்வு, முகாமையின் நடப்புக்கால செயன்முறை விளைவுத்திறனாக இருப்பது சாத்தியமற்றதென காட்டுதல்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தீர்மானிப்பதற்கான முகாமையின் செயன்முறைக்கு உள்ளும் அதன் மீதும் உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் நன்கு வடிவமைக்கப்படாது அல்லது முறையாக நடைமுறைப்படுத்தப்படாது இருத்தல்.
- கால இறுதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தின் நிகழ்வுகள் அல்லது ஊடுசெயல்கள் முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டுடன் முரண்படுதல்.
- தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை தயாரிக்க உபயோகிப்பதற்கு உரிய தரவுகளின் மாற்று மூலங்கள் கணக்காய்வாளருக்கு கிடைத்தல்.

A88. உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் நன்கு வடிவமைக்கப்பட்டு உரிய முறையில் நடைமுறைப்படுத்தி இருந்தபோதிலும், தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை விருத்தி செய்தலானது மதிப்பிடப்பட்ட இடங்களுக்கான விளைவுத்திறனான அல்லது வினைத்திறனான பதிலிறுப்பாக அமையலாம். ஏனைய சந்தர்ப்பங்களில், மேலதிக விதிமுறைகள் அவசியமா எனவும், அவ்வாறெனில் அவற்றின் தன்மை மற்றும் அளவை தீர்மானிக்கும் அணுகுமுறையின் பகுதியாக கணக்காய்வாளர் இதனை கவனத்திற் கொள்வார்.

A89. தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை விருத்திசெய்வதில் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் அணுகுமுறை, சந்தர்ப்பங்களில் மிகவும் விளைவுத்திறனானதென கருதப்படுவனவற்றின் அடிப்படையில் வேறுபடும். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் தொடக்கத்தில் ஆரம்ப தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடொன்றை விருத்தி செய்து பின்னர் முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு வீச்சத்தை தெரிந்துகொள்ளும் நோக்கில் எடுகோள்களில் மாற்றங்களுக்கு அதன் மாற்றத்திறனை மதிப்பிடுவார். மாறாக, சாத்தியமானதெனில், தனிப்பெறுமதியை தீர்மானிக்கும் தேவைக்காக கணக்காய்வாளர் வீச்சமொன்றை விருத்தி செய்து அதிலிருந்து ஆரம்பிப்பார்.

A90. வீச்சத்திற்கு எதிராக தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வாளரின் இயலுமை உபயோகிக்கப்பட்ட மாதிரிமுறை, கிடைக்கப்பெறும் தரவுகளின் தன்மை மற்றும் அளவு, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுடன் சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை ஆகியன உள்ளடங்கலாக பல காரணிகளில் தங்கியுள்ளது. மேலும் ஒரு தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை விருத்தி செய்வதற்கான தீர்மானம் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்தால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகக்கூடும். இந்தச் சட்டகம் மாற்று வெளியீடுகள் மற்றும் எடுகோள்களை கவனத்திற் கொண்ட பின்னர் உபயோகிக்க வேண்டிய தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது குறிப்பிட்ட ஒரு அளவீட்டு முறையை (உதாரணமாக, கழிவீடு செய்த நிகழ்தகவு நிறையிட்ட எதிர்பார்ப்புப் பெறுமதியை உபயோகித்தல்) நிர்ணயிக்கக்கூடும்.

A91. கணக்காய்வாளர் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை பல வழிகளில் விருத்தி செய்யக்கூடும். உதாரணமாக,

- மாதிரி முறையை உபயோகித்தல். உதா: குறித்த தொழிற்பிரிவில் அல்லது தொழிற்துறையில் உபயோகிப்பதற்கு வர்த்தகரீதியாக கிடைப்பவை அல்லது சொந்தமான அல்லது கணக்காய்வாளர் விருத்தி செய்த மாதிரி முறை.

- முகாமையின் மாற்று எடுகோள்கள் அல்லது வெளியீடுகளின் கவனத்திற் கொள்ளல்களை மேலும் விருத்தி செய்வதன் மூலம். உதா: எடுகோள்களின் வேறு தொடையொன்றை அறிமுகப்படுத்துதல்.
- மாதிரி முறையை விருத்தி செய்ய அல்லது நிறைவேற்ற, அல்லது உரிய எடுகோள்களை வழங்க விசேட நிபுணத்துவமுடைய ஒருவரை தொழிலுக்கு அமர்த்துதல் அல்லது ஈடுபடுத்துதல்.
- ஏனைய ஒப்பிடக்கூடிய புறநிலைகள், ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளை, அல்லது பொருத்தமெனில் ஒப்பிடக்கூடிய சொத்துக்கள், பரிப்புக்களுக்கான சந்தைகளை தொடர்பு செய்வதன்மூலம்.

முகாமையின் எடுகோள்கள் அல்லது முறையினை விளங்கிக்கொள்ளல் (பார்க்க: பந்தி 13(ஈ)(i))

A92. கணக்காய்வாளர் ஒரு தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை தயாரித்து முகாமை உபயோகித்தவற்றிலிருந்து வேறுபட்ட எடுகோள்களை அல்லது முறையை உபயோகிக்கும்போது, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரிக்க முகாமை உபயோகித்த எடுகோள்கள் அல்லது முறையை கணக்காய்வாளர் போதுமான அளவில் விளங்கிக் கொள்ளவேண்டுமென பந்தி 13(ஈ)(i) தேவைப்படுத்துகின்றது. கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை அல்லது வீச்சத்தை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபடக்கூடிய தகவல்களை இந்த விளக்கம் கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கும். மேலும், முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிலிருந்து கணிசமான வித்தியாசம் ஏதுமிருப்பின், கணக்காய்வாளர் அதனை விளங்கிக்கொண்டு மதிப்பாய்வு செய்ய இது அவருக்கு உதவும். உதா: முகாமை உபயோகித்தவற்றுடன் ஒப்பிடுகையில் வேறுபட்ட ஆனால் ஒரேயளவு செல்லுபடித் தன்மையுடைய எடுகோள்களை கணக்காய்வாளர் உபயோகிப்பதன் காரணமாக வித்தியாசம் ஏற்படக்கூடும். இது, அந்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடு சில எடுகோள்களுக்கு உயர்ந்த உணர்திறனுடையதாக இருப்பதனை காட்டுவதன் காரணமாக உயர் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை கொண்டதனால், கணக்கீட்டு மதிப்பீடு கணிசமான இடரைக் கொண்டிருப்பதாக காட்டக்கூடும். மாறாக, ஒரு வித்தியாசம் முகாமை மேற்கொண்ட உண்மைசார்ந்த வழுவின் காரணமாகவும் ஏற்படக்கூடும். புறநிலைகளைப் பொறுத்து முகாமையுடன் கலந்தாய்வதற்காக, உபயோகித்த எடுகோள்கள், அவற்றின் செல்லுபடித்தன்மை மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை மேற்கொள்ளும் அணுகுமுறையில் வித்தியாசம் (ஏதும் இருப்பின்) ஆகியவற்றின் அடிப்படைகள் பற்றி முடிவுகளை பெற்றுக்கொள்ள இது கணக்காய்வாளருக்கு உதவும்.

வீச்சமொன்றை சுருக்குதல் (பார்க்க: பந்தி 13(ஈ)(ii))

A93. முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டு நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வுசெய்ய வீச்சமொன்றை (கணக்காய்வாளரின் வீச்சம்) உபயோகிப்பது பொருத்தமானதென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது, அந்த வீச்சம் எல்லாச் சாத்தியமான வெளியீடுகளைக் காட்டிலும் எல்லா “நியாயபூர்வமான வெளியீடுகளையும்” அடக்க வேண்டுமென பந்தி 13(ஈ)(ii) தேவைப்படுத்துகின்றது. வீச்சம் பயனுடையதாக அமைவதற்கு அது சகல சாத்தியமான வெளியீடுகளையும் கொண்டிருக்கக்கூடாது. எனவே, கணக்காய்வுக்கு விளைத்திறனுடையதாக இருப்பதற்கு வீச்சம் அதிக அகலமானதாக இருக்கவேண்டும். கணக்காய்வாளரின் வீச்சம் பயனுடையதாகவும் விளைத்திறனுடையதாகவும் இருப்பது, கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தவறாக கூறப்பட்டுள்ளதா என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வருவதற்கு ஏதுவாக போதியளவு ஒடுக்கமாக அது இருக்கும்போதாகும்.

A94. சாதாரணமாக, முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டின் நியாயபூர்வத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்யும் தேவைகளுக்கு, ஒடுக்கப்பட்ட வீச்சமானது தொழிற்பாட்டுப் பொருண்மை மட்டத்திற்கு சமனாக அல்லது அதிலும் குறைவானதாக இருக்கும். எனினும், குறிப்பாக சில தொழிற்சாலைகளில் வீச்சத்தை அத்தகைய பெறுமதிக்கு குறைவாக ஒடுக்குதல் சாத்தியமற்றது. இது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை கட்டாயமாக தவிர்க்கும் நோக்கமுடையது அல்ல. எனினும், இது கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை கணிசமான இடருக்கு வழியமைக்கக் கூடும் என்பதனை காட்டக்கூடும். கணிசமான இடருக்கான மேலதிக பதிலிறுத்தல் பந்திகள் A102-A115 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

A95. வீச்சத்திற்கு உட்பட்ட சகல வெளியீடுகளும் நியாயமானவையாக கருதப்படுவதற்கு வீச்சத்தை ஒரு நிலைக்கு ஒடுக்குதல் கீழ்வரும் முறைகளில் அடையப்பெறலாம்:

- (அ) கணக்காய்வாளர் நிகழ்தல் சாத்தியமற்றதென்று தீர்மானிக்கும் அந்தலை வெளியீடுகளை வீச்சத்திலிருந்து நீக்குதல்; அத்துடன்
- (ஆ) வீச்சத்திற்குட்பட்ட சகல வெளியீடுகளும் நியாயமானவை என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்வரையில் கிடைத்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் வீச்சத்தை ஒடுக்கிச் செல்லுதல். சில அரிய சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை காட்டும் வரையில் கணக்காய்வாளர் வீச்சத்தை ஒடுக்கிச் செல்லக்கூடியதாக இருக்கும்.

விசேட திறமை / அறிவு தேவையா என்பதனை கவனத்திற் கொள்ளல் (பார்க்க: பந்தி 14)

A96. கணக்காய்வை திட்டமிடும்போது கணக்காய்வு ஈடுபடலை<sup>20</sup> மேற்கொள்வதற்கு அவசியமான வளங்களின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இது அவசியமாக, விசேட திறமை மற்றும் அறிவைக் கொண்டுள்ளோரை சம்பந்தப்படுத்துதலை உள்ளடக்கக் கூடும். அத்துடன், ஈடுபடுத்தப்படும் அணி மற்றும் அந்த அணியின் பகுதியாக இல்லாத கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர்கள் இணைந்து கணக்காய்வினை மேற்கொள்வதற்கு பொருத்தமான தகுதி மற்றும் இயலுமையை கொண்டிருப்பது பற்றி கணக்காய்வுப் பங்களாளர் திருப்தியடைய வேண்டுமென SLAuS 220 தேவைப் படுத்துகின்றது<sup>21</sup>. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளரின் அனுபவத்தினதும் ஈடுபாட்டுப் புறநிலைகளினதும் அடிப்படையில் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டு விடயங்கள் தொடர்பில் பிரயோகிக்கப்படவேண்டிய விசேடமான திறமை மற்றும் அறிவை கணக்காய்வாளர் இனங்காணக்கூடும்.

A97. விசேட திறமை அல்லது அறிவு தேவையா என்பதனை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வதில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய விடயங்கள் உதாரணமாக கீழே வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- குறித்த வியாபாரம் அல்லது தொழிற்சாலை யிலுள்ள சம்பந்தப்பட்ட சொத்து, பரிப்பு அல்லது உரிமையாண்மைக் கூறின் தன்மை. (உதாரணமாக, கனிமப் படை, விவசாயத் தொக்குகள், சிக்கலான நிதிச் சாதனங்கள்).
- உயர்மட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை.
- சிக்கலான கண்கணிப்பீடுகள் அல்லது விசேடமான மாதிரி முறைகளை சம்பந்தப்படுத்துதல். உதாரணமாக, அவதானிக்கக்கூடிய சந்தை இல்லாதபோது சீர் மதிப்புகளை மதிப்பிடுதல்.
- இசைவினமை அல்லது விருத்தியடைந்துவரும் வேறுபட்ட பொருள்கூறல்களுக்கு அல்லது நடைமுறைக்கு ஆளாகக்கூடிய பகுதிகள் உள்ளனவா என்பது அடங்கலாக கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பில் பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளின் சிக்கற்தன்மை.
- மதிப்பீட்டு இடங்களுக்கு பதிலிறுக்கு முகமாக கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ள எதிர்பார்க்கும் விதிமுறைகள்.

A98. அனேகமான கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு, அங்கு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை இருந்தாலும், விசேட திறமை அல்லது அறிவு தேவைப்படுதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கும். உதாரணமாக, ஐயுறுவுக்கடன் ஏற்பாடொன்றை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு விசேட திறமை அல்லது அறிவு அவசியப்படுவது சாத்தியம் அற்றதாகும்.

A99. எனினும், கவனத்திற் கொள்ளப்பட்ட விடயம் கணக்கியல் அல்லது கணக்காய்வு தவிர்ந்த பிற துறைகளை சம்பந்தப்படுத்துவதாக இருக்கும்போது, கணக்காய்வாளர் தேவையான விசேட திறனை அல்லது அறிவை கொண்டிருந்து இருக்கலாம். இங்கு, கணக்காய்வாளரின் நிபுணரிடமிருந்து

<sup>20</sup> SLAuS 300, “நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்வை திட்டமிடல்” பந்தி 8(உ)

<sup>21</sup> SLAuS 220, “நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்வுக்கான தரக் கட்டுப்பாடு” பந்தி 14

அவற்றை பெறக்கூடும். SLAuS 620<sup>22</sup> ஆனது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரை தொழிலுக்கு அமர்த்தும் அல்லது ஈடுபடுத்தும் தேவையை தீர்மானிப்பதற்கான தேவைப்பாடுகளை நிர்ணயித்து வழிகாட்டலை வழங்குவதுடன், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையை உபயோகிக்கும்போது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களையும் தெரிவிக்கின்றது.

A100. மேலும், சில சந்தர்ப்பங்களில், கணக்கியல் அல்லது கணக்கீட்டுடன் தொடர்புபட்ட குறிப்பிட்ட சில பகுதிகளுக்கு விசேட திறமை அல்லது அறிவு அவசியமானதென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரக்கூடும். கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்திலிருந்து அல்லது வெளி நிறுவனத்திலிருந்து அத்தகைய திறமை அல்லது அறிவு உடைய நபர்கள் தொழிலுக்கு அமர்த்தப்படலாம் அல்லது ஈடுபடுத்தப்படலாம். அத்தகைய நபர்கள் குறித்த பணியில் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளும்போது அவர்கள் ஈடுபடும் அணியின் பகுதியாவதுடன், அதன்பிரகாரம் SLAuS 220 இன் தேவைப்பாடுகளுக்கு ஆளாவர்.

A101. கணக்காய்வாளரின் நிபுணருடன் அல்லது விசேட திறமை அல்லது அறிவு கொண்ட நபர்களுடன் வேலைசெய்து பெற்றுள்ள அறிவு மற்றும் அனுபவத்தை பொறுத்து, அவர்களின் வேலை கணக்காய்வுத் தேவையுடன் தொடர்புடையது என்பதனை புகட்டுவதற்காக பிரயோகிக்கப்படும் நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டக் தேவைப் பாடுகள் போன்ற விடயங்கள்பற்றி சம்பந்தப்பட்ட நபர்களுடன் கலந்துரையாடுவது பொருத்தமானதென கணக்காய்வாளர் கருதக்கூடும்.

**கணிசமான இடர்களுக்கு பதிலிறுப்பாக மேலும் வலுவழிப்பு விதிமுறைகள் (பார்க்க: பந்தி 15)**

A102. கணிசமான இடர்களை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் கணக்காய்வில், கணக்காய்வாளரின் மேலதிக வலுவழிப்பு விதிமுறைகள் கீழ்வரும் விடயங்களின் மதிப்பாய்வில் அதிக அக்கறை செலுத்தும்:

(அ) கணக்கீட்டு மதிப்பீடு மீதான மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கத்தை முகாமை எவ்வாறு மதிப்பிட்டுது என்பதும், நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை ஏற்பிசைவு செய்வது பொருத்தமானதா என்பதில் நிச்சயமற்ற தன்மை கொண்டிருக்கக்கூடிய தாக்கமும், அத்துடன்

(ஆ) தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள் போதுமா என்பது.

*மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை*

மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை பற்றிய முகாமைமையின் கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A103. முகாமை சந்தர்ப்பங்களைப் பொறுத்து பல வழிமுறைகள் மூலம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் மாற்று எடுகோள்கள் அல்லது வெளியீடுகளை மதிப்பாய்வு செய்யக் கூடும். முகாமை உபயோகிக்கும் சாத்தியமான முறை உணர்திறன் பகுப்பாய்வை (sensitivity analysis) மேற்கொள்வதாகும். இது வேறுபட்ட எடுகோள்களுக்கு அமைவாக கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் நாணயப் பெறுமதி எவ்வாறு மாறுபடும் என்பதனை தெரிந்துகொள்வது தொடர்புபட்டதாகும். வெவ்வேறு சந்தைப் பங்கு பற்றுனர் வேறுபட்ட எடுகோள்களை உபயோகிப்பதால், சீர்மதிப்பில் அளவிடப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிற்கூட வேறுபாடு காணப்படலாம். உணர்திறன் பகுப்பாய்வு பல எண்ணிக்கையான வெளிப்பாட்டு நிலைகள் ஏற்படுவதற்கு வழியமைப்பதுடன், சில சமயங்களில் பாதகநோக்கு (pessimistic) மற்றும் சாதகநோக்கு (Optimistic) போன்ற ஒரு வீச்சு வெளியீடுகள் பெறப்படலாம்.

A104. கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்று குறித்த எடுகோளில் மாற்றங்களுக்கு உணர்திறனை கொண்டிராமையை உணர்திறன் பகுப்பாய்வு காட்டக்கூடும். மாறாக, கணக்கீட்டு மதிப்பீடு ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட எடுகோள்களுக்கு உணர்திறன் உடையதாக இருப்பதையும் இது காட்டக்கூடும். இவை கணக்காய்வாளரின் கவனஈர்ப்புக்கு ஆளாகும்.

<sup>22</sup> SLAuS 620, “கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையை உபயோகித்தல்”

A105. இதன் நோக்கம் மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்றதன்மைக்கு தீர்வாக அமையும் குறிப்பிட்ட ஒரு வழிமுறை (உணர்திறன் பகுப்பாய்வு போன்ற) வேறொரு முறையிலும் பார்க்க மிகவும் பொருத்தமானது என்பதையோ அல்லது மாற்று எடுகோள்கள் அல்லது வெளியீடுகளை முகாமை கவனத்திற் கொள்ளல் விரிவான ஆவணப்படுத்தலினால் சான்றளிக்கப்படும் விபரமான செயன்முறையொன்றின் ஊடாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பதையோ தெரிவிப்பதற்காக அல்ல. இங்கு மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் எத்தகைய தாக்கத்தை கொண்டிருக்கக்கூடும் என்பதனை முகாமை மதிப்பிட்டுள்ளதா என்பது முக்கியமானதே தவிர அது எந்த வகையில் மேற்கொள்ளப்பட்டது என்பதல்ல. அதன் பிரகாரம், மாற்று எடுகோள்கள் மற்றும் வெளியீடுகளை முகாமை கவனத்திற் கொண்டிராதபோது, கணக்காய்வாளர் முகாமையுடன் இதனை கலந்தாராய்தல் அவசியமாவதுடன், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுமீது மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கத்தை அது எவ்வாறு கையாண்டது என்பதற்கு சான்றுகளை கேட்டறிதல் வேண்டும்.

சிறிய உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A106. மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையை கையாள சிறிய உரிமங்கள் எளிய முறைகளை உபயோகிக்கலாம். அத்துடன் கிடைக்கும் ஆவணப்படுத்தல்களை கணக்காய்வாளர் மீளாய்வு செய்வதற்கு முகாமையை விசாரணை செய்வதன்மூலம் மாற்று எடுகோள் மற்றும் வெளியீடுகளை முகாமை கவனத்திற் கொண்ட விதம்பற்றி கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெறக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் அப்படி செய்வதற்கு கிடைக்கப்பெறும் செயன்முறைகள் அல்லது வேறுபட்ட வழிமுறைகள் மற்றும் அவை தொடர்பான ஆவணப்படுத்தல் பற்றி கணக்காய்வாளர் முகாமைக்கு விபரிக்கலாம். இது எந்தவகையிலும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும் முகாமையின் பொறுப்பில் மாற்றம் செய்யாது.

கணிசமான எடுகோள்கள் (பார்க்க: பந்தி 15(ஆ))

A107. கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை தயாரிக்க உபயோகிக்கப்படும் எடுகோள் கணிசமானதாக கருதப்படுவது எடுகோளில் ஒரு நியாயமான விலகல் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் அளவீட்டில் பொருண்மையான தாக்கத்தை விளைவிக்கும்போது ஆகும்.

A108. முகாமையின் அறிவிலிருந்து உய்த்தறியப்படும் கணிசமான எடுகோள்களுக்கான ஆதாரம், முகாமையின் தொடர்ச்சியான தந்திரோபாயப் பகுப்பாய்வு (strategic analysis) மற்றும் இடர் முகாமைத்துவம் ஆகியவற்றிலிருந்து பெறப்படலாம். சிறிய உரிமங்களைப்போன்று முறையாக தாபித்த விதிமுறைகள் இல்லாதபோதிலும், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு ஏதுவாக மேற்கொள்ளும் பிற கணக்காய்வு விதிமுறைகளுடன் சேர்த்து, கணக்காய்வாளர் முகாமையை விசாரணை செய்தல் மற்றும் அவர்களுடன் கலந்துரையாடல் மூலம் எடுகோள்களை மதிப்பாய்வு செய்யக்கூடியதாக இருக்கும்.

A109. முகாமை மேற்கொண்ட எடுகோள்களை மதிப்பாய்வு செய்தலில் கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற் கொள்ளல்கள் பந்திகள் A77-A83 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

முகாமையின் நோக்கமும் இயலுமையும் (பார்க்க: பந்தி 15(இ))

A110. முகாமை மேற்கொண்ட எடுகோள்கள் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற் கொள்ளல்கள் மற்றும் முகாமையின் நோக்கமும் இயலுமையும் பந்திகள் A13 மற்றும் A80 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

வீச்சுமொன்றினை விருத்திசெய்தல்

A111. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலில் கணிசமான இடர்களை ஏற்படுத்தும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின்மீது மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கத்தை போதுமானவரை தெரிவித்திருப்பதாக முகாமை திருப்தியடையக்கூடும். எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளரின் கண்ணோட்டத்தில் அந்த முகாமையின் முயற்சி போதுமானதாக இல்லாமற் போகலாம். இந்த நிலை, உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் கீழ்வருமாறு தீர்மானம் மேற்கொள்ளும் சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்படலாம்:

- முகாமை மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தாக்கங்களை தெரிவித்தது என்பது தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வு மூலமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட முடியாதென.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் தொடர்புபட்ட மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் மட்டத்தினை மேலும் ஆராய்வு செய்யவேண்டிய தேவை இருப்பதாக. உதா: ஒத்த சந்தர்ப்பங்களில் ஒத்த

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கு வெளியீடுகளில் பாரிய விலகல்கள் இருப்பது கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவரும்போது.

- வேறு கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுதல் சாத்தியமற்றதாக இருப்பதாக. உதா: கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிவரை நிகழும் நிகழ்வுகளை மீளாய்வு செய்வதன்மூலம்.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் தயாரிப்பில் முகாமைப் பக்கச்சார்பு இருப்பதாக.

A112. இந்தத் தேவைக்காக வீச்சமொன்றை தீர்மானிப்பதில் கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற் கொள்ளல்கள் பந்திகள் A87- A95 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.

ஏற்பிசைவு மற்றும் அளவீட்டு பிரமாணங்கள் (தேர்வுநிபந்தனைகள்)

நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் ஏற்பிசைவு (பார்க்க: பந்தி 17(அ))

A113. முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றை ஏற்பிசைவு செய்ததும் கணக்காய்வாளரின் மீளாய்வு, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்தின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள் நிறைவு செய்வதற்கு கணக்கீட்டு மதிப்பீடின் அளவீடு போதிய நம்பகத்தன்மை உடையதா என்பதை நோக்கியதாக இருக்கும்.

A114. ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் மீளாய்வு, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்தின் ஏற்பிசைவுத் தேர்வு நிபந்தனைகள் உண்மையாக நிறைவு செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதை நோக்காக கொண்டிருக்கும். கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்படாதிருந்து அந்த கையாள்கை பொருத்தமாதென கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்திருந்தபோதிலும், அந்த நிலைபற்றி நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகளில் வெளிக்காட்டவேண்டிய தேவை இருக்கலாம். அத்துடன், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு அழுத்தப் பந்தி ஒன்றை சேர்ப்பதன்மூலம் கணிசமான நிச்சயமற்ற தன்மைக்கு வாசிப்போரின் கவனத்தை ஈர்ப்பதற்கு தேவையுள்ளதாக தீர்மானிக்கலாம். SLAuS 706<sup>23</sup> அத்தகைய பந்தியின் தேவைப்பட்டடை நிர்ணயித்து அது தொடர்பான வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றது.

கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்கான அளவீட்டு அடிப்படை (பார்க்க: பந்தி 17(ஆ))

A115. சீர்மதிப்புக் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு தொடர்பில், சீர்மதிப்பு அளவீட்டை அல்லது வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்த அல்லது அனுமதிக்க ஒரு முற்றேவைப்பாடாக சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருக்குமென சில நிதியறிக்கையிடற் சட்டகங்கள் கருதுகின்றன. சில சந்தர்ப்பங்களில் இந்த எடுகோள்கள் மீறப்படலாம். இவ்வாறான நிலை, உதாரணமாக, அளவிடுவதற்கு பொருத்தமான வழிமுறையோ அல்லது அடிப்படையோ இல்லாதபோது ஏற்படலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வின் உற்றுநோக்கு, பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட சீர்மதிப்பின் உபயோகம் தொடர்புபட்ட எடுகோள்களை மீறுவதற்கு முகாமையின் அடிப்படை பொருத்தமானதா என்பது பற்றியதாகும்.

**கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் நியாயமானவையா என மதிப்பாய்வு செய்தலும்**

பிறழ்கூற்றுக்களை தீர்மானித்தலும் (பார்க்க: பந்தி 18)

A116. கிடைக்கப்பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில், சான்றுகள் காட்டும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிலிருந்து வேறுபட்டதாக இருக்கிறதென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரக்கூடும். கணக்காய்வுச் சான்று தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டை ஆதரிக்குமேயாகில், கணக்காய்வாளரின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிற்கும் முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிற்கும் இடையிலான வேறுபாடு ஒரு பிறழ்கூற்றாகும். கணக்காய்வாளரின் வீச்சம் போதிய

<sup>23</sup> SLAuS 706, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகளும் ஏனைய விடயப் பந்திகளும்”.

பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை வழங்குகிறதென்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்தால், கணக்காய்வாளரின் வீச்சத்திற்கு வெளியாக அமையும் முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீடு கணக்காய்வுச் சான்றுகளால் ஆதரிக்கப்படமாட்டாது. அந்த சந்தர்ப்பத்தில் பிறழ்கூற்றானது முகாமையின் தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டிற்கும் கணக்காய்வாளரின் வீச்சத்தின் கிட்டிய பெறுமதிக்கும் இடையேயான வித்தியாசமாகும்.

A117. புறநிலைகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளதென்ற காரணத்தால் அகவய மதிப்பீட்டின்மூலம் முன்னையகால அடிப்படையிலிருந்து வேறுபட்டு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டை அல்லது அதை மேற்கொள்ளும் வழிமுறையை முகாமை மாற்றியுள்ளபோது, கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடு முகாமையின் தன்னிச்சையான மாற்றங் காரணமாக திரிபுபடுத்தப்பட்டுள்ளது எனவோ அல்லது இதை சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச் சார்பின் காட்டியாகவோ முடிவுசெய்யலாம். (பார்க்க: பந்திகள் A124-A125).

A118. நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான திருத்தப்படாத பிறழ்கூற்றுத் தாக்கத்தை கணக்காய்வாளர் மதிப்பாய்வு செய்யும் தேவைக்காக, பிறழ்கூற்றுக்களை வேறுபடுத்துவதற்கான வழி காட்டல்களை SLAuS 450<sup>24</sup> வழங்குகின்றது. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பாக மோசடியினால் அல்லது வழுவின்னால் பிறழ்கூற்றொன்று ஏற்படக்கூடியதாக இருப்பது கீழ்வருவனவற்றின் விளைவாக அமையலாம்:

- ஐயுறவு இல்லாத பிறழ்கூற்றுக்கள் (உண்மைகள் சார்ந்த பிறழ்கூற்று).
- கணக்காய்வாளர் நியாயமற்றதென கருதும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் அல்லது கணக்காய்வாளர் பொருத்தமற்றதெனக் கருதும் கணக்கியற் கொள்கைகளை தெரிவு செய்து பிரயோகித்தல் தொடர்பாக முகாமையின் சுயதீர்ப்புக்களில் வேறுபாடுகள் ஏற்படுதல் (சுயதீர்ப்பு சார்ந்த பிறழ்கூற்று).
- மாதிரி எடுப்பப்பட்ட முழு மாதிரியினதும் கணக்காய்வு மாதிரியில் இனங் காணப்பட்ட பிறழ்கூற்றின் எதிர்வுகூறலும் குடிவருவனவற்றின் பிறழ்கூற்று பற்றிய கணக்காய்வாளரின் சிறந்த மதிப்பீடும் (எதிர்வுகூறல் பிறழ்கூற்று).

கணக்கீட்டு மதிப்பீடு சம்பந்தப்பட்ட சில சந்தர்ப்பங்களில், பிறழ்கூற்றானது இந்தப் புறநிலைகளின் சேர்க்கையால் ஏற்படும். வேறாக இனங்காணல் கடினமானதாக அல்லது சாத்தியமற்றதாக இருக்கும்.

A119. பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடைச் சட்டகத்தினால் தேவைப்படுத்தியிருந்தாலோ அல்லது சுயவிருப்பில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருந்தாலோ, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயப்புர்வத் தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்புக்களில் உட்படுத்தப்பட்ட தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்களை மதிப்பாய்வு செய்தல், கட்டாயமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்த கணக்கீட்டு மதிப்பீடொன்றை கணக்காய்வு செய்யும் போது பிரயோகித்த அதேவகையான கவனத்திற் கொள்ளல்களை சம்பந்தப்படுத்தும்.

#### கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்கள்

பிரயோகிக்கத்தகு நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கு அமைவான வெளிக்காட்டல்கள் (பார்க்க: பந்தி 19)

A120. பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடைச் சட்டகத்திற்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தலானது பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களின் போதுமான வெளிக் காட்டலை உட்படுத்தும். கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பான வெளிக்காட்டல்களை பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடைச் சட்டகம் அனுமதிக்க அல்லது நிர்ணயிக்கக் கூடும். சில உரிமங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்களில் மேலதிக வெளிக் காட்டல்களை சுயவிருப்பின்பேரில் வெளிக்காட்டக்கூடும். இந்த வெளிக்காட்டல்கள் உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கலாம்:

- உபயோகித்த எடுகோள்கள்.
- பிரயோகிக்கும் மாதிரிமுறை ஏதுமிருப்பின் அது அடங்கலாக உபயோகித்த மதிப்பீட்டு முறை.
- மதிப்பீட்டு முறையை தேர்வுசெய்த அடிப்படை.
- முன்னையகால மதிப்பீட்டு முறையுடன் ஒப்பிடுகையில் இந்த மதிப்பீட்டு முறையில் மாற்றங்கள் ஏதுமிருப்பின் அவற்றின் தாக்கங்கள்.
- மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் மூலங்களும் அவற்றின் தாக்கங்களும்.

<sup>24</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்வின்போது இனங்காணப்பட்ட பிறழ்கூற்றுக்களின் மதிப்பாய்வு.”



<sup>25</sup> SLAuS 705, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தங்கள்”

**சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்பு பற்றிய காட்டிகள் (பார்க்க: பந்தி 21)**

A124. கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது, சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புக் காட்டிகளுக்கு வழியமைக்கும், முகாமை மேற்கொண்ட சுயதீர்ப்புக்கள் அல்லது தீர்மானங்கள் பற்றி கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவரக்கூடும். அவ்வாறான காட்டிகள் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடு மற்றும் தொடர்புபட்ட பதிலிறுத்தல் தொடர்ந்தும் பொருத்தமானதா என்பதுபற்றிய கணக்காய்வாளரின் முடிவை பாதிக்கக்கூடியதாக உள்ளதுடன், எஞ்சிய கணக்காய்வுத் தாக்கங்களை கவனத்திற் கொள்ளவேண்டி இருக்கலாம். மேலும், அவை SLAuS 700<sup>26</sup> இல் விபரித்தவாறு நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று அற்றவையாக உள்ளனவா என்பதுபற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வை பாதிக்கக்கூடும்.

A125. கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்புபட்ட சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்பு பற்றிய காட்டிகளுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- புறநிலைகளில் மாற்றம் ஏற்பட்டுள்ளதாக முகாமை அகவய மதிப்பீட்டினை மேற்கொண்டபோது, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் அல்லது அதை தயாரித்த வழி முறையில் மாற்றங்கள்.
- உரிமத்தின் எடுகோள்கள் அவதானிக்கக்கூடிய சந்தை எடுகோள்களுடன் இசைவாக இல்லாதபோது சீர்திருத்தம் கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டில் அவற்றை பாவித்தல்.
- முகாமை நோக்கங்களுக்கு அனுசூலமான தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டினை விளைவிக்கும் கணிசமான ஏற்பாடுகளின் தெரிவு அல்லது நிர்மாணம்.
- சாதக நோக்கம் அல்லது பாதக நோக்கத்தைக் காட்டக்கூடிய தனிப்பெறுமதி மதிப்பீட்டினை தெரிவுசெய்தல்.

**எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் (பார்க்க: பந்தி 22)**

A126. எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்களின் உபயோகத்தை SLAuS 580<sup>27</sup> ஆய்வு செய்கின்றது. மதிப்பீட்டு நிச்சயமற்ற தன்மையின் தன்மை, பொருண்மை மற்றும் அளவை பொறுத்து நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட அல்லது வெளிக் காட்டப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் பற்றிய எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் கீழ்வருவன பற்றிய பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்களை உள்ளடக்கலாம்:

- பிரயோகிக்கப்படும் நிதியறிக்கையிற் சட்டகம் மற்றும் செயன்முறைகளின் பிரயோகம் ஆகியவற்றின் கண்ணோட்டத்தில் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை தீர்மானிப்பதற்கு முகாமை உபயோகித்த தொடர்புபட்ட எடுகோள்கள் மற்றும் மாதிரி முறைகள் உட்பட அளவீட்டு செயன்முறைகளின் ஏற்புமை பற்றியது.
- கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் தொடர்புபட்டபோது, எடுகோள்கள் முகாமையின் நோக்கத்தையும் உரிமம் சார்பாக குறிப்பிட்ட நடவடிக்கையை மேற்கொள்ளும் அதன் இயலுமையையும் பொருத்தமாக பிரதிபலிப்பது பற்றியது.
- பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தின்கீழ் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் தொடர்பான வெளிக்காட்டல் பூரணமானதும் பொருத்தமானதும் என்பதுபற்றி.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் வெளிக் காட்டல்களுக்கு பின்னைய நிகழ்வு எதுவும் செய்மையாக்கத்தை தேவைப்படுத்தாது என்பதுபற்றி.

A127. நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யாத அல்லது வெளிக்காட்டாத கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை பொறுத்தமட்டில், எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள் கீழ்வரும் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்களையும் உள்ளடக்கலாம்:

- பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்தின் ஏற்பிசைவு மற்றும் வெளிக்காட்டல் தேர்வுநிபந்தனைகள் நிறைவேற்றப்படவில்லை என்பதனை தீர்மானிப்பதற்காக முகாமை உபயோகித்த அடிப்படைகளின் பொருத்தம் பற்றி. (பார்க்க: பந்தி A114).

<sup>26</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவித்து அறிக்கையிடல்”

<sup>27</sup> SLAuS 580, “எழுத்துமூலமான பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல்கள்”

- சீர்மதிப்பில் அளவிடப்படாத அல்லது வெளிக்காட்டப்படாத கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளுக்காக உரிமத்தின் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்தின்கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட சீர்மதிப்பை உபயோகிப்பது தொடர்பான எடுகோள்களை மீறுவதற்கு முகாமை உபயோகித்த அடிப்படைகளின் பொருத்தம் பற்றி. (பார்க்க: பந்தி A115).

**ஆவணப்படுத்தல்** (பார்க்க: பந்தி 23)

A128. கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது இனங்காணப்பட்ட சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகளை ஆவணப்படுத்தல், கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீடு மற்றும் தொடர்புபட்ட பதிலிறுத்தல்கள் தொடர்ந்தும் பொருத்தமானவையா என முடிவு செய்தலிலும், நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை கொண்டிருக்கவில்லை என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தலிலும் கணக்காய்வாளருக்கு உதவும். சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புக் காட்டிகளுக்கு உதாரணங்களை பந்தி A125 இல் காண்க.

**பின்னிணைப்பு**

(பார்க்க: பந்தி A1)

**இந்த பின்னிணைப்பின் நோக்கம் வேறுபட்ட நிதியறிக்கையிடல் சட்டகங்களின்கீழ் சீர்மதிப்பு அளவீட்டின் பின்னணி மற்றும் கண்ணோட்டம் பற்றிய பொதுவான கலந்துரையாடலை வழங்குவது மாத்திரமே.**

1. வேறுபட்ட நிதியறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் பல்வேறு வகையான சீர்மதிப்பு அளவீடுகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துகின்றன அல்லது அனுமதிக்கின்றன. அத்துடன், சொத்துக்கள், பரிப்புக்களை அளவிடுதலுக்கான அல்லது தொடர்புபட்ட வெளிக்காட்டல்களுக்கான அடிப்படைகளில் அவை வழங்கும் வழிகாட்டல் மட்டங்கள் வேறுபடுகின்றன. சில நிதி அறிக்கையிற் சட்டகங்கள் விதிமுறையான வழிகாட்டல்களையும், வேறுசில பொதுவான வழிகாட்டல்களையும் வழங்குவதுடன் சில எந்த வழிகாட்டல்களையும் வழங்குவதில்லை. அத்துடன், சில தொழிற்துறை சார்ந்த அளவீட்டு, வெளிக்காட்டல் நடைமுறைகளும் உள்ளன.
2. நிதியறிக்கையிற் சட்டகங்களுக்கு இடையே அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட சட்டகத்தின் உள்ளேயே வேறுபட்ட சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களுக்கு சீர்மதிப்பின் வரைவிலக்கணம் வேறுபடக்கூடும். உதாரணமாக, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 39<sup>28</sup> ஆனது சீர்மதிப்பினை “அறிவும் விருப்பும் கொண்ட தரப்பினர் இடையே உறவுமுறை சாராத ஊடுசெயலின்போது ஒரு சொத்து பரிமாறப்படும் அல்லது பரிப்பு தீர்க்கப்படும் தொகை” என வரைவிலக்கணம் செய்கின்றது. சீர் மதிப்புக் கோட்பாடு, சாதாரணமாக கடந்தகால அல்லது எதிர்கால திகதியொன்றில் இடம்பெறும் தீர்ப்பனவுகளை அன்றி தற்கால ஊடுசெயலை கருத்திற் கொள்கின்றது. அதன்பிரகாரம், சீர்மதிப்பை அளவிடும் செயன்முறையானது அந்த ஊடுசெயல் இடம்பெறுவதற்கு ஏற்ற மதிப்பட்ட விலையை தேடுவதாக இருக்கும். மேலும், வேறுபட்ட நிதியறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் “உரிமம் சார்ந்த பெறுமதி”, “உபயோகப் பெறுமதி” அல்லது அவற்றை ஒத்த பதங்களை உபயோகித்தபோதிலும் அவை இந்த SLAuS இலுள்ள சீர்மதிப்புக் கோட்பாட்டை அடிப்படையாக கொண்டவை.
3. நிதியறிக்கையிடல் சட்டகம் காலங்களீறாக இடம்பெறும் சீர்மதிப்பு அளவீட்டு மாற்றங்களை வேறுபட்ட வழிகளில் கையாளும். உதாரணமாக, சில சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு மதிப்பீட்டில் மாற்றத்தை ஒரு நிதி அறிக்கையிற் சட்டகம் நேரடியாக உரிமையாண்மையில் பிரதிபலிக்க தேவைப்படுத்துகையில் வேறொரு சட்டகத்தின்கீழ் அந்த மாற்றம் வருமானத்தில் பிரதிபலிக்கப்படும். சில சட்டகங்களில் சீர்மதிப்புக் கணக்கீடு உபயோகிக்கப்பட வேண்டுமா அல்லது அது எவ்வாறு பிரயோகிக்கப்படும் என்பதுபற்றிய தீர்மானம், குறித்த சொத்து அல்லது பரிப்பு தொடர்பாக முகாமை மேற்கொள்ள எண்ணியிருக்கும் நடவடிக்கைகளினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும்.

<sup>28</sup> SLAuS 39, “நிதிச் சாதனங்கள் - ஏற்பிசவும் அளவீடும்”

4. வெவ்வேறு நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் சில குறிப்பிட்ட சீர் மதிப்பு அளவீடுகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துவதுடன், அவற்றை வேறுபட்ட அளவுகளில் நிர்ணயிக்கவோ அல்லது அனுமதிக்கவோ கூடும். அந்த நிதியறிக்கை சட்டகங்கள்:
  - நிதிக்கூற்றுக்களில் உட்படுத்தும் அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்புகளில் வெளிக்காட்டும் அல்லது குறைநிரப்புத் தகவல்களாக முன்னிலைப்படுத்தும் சில தகவல்களுக்கு அளவீட்டு, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக்காட்டல் தேவைப்பாடுகளை நிர்ணயிக்கின்றன;
  - உரிமத்தின் விருப்பத் தேர்விற்படி அல்லது குறிப்பிட்ட தேர்வுநிபந்தனைகளை நிறைவு செய்து இருக்கும்போது மாத்திரம் சீர்மதிப்புகளை உபயோகிக்கும் குறிப்பிட்ட சில அளவீடுகளை அனுமதிக்கின்றன.
  - சீர்மதிப்பை தீர்மானித்தலில் குறிப்பிட்ட வழிமுறையை நிர்ணயிக்கின்றன. உதாரணமாக, சுயாதீன மதிப்பாய்வை உபயோகித்தல் அல்லது குறிப்பிட்ட வழிகளில் கழிவிட்டுக் காசுப்பாய்வுகளை உபயோகித்தல் மூலமாக;
  - சீர்மதிப்பை தீர்மானிப்பதற்கான பல மாற்று வழிமுறைகளிலிருந்து ஒரு வழி முறையை தேர்வு செய்வதனை அனுமதிக்கின்றன. (தேர்வு செய்வதற்கான தேர்வு நிபந்தனைகளை நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகம் வழங்கக்கூடும் அல்லது வழங்காதிருக்கக்கூடும்); அல்லது
  - சீர்மதிப்பு அளவீடு அல்லது சீர்மதிப்பு வெளிக்காட்டல் மரபுரீதியாக அல்லது நடைமுறையுடைய உபயோகம் சான்றுப்படுத்தப்படல் தவிர அவற்றின்மீது எந்த வழிகாட்டலையும் வழங்காதிருத்தல். உதாரணமாக, தொழிற்துறை வழக்கம்.
5. சீர்மதிப்பு அளவீடுகளை அல்லது வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்துவதற்கு அல்லது அனுமதிப்பதற்கு முன்தேவைப்பாடாக சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு நம்பகமாக அளவிடக்கூடியதாக இருக்கும் என்ற எடுகோளை சில நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகங்கள் கொண்டுள்ளன. சில சந்தர்ப்பங்களில், சொத்து அல்லது பரிப்பு செயற்திறனான சந்தையொன்றில் குறிப்பிடப்படும் சந்தை விலையை கொண்டிராமல் இருந்து, சீர்மதிப்பை மதிப்பிடும் வேறு நியாயமான வழிமுறைகள் பொருத்தமற்றதாக அல்லது செயற்படுத்த முடியாததாக இருக்கும்போது, இந்த முற் தேவை மீறப்படலாம். சில நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகங்கள் சீர்மதிப்பை அறிதலில் உபயோகிக்கும் உள்ளீடுகளை, சந்தைக் குறிப்பிடு விலை மற்றும் செயற்திறனான சந்தையின் அடிப்படையிலமைந்த தெளிவாக “அவதானிக்கக்கூடிய உள்ளீடுகள்” தொடங்கி சந்தைப்பங்குபற்றினர் உபயோகிக்கும் எடுகோள்கள் பற்றி உரிமத்தின் சொந்த சுயதீர்ப்புக்கள் சம்பந்தப்பட்ட “அவதானிக்கமுடியாத உள்ளீடுகள்” வரை வேறுபடுத்துகின்ற சீர்மதிப்புப் படிமுறையொன்றை குறிப்பிடக்கூடும்.
6. சில நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகங்கள் குறிப்பிட்டவொரு சொத்து அல்லது பரிப்புக்கு தனித்துவமான மதிப்பீட்டு தகவல்கள் அல்லது வேறு கவனத்திற் கொள்ளல்களுக்கு குறிப்பிட்ட சில செம்மையாக்கங்களை அல்லது திருத்தங்களை தேவைப்படுத்தும். உதாரணமாக, முதலீட்டு ஆதனக் கணக்கீடு, மதிப்பிடப்பட்ட சந்தைப் பெறுமதிக்கு விற்பனைமீது மதிப்பீட்டு இறுதிக் கிரயங்களுக்கான செம்மையாக்கம், ஆதனத்தின் நிலை மற்றும் அமைவிடம் மற்றும் பிற விடயங்கள் தொடர்புபட்ட செம்மையாக்கம் போன்ற செம்மையாக்கங்களை தேவைப்படுத்தலாம். அதேபோல, குறிப்பிட்ட சொத்துக்கான சந்தை செயற்திறனானதாக இல்லாதவிடத்து, சீர்மதிப்பின் மிகப் பொருத்தமான அளவீட்டை பெறுவதற்கு பிரசுரிக்கப்படும் சந்தை விலைக் குறிப்பீடுகளை செய்மையாக்கம் செய்யவேண்டி அல்லது திருத்தவேண்டி ஏற்படலாம். உதாரணமாக, சந்தையில் செயற்பாடுகள் அடிக்கடி ஏற்படாவிடில், சந்தை நன்கு தாபிக்கப்படாவிடில் அல்லது உள்ள அலகுகளின் கூட்டுமொத்த எண்ணிக்கையுடன் ஒப்பிடுகையில் குறைந்த அளவு அலகுகளே விற்பனை செய்யப்படில் சந்தைக் குறிப்பிடு விலைகள் சீர்மதிப்புக் காட்டியாக அமையாது போகலாம். எனவே அந்தச் சந்தை விலைகளை செம்மையாக்கம் செய்ய அல்லது திருத்தவேண்டி ஏற்படலாம். அத்தகைய செம்மையாக்கத்தை அல்லது திருத்தத்தை மேற்கொள்வதற்கு சந்தைத் தகவல்களின் மாற்று மூலங்கள் தேவைப்படலாம். மேலும் சில சந்தர்ப்பங்களில், பிணை வழங்கப்படின் (உதா: சிலவகைக் கடன் முதலீடுகளுக்கு பிணை வழங்கும் போது), சொத்து அல்லது பரிப்பின் சீர்மதிப்பை அல்லது சாத்திய சேத இழப்பை தீர்மானிப்பதில் அந்தப் பிணைகளை கவனத்திற் கொள்ளவேண்டி ஏற்படலாம்.
7. அநேக நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகங்களில் சீர்மதிப்பு அளவீட்டுக் கோட்பாடானது உரிமத்தை கலைப்பதற்குத் தேவையோ, நோக்கமோ இல்லாது தொடர்ந்தியங்கும் தாபனமாக செயற்படுத்தல், அதன் தொழிற்பாட்டு அளவை கணிசமாகக் குறைக்காது இருத்தல் அல்லது பாதகமான கட்டுப்பாடுகளின் அடிப்படையில் ஊடுசெயல்களை மேற்கொள்ளாதிருத்தல் ஆகிய எடுகோள்களை அடிப்படையாக கொண்டவையாகும். எனவே, இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் சீர்மதிப்பானது உரிமம்

பலவந்தமான ஊடுசெயலின் போது அல்லது சுயமாக மேற்கொள்ளாத கலைப்பின்போது அல்லது பணத்தேவை காரணமாக மேற்கொள்ளும் விற்பனையின்போது பெறும் அல்லது செலுத்தும் தொகையாக இருக்காது. மாறாக, பொதுவான பொருளாதார புறநிலைகள் அல்லது சில தொழிற்சாலை சார்ந்த பொருளாதாரப் புறநிலைகள் சந்தையில் திரவத்தன்மை அற்ற நிலையை ஏற்படுத்தக்கூடும். இந்நிலை சீர்மதிப்பு அமுக்கிய அல்லது சாத்தியமான கணிசமாக அமுக்கிய விலைகளின் அடிப்படையில் எதிர்வுகூறப்படுதலை தேவைப்படுத்தும். எனினும், உரிமத்தின் நிதியறிக்கையிடை சட்டகத்தால் நிர்ணயிக்கப்பட்டு அல்லது அனுமதிக்கப்பட்டு இருந்து அந்த சட்டகம் அதனை எவ்வாறு செய்வது என்பதனை குறிப்பிட்டிருந்தாலோ இல்லையோ, உரிமம் அதன் சொத்துக்களின் அல்லது பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பை தீர்மானிப்பதற்கு அதன் நடப்பு பொருளியல் அல்லது தொழிற்பாட்டு நிலைகளை கணக்கிற் கொள்ளும். உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட வியாபார நோக்கத்தை அடைவதற்காகச் சொத்தொன்றை விரைவான அடிப்படையில் விற்பதற்கான முகாமைத் திட்டம் சொத்தின் சீர்மதிப்பை தீர்மானித்தலில் தொடர்புபட்டதாக இருக்கலாம்.

#### சீர்மதிப்பு அளவீடுகளின் அதிகரித்த தேவைப்பாடு

8. நிதியறிக்கையிடை சட்டகங்களில் சீர்மதிப்பு அடிப்படையிலமைந்த அளவீடுகளும் வெளிக்காட்டல்களும் அதிகரித்த தேவையை கொண்டுள்ளன. கீழ்வருவனவற்றின் சீர்மதிப்பு அளவீடுகள் அடங்கலாக சீர்மதிப்புக்கள் பலவழிகளில் நிதிக்கூற்றுக்களில் இடம்பெறுவதுடன், அவற்றின் தீர்மானத்தை பாதிக்கின்றன:

- குறிப்பிட்ட சொத்துக்கள் அல்லது சந்தைப்படுத்தக்கூடிய காப்பாவணங்கள் அல்லது கிரமமாக அல்லது காலாந்தமாக “சந்தைக்கு குறிப்பிட்ட” நிதிச் சாதனங்களின்கீழ் கடப்பாடொன்றை தீர்ப்பதற்கான பரிப்புக்கள் போன்றவை.
- உரிமையாண்மையின் குறிப்பிட்ட சில கூறுகள். உதாரணமாக, வழங்குநரின் சாதாரண பங்குகளாக மாற்றக்கூடிய, கொள்ளுநர் கொண்டுள்ள பிணை முறிகள் போன்ற உரிமையாண்மை இயல்புகளைக் கொண்ட சில நிதிச் சாதன ஏற்பிசைவு, அளவீடு மற்றும் முன்னிலைப்படுத்தற் கணக்கீட்டின்போது.
- வியாபார இணைப்பொன்றின்போது சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள். உதாரணமாக, வியாபார இணைப்பொன்றின்போது உரிமத்தின் கொள்வனவினால் ஏற்படும் நன்மதிப்பின் ஆரம்பக் கணிப்பீடு வழக்கமாக சுவீகரித்த இனங்காணக்கூடிய சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பு அளவீடு மற்றும் அளிக்கப்பட்ட பதிலிறுக்கியின் சீர்மதிப்பு ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்.
- ஒருதலை அடிப்படையில் சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கப்படும் குறிப்பிடப்பட்ட சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்கள். சில நிதியறிக்கையிடல் சட்டகங்கள் சொத்தொன்றின் சேதஇழப்பை தீர்மானிக்கும் பகுதியாக சொத்தொன்றிற்கான அல்லது சொத்துக்களின் குழுமமொன்றிற்கான செம்மையாக்கத்தை கணியப் படுத்துவதற்கு சீர்மதிப்பு அளவீட்டின் உபயோகத்தை தேவைப்படுத்தக்கூடும். உதாரணமாக, வியாபார இணைப்பின்போது பதிவுசெய்யப்பட்ட நன்மதிப்புடன் ஒப்பிடுவதற்காக குறிப்பான நன்மதிப்பை உய்த்தறியும் பொருட்டு தொழிற்பு உரிமம் அல்லது அறிக்கையிடும் அலகின் பெறுமதி அவற்றின் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் குழுமத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ளபோது, சீர்மதிப்பு அடிப்படையில் சுவீகரித்த நன்மதிப்பின், சேத இழப்புச் சோதனை.
- சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் ஒன்றுகூட்டல். சிலசமயங்களில், சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் வகுப்பு அல்லது குழுமத்தின் அளவீடு, அந்த வகுப்பு அல்லது குழுமத்தின் சில தனித்தனிச் சொத்துக்கள் அல்லது பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்புக்கள் ஒன்றுகூட்டப்படுவதை தேவைப்படுத்தும். உதா: உரிமமொன்று பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடை சட்டகத்தின் கீழ் பல்துறைப் படுத்தப்பட்ட கடன் தொகுதியொன்றின் அளவீடு, அத்தொகுதி கொண்டுள்ள கடன்வகை சிலவற்றின் சீர்மதிப்பு அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படக்கூடும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத, ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்புக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்ட அல்லது குறைநிரப்புத் தகவல்களாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட தகவல்கள்.

\*\*\*\*\*

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 550

### தொடர்புடைய பகுதியினர்

(2014 ஜனவரி 1ம் திகதி அன்றோ அதற்குப் பின்னரான காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு அமலுக்கு வரும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந் நியமத்தின் நோக்கெல்லை .....	1
தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் .....	2
பரிவர்த்தனைகளின் (ஊடுசெயல்களின்) தன்மை.....	3-7
கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் .....	3-7
அமலுக்கு வரும் தேதி.....	8
<b>நோக்கங்கள்</b> .....	9
<b>சொல் விளக்கங்கள்</b> .....	10
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
இடர் <b>மதிப்பீட்டு</b> விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட நடவடிக்கைகள் (செயற்பாடுகள்) .....	11-17
தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்துள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் மீதான இடர்களை அடையாளம் காணலும் மதிப்பிடலும் .....	18-19
தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்துள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்கள் மீதான இடர்களுக்கு பதிலீடு.....	20-24
அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றின் கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய ஆய்வு.....	25
எழுத்து மூல எடுத்துரைப்பு .....	26
ஆளுகைப்பொறுப்பு உடையோரிடம் தொடர்பாடல் .....	27
ஆவணப்படுத்தல் .....	28
<b>பிரயோகம் மற்றும் ஏனைய விளக்கஉரை</b>	
கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் .....	A1-A3
தொடர்புபட்ட பகுதியினர் என்பதற்கு சொல் விளக்கம் .....	A4-A7
இடர் <b>மதிப்பீட்டு</b> விதிமுறைகளும் தொடர்புபட்ட நடவடிக்கைகளும் (செயற்பாடுகள்) .....	A8-A28
தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியனவுடன் இணைந்துள்ள வழக்கூற்றுக்களின் இடர்பற்றிய அடையாளம் காணல் மற்றும் மதிப்பிடல் .....	A29-A30

தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியனவுடன் இணைந்துள்ள பொருண்மை வழக்காற்றுகள் மீதான இடர்களுக்கு பதிலீடு.....	A31-A45
அடையாளம் கண்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றிக்கான கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய ஆய்வு.....	A46-A47
எழுத்து மூல எடுத்துரைப்பு.....	A48-A49
ஆளுகைப் பொறுப்புடையோரிடம் தொடர்பாடல் .....	A50

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 550, “தொடர்புபட்ட பகுதியினர்” என்ற நியமத்தை SLAuS 200, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஓட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளல்” என்ற நியமத்துடன் இசைந்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்நியமத்தின் நோக்கெல்லை

1. தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல் ஆகியன பற்றி நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஒரு கணக்காய்வு மேற்கொள்ளும் போது, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை இந்நியமம் (SLAuS) குறிப்பிடுகின்றது. விசேடமாக நியமங்கள் SLAuS 315<sup>1</sup> SLAuS 330<sup>2</sup> மற்றும் SLAuS 240<sup>3</sup> ஆகிய நியமங்களை தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்துள்ள பொருண்மை வழக்கூற்றுக்கள் மூலமான இடர்களுக்கு எவ்வாறு பிரயோகப்படுத்த வேண்டும் என விபரமாக விபரிக்கின்றது.

### தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றின் தன்மை

2. பெரும்பாலான தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் வியாபாரத்தின் சாதாரணமாக இடம்பெறும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் அவை நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை வழக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமான உயர்மட்ட இடர்களைக் கொண்டிருக்காது. எனினும் சில சந்தர்ப்பங்களில் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களிலும் பார்க்க வழக் கூற்றுக்களின் மூலம் அதிகமட்ட இடர்களை ஏற்படுத்தக்கூடும்.

உதாரணமாக:- தொடர்புபட்ட பகுதியினர் விரிவடைந்த சிக்கல் நிறைந்த தொடர்புநிலைகள் மற்றும் அமைப்புக்கள் மூலம் இயங்குவதுடன் அதற்கு ஈடான சிக்கல் நிறைந்த தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் அதிகரிப்புடன் செயற்படும்.

- நிறுவனத்திற்கும் அதன் தொடர்புபட்ட பகுதியினருக்கும் இடையிலான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் வருமதியாகவுள்ள மீதிகள் அடையாளம் காணப்படுதல். மற்றும் சுருக்கி முன்வைத்தல் என்பவற்றில் தகவல் முறைமை பலவீனமாகச் செயற்படக்கூடும்.
- சாதாரண சந்தை முறை மற்றும் நிபந்தனைகள் கீழ் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் மேற்கொள்ளத் தவறலாம். உதாரணமாக சில தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் பதிலீடு பரிவர்த்தனையற்று மேற்கொள்ளப்படல்

### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

3. தொடர்புபட்ட பகுதியினர் ஒருவருக்கு ஒருவர் தனித்துவமுடையவர் அல்ல என்ற காரணத்தால் பல நிதி அறிக்கையிடல் சட்டங்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்பு ஊடுசெயல்கள் மற்றும் மீதிகள் ஆகியனவின் தன்மை மற்றும் அவைகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது உண்டாக்கும் தாக்கங்களின் சாச்சியங்களைப் பற்றியும் நிதிக்கூற்று பாவனையாளர்கள் விளங்கிக்கொள்ள ஏதுவாக குறிப்பான கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல்களை நிர்ணயிக்கின்றன. நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் அவ்வாறான தேவைகளை நிலைநிறுத்தியபோது சட்டகத் தேவைகளுக்கு அனுசரணையாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை, ஊடுசெயல்கள் அல்லது மீதிகள் பொருத்தமான முறையில் நிறுவனம் கணக்கீடுசெய்யவோ, வெளிப்படுத்தவோ தவறுவதுனால் எழும் பொருண்மை வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களுக்கு ஈடுகொடுக்கும் விதத்தில் கணக்காய்வாளர் அவ்இடரை அடையாளம்கண்டு மதிப்பீட்டு எதிர்கொள்ளும் முறையில் கணக்காய்வு விதிமுறைகளைச் செயற்படுத்தும் பொறுப்பு உடையவராவர்.
4. பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் குறைவான அல்லது தொடர்புபட்ட பகுதியினர் அற்ற நிலைத் தேவைகளை நிலைநிறுத்தினாலும் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய விளக்கத்தைப் பெறவேண்டும். இவை நிதிக்கூற்றுக்கள் அவ்வாறான தொடர்புநிலை அல்லது ஊடுசெயல்களால் எவ்வளவுக்கு பாதிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதைத் தீர்மானிக்கும் இயலுமையை வழங்கப் போதுமானதாக பின்கூறப்படும் விடயங்களை உள்ளடக்கும். (பார்க்க பந்தி A1)

(அ) நியாயமான முன்வைத்தலை அடையவேண்டும் (நியாயமான முன்வைத்தல் சட்டங்கள்) அல்லது (பந்தி A2 பார்க்க)

<sup>1</sup> SLAuS 315 – “நிறுவனம் மற்றும் அதன் குழல் என்பனவற்றை விளக்குவதன் மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடர்களை அடையாளம் கண்டு மதிப்பிடல்”

<sup>2</sup> SLAuS 330 – “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் பதில்”

<sup>3</sup> SLAuS 240 – “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் மோசடிகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்



(ஆ) தவறாக இட்டுச் செல்லாமை (இணக்கப்பாட்டு சட்டகங்கள்) (பந்தி A3 பார்க்க)

5. நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றி மேலதிகமாக விளக்கம் பெறுவது கணக்காய்வாளரின் ஆய்வுக்கு இயல்புடையதாகும். இவ்வாய்வு நியமம் (SLAuS 240<sup>4</sup>) தேவைப்படுத்தும் ஒன்று அல்லது அதிகமாக மோசடிசார்ந்த இடற்காரணிகள் உள்ளதா என்பதை அறியவேண்டியதாகும். காரணம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் மூலமாக மோசடிகள் இலகுவாக இழைக்கப்படலாம்.
6. இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் படி SLAuS<sup>5</sup> கணக்காய்வை செவ்வையாக திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்பட்ட போதும், கணக்காய்வு மீது அடங்கியுள்ள வரையறைகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படக்கூடிய பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை கண்டுபிடிக்க முடியாது போகலாம். தொடர்புபட்ட பகுதியினரைப் பொறுத்தமட்டில் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களைக் கண்டறியக்கூடிய கணக்காய்வாளரின் இயலுமை மீதான வரையறைகளின் சாத்தியமான பாதிப்புக்கள் பின்புறப்படும் காரணங்களால் அதிகமாக இருக்கும்:
  - பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தேவைப்பாடுகளை நிலைநிறுத்தத் தவறினால், முகாமை எல்லா தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் இருப்பது பற்றிய அறியாது இருக்கலாம்.
  - தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்பு முகாமையில், இணைந்து சூழ்ச்சியெய்ய, மறைக்க அல்லது சூழ்ச்சியுடன் கையாள பெரும் சந்தர்ப்பம் வழங்குகின்றது.
7. இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்பு நிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் இருக்கும் சாத்தியம் உள்ளதால் நியமம் 200 (SLAuS 200<sup>6</sup>) தேவைப்படுத்தும் தொழில்சார் உறுதிப் பாட்டுடனான திட்டமிடல் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளல் முக்கியமாகிறது. இந்நியமத்தின் தேவைப்பாடுகள் கணக்காய்வாளர், தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் உடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுக்கள் வாயிலான இடர்களை அடையாளம் கண்டு மதிப்பிட மற்றும் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு பதிலிறுக்கும் முறையில் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உருவாக்கல் ஆகியவற்றிற்கு கணக்காய்வாளருக்கு இந்நியமம் உதவும்.

#### அமுல்படுத்தும் தேதி

8. இந்த நியமம் (SLAuS) 2014 ஜனவரி 1ம் திகதியன்றோ அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு அமுல்படுத்தப்படும்.

நோக்கங்கள்

9. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்கள் ஆவன :

(அ) பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தேவைகளை நிலைநிறுத்தினாலும் நிலைநிறுத்தாவிட்டாலும் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய விளங்கிக்கொள்ளல் பின்புறப்படுபவற்றை செய்யக்கூடியதற்கு போதியதாய் இருத்தல் வேண்டும்.

- (i) மோசடி காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுத் தொடர்பான இடர்களை அடையாளம் காணவும் மதிப்பிடவும் உதவும் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்பு மற்றும்

<sup>4</sup> SLAuS 240 - பந்தி 24

<sup>5</sup> SLAuS 200 - “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான நோக்கங்களும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளவும்” - பந்தி A52

<sup>6</sup> SLAuS 200 - பந்தி 15

ஊடுசெயல்கள் மூலம் எழும் மோசடிசார் இடர் காரணிகளை கண்டறிய ஏதுவாகவும்; மற்றும்

- (ii) பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் குறிப்பிட்ட தொடர்புமுறை ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றினால் ஏற்படும் தாக்கத்தை கருத்திற்கொண்டு தீர்வை எட்டவேண்டும் ;

(அ) நியாயமான முன்வைத்தலை அடைதல் (நியாயமான முன்வைத்தல் சட்டங்களுக்காக) அல்லது

(ஆ) அவை தவறாக இட்டு செல்லாமை (இணக்கப்பாட்டு சட்டங்களுக்காக)

(ஆ) நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தேவைப்படுத்தலை நிலைநிறுத்தப்பட்டிருக்கும் வேளையில் மேலதிகமாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பொருத்தமான முறையில் அடையாளம் காணப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்களின் சட்டகத்தின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தலுக்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறல்.

#### பொருள் விளக்கம்

10. இந்நியமத்தின் (SLAuS) தேவைக்காக பின்வரும் சொற்தொடர்கள் தொடர்புபடுத்தப்பட்ட பின்வரும் கருத்துக்களைக் கொண்டிருக்கும்:

(அ) கைத்தூர இடை ஊடுசெயல்கள் - தொடர்புமுறையற்ற சுயமாகக் செயற்பட்டு தங்கள் சொந்த அக்கறையை முன்னெடுத்துச் செல்லும் விரும்பி கொள்முதல் செய்பவர் மற்றும் விரும்பி விற்பவர் இடையில் குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின் பிரகாரம் செய்யப்படும் ஊடுசெயல் ஒன்று

(ஆ) தொடர்புபட்ட பகுதியினர் - ஒரு பகுதியினர் ஒன்றில் (பந்தி A4 - A7 இன் படி)

(i) பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் விளக்கப்பட்டுள்ள ஒரு தொடர்புபட்ட பகுதியினர்; அல்லது

(ii) பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் குறைந்த அளவிலான அல்லது அறவே இல்லாத தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தேவைகளை பின்வரும் நிலையில் குறிப்பிடும் பொழுது:

(அ) அறிக்கையிடும் நிறுவனம் மீது நேரடியாகவோ மறை முகமாகவோ ஒன்று அல்லது பல இடைநிலையாளர்கள் ஊடாக குறிப்பிட்ட கட்டுப்பாடு அல்லது பாரிய செல்வாக்கு வைத்திருக்கும் ஒரு நபர் அல்லது நிறுவனம்;

(ஆ) வேறொரு நிறுவனம் மீது அறிக்கையிடும் நிறுவனம் நேரடியாகவோ மறைமுகமாகவோ ஒன்று அல்லது பல இடைநிலையாளர்கள் ஊடாக கட்டுப்பாடு அல்லது பாரிய செல்வாக்கு வைத்திருக்கும் பொழுது; அல்லது

(இ) வேறொரு நிறுவனம் மீது அறிக்கையிடும் நிறுவனம் பொதுக் கட்டுப்பாட்டினை பின்வருவன ஊடாக வைத்திருத்தல்:

(i) பொதுக் கட்டுப்பாட்டு உரிமை;

(ii) கிட்டிய குடும்ப அங்கத்தவர்கள் உரிமையாளராய் இருத்தல் ;

(iii) முக்கிய முகாமைத்துவம் பொதுவானதாக இருத்தல்.

எனினும் அரசின் பொதுக்கட்டுப்பாட்டில் உள்ள நிறுவனங்கள் (அதாவது தேசிய பிரதேச அல்லது உள்ளூர் அரசு) பாரிய ஊடுசெயல்களில் ஈடுபடுத்தல் அல்லது பாரிய அளவில் தமக்கிடையில் வளங்களைப் பங்கிட்டால்ஒளிய தொடர்புபட்ட பகுதியினர் எனக் கருதப்படமாட்டாது.

## தேவைப்பாடுகள்

### இடர் மதிப்பீடு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகள்

11. கணக்காய்வின் போது நியமம் 315 (SLAuS 315) மற்றும் நியமம் 240 (SLAuS 240) ஆகியனவால் கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்த<sup>7</sup> தேவைப்படுத்தும் இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்பான நடைமுறைகளின் ஒரு பகுதியாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் (பந்தி A8) ஆகியனவுடன் இணைந்த பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை அடையாளம் காண்பதற்கு வேண்டிய தகவல்களைப் பெறுவதற்கு பந்திகள் 12-17 ல் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்பான நடைமுறைகளைக் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ள வேண்டும்.

நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றி விளங்கிக்கொள்ளல்

12. நியமம் 315 (SLAuS 315) மற்றும் நியமம் 240 (SLAuS 240) ஆகிய<sup>8</sup> நியமங்கள் தேவைப்படுத்தும் ஈடுபடும் குழுவின் கலந்துரையாடல், நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் (பந்திகள் A9 – A10) ஆகியனவின் பயனாக ஏற்படக்கூடிய மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமான பொருண்மையான வழக்கூற்றிற்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் இடமளிக்கலாம் என்ற குறிப்பான கவனத்திற் கொள்ளலை உள்ளடக்கும்.

13. கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் பின்வருவன பற்றி விசாரணை செய்தல் வேண்டும்:

- (அ) தொடர்பான பகுதியினரின் அடையாளங்கள் முன்னைய கால மாற்றங்கள் உட்பட ; (பந்திகள் A11 – A14)
- (ஆ) நிறுவனத்திற்கும் இந் தொடர்புபட்ட பகுதியினருக்குமிடையிலான தொடர்புகளின் தன்மை; மற்றும்
- (இ) நிறுவனம் குறிப்பிட்ட தொடர்புடைய பகுதியினருடன் இந்தக் காலத்தில் கொடுக்கல் வாங்கலில் ஈடுபட்டதா மற்றும் அப்படியானால் கொடுக்கல் வாங்கல்களின் நோக்கம்.

14. முகாமையினால் நிறுவப்பட்ட ஏதாவது கட்டுப்பாடுகள் பற்றி விளக்கம் பெறுவதற்கு நிறுவனத்தினுள் உள்ள முகாமையுடனும் ஏனையோருடனும் கணக்காய்வாளர் விசாரணை செய்து தேவை எனக் கருதப்படும் பொருத்தமான இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்வார்: (பந்திகள் A15 – A20)

- (அ) பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களை அடையாளம் கண்டு கணக்கீடு செய்து வெளிப்படுத்துதல்;
- (ஆ) தொடர்புள்ள பகுதியினருடனான முக்கிய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் ஒழுங்குகளுக்கு அதிகாரமளித்து அனுமதித்தல்; (பந்தி A21) மற்றும்
- (இ) வியாபார சாதாரண செயற்பாடுகளுக்கு வெளியேயான முக்கிய ஊடுசெயல்கள் மற்றும் ஏற்பாடுகளுக்கு அதிகாரமளித்து அனுமதித்தல்

பதிவு ஏடுகளை ஆவணங்களை ஆய்வு செய்யும்போது தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தகவல்கள் தொடர்பாக உசார் நிலை பேணல்

15. கணக்காய்வின் போது பதிவு ஏடுகள், ஆவணங்கள் ஆகியனவற்றை பரீட்சிக்கும் போது முகாமை கணக்காய்வாளருக்கு முன்னர் அடையாளம் காட்டாத தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான

<sup>7</sup> SLAuS 315 - பந்தி 5, SLAuS 240 - பந்தி 16

<sup>8</sup> SLAuS 315 - பந்தி 10, SLAuS 240 - பந்தி 15

தொடர்புநிலை, ஊடுசெயல்கள் உள்ளமையை குறித்துக்காட்டும் தகவல்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளர் உசாராய் இருத்தல் வேண்டும். (பந்தி A22 – A23)

குறிப்பாக முகாமை முன்னர் அடையாளம் காட்டாது அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் உள்ளதா என அறிய கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிக்க வேண்டும்:

- (அ) கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் ஒரு பகுதியாக வங்கியிடமிருந்து உறுதிப்படுத்தல்கள்; மற்றும் சட்டப்படியான உறுதிப்படுத்தல்கள்
- (ஆ) பங்குதாரர்களினதும் ஆளுகைப் பொறுப்பானவர்களுடனான கூட்டங்களின் குறிப்புக்கள்; மற்றும்
- (இ) நிறுவனத்தின் நிலைமையைப் பொறுத்து வேறு பதிவேடுகள் அல்லது ஆவணங்கள் கணக்காய்வாளரால் அவசியமானதாகக் கருதப்பட்டால்.

16. பந்தி 15 ஆல் தேவைப்படுத்தப்படும் அல்லது வேறு கணக்காய்வு விதிமுறைகளால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளைச் செயற்படுத்தும் போது கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் சாதாரண வியாபாரத்திற்கு அப்பாற்பட்ட குறிப்பிடப்பட்ட ஊடுசெயல்களை கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் பின்வருவனவற்றி விசாரணை செய்வார். (பந்தி A24 - A25)

(அ) ஊடுசெயல்களின் தன்மை: மற்றும் (பந்தி A26 )

(ஆ) தொடர்புபட்ட பகுதியினர் சம்பந்தப்பட்டிருக்கக் கூடுமா (பந்தி A27)

**ஈடுபட்ட குழுவின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தகவல்களை பகிர்தல்**

17. நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றி பெற்ற பொருத்தமான தகவல்களை கணக்காய்வாளர் ஈடுபட்ட குழுவின் ஏனைய உறுப்பினருடன் பகிர்ந்து கொள்வார். (பந்தி A28 )

**தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியனவுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கற்றின் இடர்பற்றி அடையாளம் காணலும் மதிப்பிடலும்**

18. பொருண்மையான வழக்கற்றின்<sup>9</sup> இடரினை அடையாளம் காணல் மதிப்பிடல் என்ற நியமம் 315 (SLAuS 315) தேவைப்படுத்துவதை ஈடுசெயல் கணக்காய்வாளர் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றுடன் இணைந்த பொருண்மையான வழக்கற்றுக்களின் இடர்களை அடையாளம் காணல் மதிப்பிடல் மேற்கொள்வதும் அவ்விடர்களின் ஏதாவது இடர் குறிப்பிடக்கூடிய இடரா என தீர்மானித்தலும் ஆகும். இத்தீர்மானத்தை எடுக்கும்போது கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் இயல்பான வியாபார செயற்பாடுகளுக்கு வெளியே அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களாகக் கருதி குறிப்பிடக்கூடிய இடர்களை ஏற்படுத்தக் கூடியதெனக் கொள்வார்.

19. தொடர்புபட்ட பகுதியினர் சம்பந்தப்பட்ட இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளையும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகளையும் நடைமுறைப்படுத்தும் போது கணக்காய்வாளர் மோசடி இடர் காரணிகளை (ஆதிக்கமுடனான செல்வாகுடனான தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் உள்ளமைக்கான சூழல் உட்பட) அடையாளம் கண்டால் கணக்காய்வாளர் அவ்வாறான தகவல்களை, நியமம் 240 (SLAuS 240) ன் பிரகாரம் மோசடி காரணமான பிறழ்கூற்று மீதான இடர்களை அடையாளம் கண்டு மதிப்பிடும் பொழுது கவனத்திற் கொள்வார். (பந்தி A6 மற்றும் A29 - A30)

**தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் இணைந்த பொருண்மையுள்ள வழக்கற்றைய இடர்களுக்கு பதிலீடு**

20. மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு நியமம் 330 (SLAuS 330) ல் தேவைப்படுத்தும் கணக்காய்வாளரின் பதிலீட்டின் ஒரு பகுதியாக<sup>10</sup> தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர் நிமித்தம் போதுமானதும்

<sup>9</sup> SLAuS 315 - பந்தி 25

<sup>10</sup> SLAuS 330 பந்தி 5 – 6

(அ) பின்னணியில் ஏதாவது ஒப்பந்தங்கள் / உடன்படிக்கைகள் இருந்தால் அதை பரீட்சித்து பின்சுறைப்படுவதை கண்டறிய ஆய்வுக்கு உட்படுத்தல் வேண்டும் :

- (i) ஊடுசெயல்களின் வியாபார தொடர்பு (அல்லது தொடர்பற்ற) ஒரு நிதிமோசடி அறிக்கையிடல் அல்லது சொத்துக் கையாடலை மறைக்கும் செயற்பாட்டில் ஈடுபடும் நோக்கை வெளிப்படுத்தினால்<sup>11</sup>; (பந்தி A38 - A39)
- (ii) ஊடுசெயல்களின் செயற்கூற்றுக்கள் முகாமையின் விளக்கங்களுடன் ஒத்திருத்தல்: மற்றும்
- (iii) ஊடுசெயல்கள் பொருத்தமான முறையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு பிரயோக அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருத்தல்: மற்றும்
- (ஆ) ஊடுசெயல்கள் பொருத்தமான முறையில் அதிகாரம் வழங்கி அனுமதிக்கப்பட்டதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெறுதல்; (பந்தி A40 - A41)

தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் உறவுமுறையற்ற தொலைவிலுள்ளவர்களுடன் மேற்கொண்ட ஊடுசெயல்களுக்கு ஒத்த விதத்தில் செயற்கூற்றுடனானது என்ற உறுதிப்பாடுகள்

24. ஒரு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் உறவு முறையற்ற தொலைவிலுள்ளவர்களுடன் செய்யப்படும் ஊடுசெயல்களின் செயற்கூற்றுடன் ஒத்தது என்ற உறுதிப்பாட்டை முகாமை நிதிக்கூற்றில் வழங்கியிருந்தால், அந்த உறுதிப்பாட்டிற்கான பொருத்தமானதும் போதுமானதும் கணக்காய்வு சான்றுகளை பெறுதல் அவசியம் (பந்தி A42 - A45)

**அடையாளம் கண்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான உறவுமுறை மற்றும் ஊடுசெயல்களின் கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல் ஆகியவையை ஆய்வு செய்தல்.**

25. நியமம் 700<sup>12</sup> (SLAuS -700) ன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் போது கணக்காய்வாளர் பின்வருவன தொடர்பாக ஆய்வுசெய்வார் : (பந்தி A46)
- (அ) அடையாளம் கண்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் உறவுமுறை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பொருத்தமான முறையில் பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்யப்பட்டு வெளிப்படுத்தப்பட்டதா என கண்டறிதல்; மற்றும் (பந்தி A - 47)
  - (ஆ) தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புமுறை மற்றும் ஊடு செயல்கள் ஆகியவையின் தாக்கம்:
    - (i) நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமான முன்வைத்தலை தடை செய்கின்றதா (நியாயமான முன்வைத்தல் சட்டகத்திற்காக) அல்லது
    - (ii) நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறான வழியில் இட்டுச்செல்வதற்குக் காரணமாயுள்ளதா (இணக்கச் சட்டகம்)

**எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவங்கள்**

26. பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் சம்பந்தமான தேவைப்படுத்தல்களை நிலைநிறுத்தினால், கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் எழுத்து மூலமான பிரதிநிதித்துவங்கள் பெறவேண்டும் மற்றும் பொருத்தமான சந்தர்ப்பத்தில் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களிடமிருந்தும் பெறவேண்டும் : (பந்தி A48 - A49)
- (அ) கணக்காய்வாளருக்கு நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளங்களை வெளிப்படுத்தியுள்ளனர் மற்றும் எல்லா தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தாங்கள் அறிவுக்கு உட்பட்டவிதத்தில் வெளிப்படுத்தல் வேண்டும்; மற்றும்
  - (ஆ) சட்டகத்தின் பிரகாரம் தொடர்புமுறை மற்றும் ஊடுசெயல்களை பொருத்தமான முறையில் கணக்கீடுசெய்து வெளிப்படுத்தி யுள்ளார்கள்.

**ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பாடல்**

27. நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவத்தில் ஆளுகை அதிகாரம் பெற்ற யாவரும் சம்பந்தப்பட்டிருந்தால் அன்றி,<sup>13</sup> கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்பான கணக்காய்விற்போது

<sup>11</sup> SLAuS 240 பந்தி 32(c)

<sup>12</sup> SLAuS 700 - அபிப்பிராயம் கொள்ளலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அறிக்கையிடலும் - பந்திகள் 10 - 15

எழும் முக்கியமான விடயங்கள் பற்றி ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களுக்கும் தெரியப்படுத்துவார்.  
(பந்தி A-50)

#### ஆவணப்படுத்தல்

28. கணக்காய்வு ஆவணப்பதிவுகளின் போது கணக்காய்வாளர் அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் பெயர்களையும் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்பு நிலையின் தன்மையையும் உள்ளடக்குவார்.<sup>14</sup>

\*\*\*

#### பிரயோகம் மற்றும் ஏனைய விளக்க விடயங்கள்

##### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

குறைந்த தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தேவைகளை நிலைநிறுத்தும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள்  
(பந்தி 4)

- A1 குறைந்த தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தேவைகளை நிலைநிறுத்தும் ஒரு பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் என்றால் அது தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய சொல்விளக்கத்தை வழங்கும். ஆனால் அவ் விளக்கமானது அடிப்படையாக SLAuS பந்தி 10(b)(ii) பந்தியில் தரப்பட்ட சொல்விளக்கத்திலும் பார்க்க குறுகிய நோக்கெல்லையைக் கொண்டுள்ளது. ஆதலால் சட்டகத்தில் தேவைப்படுத்தப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புமுறை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் வெளிப்படுத்தல்கள் கணிசமான அளவில் மிகவும் குறைவான தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புபட்டநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றிற்கு பிரயோகப்படும்.

நியாயமான முன்வைத்தல் சட்டகம் (பந்தி 4(a))

- A2 குறைந்த நியாயமான முன்வைத்தல்<sup>15</sup> சம்பந்தமாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்வைத்தலை எய்துவதற்கு தடைசெய்வதற்கு காரணமாகலாம். உதாரணமாக:- அவ்வாறான தொடர்பு முறை மற்றும் ஊடு செயல்கள் ஆகியனவற்றின் பொருளியல் நியமத்தன்மையை நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருத்தமாக காட்டப்படமாட்டாது. சிலவேளைகளில் ஒரு கட்டுப்படுத்தும் பங்குதாரர்க்கு நிறுவனத்தால் ஒரு சொத்தை சந்தை விலைக்கு கூடுதலான இலாபம் அல்லது நட்டத்தை ஏற்படுத்தும் ஊடுசெயலாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டால் அது மூலதன பங்களிப்பு அல்லது மூலதன திருப்பம் அல்லது பங்குலாப கொடுப்பனவு என கருத்திற்கொள்ளப்படும்.

##### இணக்கப்பாட்டு சட்டகம் (பந்தி 4(b))

- A3 இணக்கப்பாட்டு சட்டகம் சம்பந்தமாக, SLAuS - 700 நியமத்தில் குறிப்பிட்டபடி தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை தவறான வழியில் இட்டுச்செல்வது குறிப்பிட்ட ஈடுபடுத்தலின் சந்தர்பங்களில் தங்கியுள்ளது. உதாரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றி முன்வைக்காதது சட்டகத்தின் அல்லது பொருத்தமான சட்டம் அல்லது நெறிமுறைக்கு அமைவானதானால் நிறுவனம் அதன் வருமானத்தில் கணிசமான பகுதியை தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் மூலம் பெறுமானால் அந்த நிலைப்பாடு வெளிப்படுத்தாத பட்சத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்லும். இருந்தபோதும் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணக்கப்பாடு சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரித்து

<sup>13</sup> SLAuS - 260 ஆளுமைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்புபட்ட பந்தி 13

<sup>14</sup> SLAuS - 230 கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் பந்திகள் 8-11 மற்றும் பந்தி A6

<sup>15</sup> SLAuS 200 - பந்தி 13(a) முன்வைத்தல் மற்றும் இணக்கப்பாடு சட்டகத்தின் கருத்துக்களை செயல்விளக்கம் செய்கின்றது.

முன்வைக்கப்படும் போது தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்லும் என கணக்காய்வாளர் அது SLAuS - 210<sup>16</sup> என்ற நியமத்தின் பிரகாரம் சட்டகம் ஏற்படையது என அவர் ஏற்றுக்கொள்ளும் போது<sup>17</sup> மிகவும் அரிதாகக் கருதுவார்.

**தொடர்புபட்ட பகுதியினர் என்பதன் சொல்விளக்கம் (பந்தி 10 (b))**

A4 பல நிதி அறிக்கையில் சட்டகங்கள் கட்டுப்பாடு மற்றும் குறிப்பிடக்கூடிய செல்வாக்கு என்பனவற்றின் எண்ணக்கருக்கள் பற்றிக் குறிப்பிடும். இவ் வெண்ணக்கருக்களை வெவ்வேறு சொற்களைப் பிரயோகித்துக் குறிப்பிடும் போதும்; அவை பொதுவாக பின்வருமாறு விளக்கும்:

- (a) கட்டுப்பாடானது நிறுவனத்தில் நிதி மற்றும் செயற்பாட்டுக் கொள்கைகள் மீது ஆதிக்கம் செலுத்தி செயற்பாடுகளிலிருந்து பயன்களைப் பெறும் சக்தி; மற்றும்
- (b) குறிப்பிடக்கூடிய செல்வாக்கு (பங்குகளின் உரிமை சட்டம் ஒப்பந்தம் மூலம் பெறக்கூடியது) என்பது நிறுவனத்தின் நிதி மற்றும் செயற்பாட்டுக் கொள்கைகள் தீர்மானங்களில் பங்கேற்கும் அதிகாரம் ஆனால் அந்த கொள்கைகள் மீது கட்டுப்பாடுகள் அற்ற நிலை.

A5 பின்கூறப்படும் தொடர்பு முறைகள் கட்டுப்பாடு மற்றும் குறிப்பிடக்கூடிய செல்வாக்கு உள்ளமையை குறித்துக்காட்டும்:

- (a) நிறுவனத்தில் நேர் அல்லது நேரில் உரிமையாண்மை அல்லது வேறு நிதிசார் அக்கறை.
- (b) வேறு நிறுவனங்களில் இந்நிறுவனத்தின் நேர் அல்லது நேரில் உரிமையாண்மை அல்லது வேறு நிதிசார் அக்கறை.
- (c) மேலாண்மை அல்லது முக்கிய முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு வகிப்பவர்களில் ஒரு பகுதியாக இருத்தல் நிறுவன செயற்பாட்டினை திட்டமிடல், பணிப்புரை வழங்கல் மற்றும் கட்டுப்படுத்தல் ஆகியவற்றிற்கு அதிகாரம் பெற்று பொறுப்புவகிக்கும் முகாமைத்துவ உறுப்பினராயிருத்தல்.
- (d) மேலே பந்தி (c) ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நபர் ஒருவரின் கிட்டிய குடும்ப உறுப்பினர்.
- (e) மேலே பந்தி (c) ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நபர் ஒருவருடன் கணிசமான வியாபாரத் தொடர்பினை கொண்டிருப்பது.

**முனைப்பான செல்வாக்குடைய தொடர்புப் பகுதியினர்**

A6 கட்டுப்பாடு அல்லது குறிப்பிடக்கூடிய செல்வாக்கை செலுத்தும் இயல்பின் காரணமாக தொடர்புபட்ட பகுதியினர் நிறுவனம் அல்லது முகாமைத்துவத்தின் மீது முனைப்பான செல்வாக்கைச் செலுத்தக்கூடிய நிலையில் இருக்கலாம். பந்திகள் A29 - A30 ல் மேலதிகமாக விளக்கம் தரப்பட்டது போல மோசடிகாரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளின் இடர்களை அடையாளம் காணும்போதும் மதிப்பிடும் போது அவ்வாறான செயன்முறையைக் கருத்திற் கொள்வது பொருத்தமானது.

**தொடர்புபட்ட பகுதியினராக விசேட தேவை நிறுவனங்கள்**

A7 சில சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு விசேட தேவை<sup>18</sup> நிறுவனம் இந் நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினராக, அதன் மீதுள்ள கட்டுப்பாட்டின் காரணமாக விசேட தேவை நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மையில் சிறு பகுதியை உரிமைஉடைய அல்லது முழுமையாக உரிமையற்ற நிலையிலும் கூட இருக்கலாம்.

**இடர் மதிப்பீடு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட செயற்பாடுகள்**

தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் உறவுநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுகளின் இடர்கள் (பந்தி 11)

<sup>16</sup> SLAuS 210 - கணக்காய்வு நியமன நிபந்தனைகளுக்கு இணங்குதல் பந்தி 6(a)

<sup>17</sup> SLAuS 700 - பந்தி A12

<sup>18</sup> பந்திகள் A26 - A27 விசேடதேவை நிறுவனம் பற்றிய வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றது



பொதுத்துறை நிறுவனங்களுக்கு குறிப்பிடக்கூடிய அளவில் கவனத்திற் கொள்ளப்படுபவை

A8 தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் கணக்காய்வு செயன்முறை கட்டளை அல்லது சட்டம் நெறிவிதிகள் அல்லது வேறு அதிகாரம் மூலம் எழும் பொதுத்துறை கட்டப்பாடுகள் ஆகியவற்றினால் தாக்கம் ஏற்படுத்தப்படலாம். இதன் காரணமாக பொதுத்துறை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களை மட்டும் கவனத்திற்கு எடுப்பதில் மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை. ஆனால் சட்டம், நெறிவிதிகள் மற்றும் அதிகாரங்கள் விதிக்கும் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான செயற்பாடுகள் தொடர்பான குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்பாடுகளை விதித்திருக்கும் பொதுத்துறை அமைப்புகளுக்கு அவ் விதிகளுக்கு அமைவாக நடக்காமை மூலம் எழும் இடர்களை கவனத்திற்கொள்ளல் அடங்கிய பரந்த பொறுப்பினை உள்ளடக்கும். மேலும் பொதுத்துறை கணக்காய்வாளர், தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பாக பொதுத்துறை நிதி அறிக்கையிட்டு தேவைப்பாடுகளுக்கு அவை தனியார் துறையினரும் வேறுபடக்கூடும் என்பதாலும், கவனம்செலுத்த வேண்டும்.

நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றி விளக்கம் பெறுதல்

ஈடுபடும் குழு மத்தியில் கருத்துப்பரிமாறல் (பந்தி 12)

A9 ஈடுபடும் அணியினருடனான கருத்துப்பரிமாறலில் கவனத்திற்கொள்ள வேண்டிய விடயங்கள்

- நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களின் இயல்பு மற்றும் அளவு (உதாரணமாக ஒவ்வொரு கணக்காய்வின் பின்னும் கணக்காய்வாளரின் அடையாளம் காணப்பட்ட பகுதியினரின் நாள்து வரையில் செம்மையாக்கப்பட்ட பதிவுகளைப் பிரயோகித்தல்)
- கணக்காய்வின் போது தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியனவுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுக்களின் சாத்தியம் பற்றி தொழில்சார் நம்பிக்கையின்மையினை கைக்கொள்வது முக்கியம்.
- கணக்காய்வாளருக்கு நிறுவனமுகாமை அடையாளம் காணாத அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களின் உள்ளதாம் தன்மையை சுட்டிக்காட்டும் நிறுவனத்தின் குழல் அல்லது நிலைமை (உதாரணமாக - ஒரு சிக்கலான நிறுவன கட்டமைப்பு நிதிநிலைக் கூற்றிற்கு புறம்பான விஷேடதேவை நிறுவன ஊடுசெயல்கள் அல்லது போதுமானதல்லாத தகவல் முறை)
- தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களின் உள்ளதாம் தன்மையைக் குறிக்கும் ஆவணங்கள் அல்லது பதிவுகள்
- தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களை அடையாளம் காணுதல் பொருத்தமாகக் கணக்கீடுசெய்தல் வெளிப்படுத்தல்களுக்கு முகாமை மற்றும் மேலாண்மை பொறுப்பு வகிப்பவர்கள் கொடுக்கும் முக்கியத்துவம் (பிரயோகப்படுத்தும் நிதிக்கூற்று சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தேவைகளை நிலைநிறுத்தினால்) மற்றும் பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகளை முகாமை உதாசீனம் செய்யும் இடர்

A10 மேலாக மோசடி சம்பந்தமான உரையாடலில் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் எவ்வாறு மோசடியில் சம்பந்தப்பட்டுள்ளார்கள் என்பது பற்றி முக்கிய கவனம் செலுத்துதல். உதாரணமாக:-

- முகாமையால் கட்டுப்படுத்தப்படும் விஷேட தேவை நிறுவனத்தை பிரயோகித்து உழைப்பு முகாமைக்கு எவ்வாறு வசதியளித்தல்.

- நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை கையாட வசதிசெய்யும் வகையில் நிறுவனத்திற்கும் முகாமையில் முக்கிய உறுப்பினரின் வியாபார பங்களிப்புக்கும் இடையில் ஊடுசெயல்கள் மேற்கொள்ளல்.

*நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளம் (பந்தி 13(a))*

A11 பிரயோகிக்கப்படும் நிதி அறிக்கையிலும் சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்பான தேவைகளை நிலைநிறுத்தும் பொழுது நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்பான அடையாளம் பற்றிய தகவல்கள் முகாமைக்கு உடன் பெறக்கூடிய சாத்தியம் உள்ளது. காரணம் நிறுவனத்தின் தகவல் முறைகள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றியதை பதிவுசெய்து கையாண்டு சாரம்சத்தை கணக்கீடு மற்றும் வெளிப்படுத்தல் சட்டகத் தேவைகளை ஈடுசெய்ய வேண்டும். ஆகையால் முகாமை தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய முன்னைய காலத்து விரிவுபட்ட மாற்றங்கள் அடங்கிய நிரலைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். திரும்பத் திரும்ப வரும் நியமனங்களுக்கு, முகாமையினால் வழங்கப்பட்ட தகவல்களை, கணக்காய்வாளர் வசம் முன்னைய கணக்காய்வின் போது தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றி பதிவுகளுடன் ஒப்பிடுதல் மூலம் விசாரணைகளுக்கு அடிப்படையாகக் கொள்ளலாம்.

A12 எனினும் சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தேவைகளை நிலைநிறுத்தாதபோது நிறுவனம் அவ்வாறான தகவல் முறையைக் கொண்டிராமல் போகலாம். இச் சூழலில் முகாமை எல்லா தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தகவல்களை அறியாமல் இருக்கலாம். எப்படியானும் பந்தி 13ல் குறிப்பிட்ட விசாரணை செய்யவேண்டிய தேவைப்பாடு பொருந்தும். காரணம் என்னவெனின் SLAuS நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினருக்கான பொருள்விளக்கம் பிரயோகப்படுத்தக்கூடிய பகுதியினரை முகாமை அறிந்திருக்கக்கூடும். எனினும் அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளம் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் விசாரணைகள் பின்சுறுப்படுவன பற்றிய தகவல் பெறுவதற்காக நியமம் SLAuS 315 ன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளர் செயற்படுத்தும் இடர்மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளின் ஒரு பகுதியாக இருக்கக்கூடும் :

- நிறுவனத்தின் உரிமையாண்மை மற்றும் ஆளுகைக் கட்டமைப்பு;
- நிறுவனம் மேற்கொள்ளும் முதலீட்டு வகைகள் மற்றும் முதலிட திட்டமிடும் விபரங்கள் ; மற்றும்
- நிறுவன கட்டமைப்பு எவ்வாறு அமைந்துள்ளது மற்றும் எவ்வாறு நிதியிடப்பட்டுள்ளது

குறிப்பிடக்கூடிய பொதுக்கட்டுப்பாட்டு உறவு முறையானால் நிறுவனத்தின் பொருளியல் முக்கியத்துவம் பெற்றிருந்தாவது முகாமை இது பற்றி அதிகம் அறிந்திருக்கக்கூடும். கணக்காய்வாளரின் விசாரணைகள், அவை நிறுவனத்துடன் முக்கிய ஊடுசெயல்களில் ஈடுபட்ட பகுதியினரை நோக்கி மேற்கொள்ளப்படுமானால் அல்லது நிறுவனத்தின் வளங்களைப் பங்கிட்டவர்களை நோக்கி மேற்கொள்ளப்படுமானால் அது அதிக தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக விளங்கும்.

A13 ஒரு நிறுவனங்கள் தொகுதியின் கணக்காய்வின் போது நியமம் SLAuS 600 தொகுதிக் கணக்காய்வில் ஈடுபட்டுள்ள குழு ஒவ்வொரு தொகுதியில் அடங்கிய கூறு நிறுவனத்தின் கணக்காய்வாளருக்கு தொகுதி முகாமையினால் வழங்கப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் நிரல், மற்றும் கணக்காய்வுக் குழு அறியவரும் வேறு தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தகவல்கள் ஆகியனவற்றை வழங்க வேண்டும்<sup>19</sup>. இந்த தகவல் நிறுவனம் ஒரு நிறுவனங்கள் தொகுதியின் கூறாக உள்ளபோது நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளம் தொடர்பாக முகாமையிடம் மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வாளரின் விசாரணைக்கு அடிப்படையினை வழங்கலாம்.

A14 நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளம் பற்றிய தகவல்களை நியமனம் பொறுப்பெடுக்கும்போது அல்லது தொடரும்போது முகாமையிடம் விசாரணை செய்வது மூலம் கணக்காய்வாளர் சில தகவல்களைப் பெறலாம்.

<sup>19</sup> SLAuS 600 - “விசேஷமாக கவனத்திற் கொள்ளவேண்டியவைகள் - தொகுதி நிதிக்கூறுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூற்று கணக்காய்வாளர்களது வேலை உள்ளடங்கலாக)” பந்தி 40(e)

தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மீதான நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடு (பந்தி 14)

A15 நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றியும் அவ்வாறான தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள்மீது நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகள் பற்றியும் நிறுவனத்தினுள் அறிந்திருக்கக்கூடியவர்கள் எனக்கருதப்படக்கூடிய ஏனையோர் உள்ளனர். முகாமையின் ஒரு பகுதியினராக காணப்படாதவர்களையும் இது உள்ளடக்கும்.

- ஆட்சிப் பொறுப்பினைக் கொண்டுள்ளவர்கள் ;
- முக்கியமானதும் நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டில் அடங்காததுமான ஊடுசெயல்களை ஆரம்பித்து கையாண்டு பதிவு செய்யும் நபர்கள் மற்றும் அவர்களை மேற்பார்வை செய்பவர்கள்;
- உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் ;
- உள்ளக சட்ட ஆலோசகர்கள்; மற்றும்
- பிரதான ஒழுக்ககட்டுப்பாட்டு அலுவலர் அல்லது சமமான பதவியிலிருப்பவர்.

A16 முகாமையும் பொருத்தமான இடத்தில் ஆட்சிப் பொறுப்பானவர்களும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு, பொருத்தமான நிதிச்சட்டகத்தின் பிரகாரம் அவை முன்வைத்தல் உட்பட மேற்கொள்ளப்பட்டதை பொறுப்பெடுத்து ஏற்றுக்கொண்டு விளங்கியுள்ளார்கள் என்ற மனப்பாங்குடனும் நிதிக்கூற்றுத் தயாரிப்பிற்கு முகாமையினாலும் ஆட்சிப் பொறுப்பானவர்களும் அவசியமெனக் கருதும் உள்ளகக்கட்டுப்பாடு செயற்படுத்தப்பட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் மோசடி அல்லது வழக்கள்<sup>20</sup> காரணமாக பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்பதை உறுதிப்படுத்தும் நிலை என்ற அடிப்படையில் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டும்; அவ்வாறு சட்டகம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்பாக தேவைப்பாடுகள் நிலைநிறுத்தியிருப்பின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மீது போதுமான கட்டுப்பாட்டை கொண்டிருக்கும் வண்ணம் அதை வடிவமைத்து செயற்படுத்திக்கொள்ளல் வேண்டும் என முகாமையிடம் (மற்றும் ஆட்சிப் பொறுப்பானவர்களின் மேற்பார்வையுடன்) தேவைப் படுத்தப்படுகின்றது. இதன் மூலம் சட்டகத்தின் பிரகாரம் இவைகள் செவ்வையாக அடையாளம் கண்டு, கணக்கீடு செய்து வெளிப்படுத்த முடியும். மேலாண்மைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் தங்கள் மேற்பார்வையின் போது அக்கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பாக முகாமை தனது பொறுப்பை எவ்வாறு நிறைவேற்றுகின்றது என்பதைக் கண்காணிக்க வேண்டும். சட்டகத்தில் அடங்கியுள்ள தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தேவைப்பாடுகள் ஒருபுறமிருக்க, மேலாண்மைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் தங்கள் மேற்பார்வையின்போது தங்கள் விளக்கம் பெறும் முகமாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய தகவல்களை முகாமையிடமிருந்து பெறமுடியும். அவையானவை:

A17 நியமம் SLAUS 315 ன் கட்டுப்பாடுகள் சூழலின் விளக்கத்தைப் பெறவேண்டிய தேவையை ஈடுசெய்ய பிற்குறப்படும் தொடர்புபட்ட<sup>21</sup> பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியனவுடன் இணைந்ததான பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களால் எழும் இடர்களை மட்டுப்படுத்தும் கட்டுப்பாட்டுச் சூழலின் அம்சங்களை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வார்:

- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான குறிப்பிட்ட வகை ஊடுசெயல்களை மேற்கொள்ளும் சந்தர்ப்பங்களை கையாளும்போது கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய உள்ளக ஒழுக்க விதிகள் நிறுவன நபர்களுக்கு பொருத்தமான முறையில் அறிவிக்கப்பட்டு நடைமுறையில் செயற்படுத்தல்.

<sup>20</sup> SLAuS 200 - பந்தி A2

<sup>21</sup> SLAuS 315 - பந்தி 14

- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களில் முகாமை மற்றும் ஆட்சிப்பொறுப்பு வழங்கப்பட்டவர்கள் வைத்திருக்கும் அக்கறையை நேரம் காலத்தில் திறந்தமுறையில் வெளிப்படுத்துதல் தொடர்பான கொள்கைகள் விதிமுறைகள்.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் அடையாளங்கண்டு, பதிவு செய்து சுருக்கி வெளிப்படுத்தும் பொறுப்பை நிறுவனத்தினுள் சாட்டுதல் செய்தல்.
- நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டுகளுக்கு புறம்பான முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் பற்றி காலத்திற்கு பொருத்தமாக வெளிப்படுத்தல் மற்றும் முகாமை ஆட்சிக்குப் பொறுப்பானவர்கள் இடையில் உரையாடல் இது ஆட்சிக்குப் பொறுப்பானவர்கள் இப்படியான ஊடுசெயல்களின் வரம்புமீறாமை பற்றி பொருத்தமாக விளங்கக் கோரிக்கைவிட்டமை. (உதாரணமாக - வெளிவாரி தொழில்சார் ஆலோசகர்களிடமிருந்து ஆலோசனை பெறுதல்.)
- உண்மையான அல்லது அனுமானித்த அக்கறை முரண்பாட்டைக் கொண்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை அனுமதிப்பதற்கான செவ்வையான வழிமுறைகள் உதாரணமாக- முகாமையிற் சேராத நபர்களைக் கொண்ட உபகுழுவின் அனுமதி போன்றது.
- பொருத்தமானால் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரினால் காலத்திற்கு காலம் மீளாய்வு.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினர் தொடர்பான விடயங்களை வெளிப்படுத்தல் கருத்து வேற்றுமையை தீர்வுசெய்ய முகாமையினால் எடுக்கப்படும் ஆதரவு செயற்பாடுகள். உதாரணமாக- கணக்காய்வாளர் அல்லது வெளிவாரி சட்ட ஆலோசகரிடம் ஆலோசனை கோருதல்.
- பொருத்தமான வேளையில் இடைநிறுத்தும் சமிஞ்ஞை கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளின் உள்ளகத்தன்மை

A18 சில நிறுவனங்களுள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மீதான கட்டுப்பாடுகள் பின்சூறப்படும் பல காரணங்களுக்காக குறைவாக அல்லது அறவே இல்லாமல் இருக்கலாம்:

- தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களை அடையாளம் கண்டு வெளிப்படுத்துதலில் முகாமை குறைந்த முக்கியத்தை கொண்டிருக்கலாம்.
- மேலாண்மைப் பொறுப்பு வழங்கப்பட்டவர்களின் வேண்டிய மேற்பார்வை இல்லாமை.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினர் வெளிப்படுத்தல்கள் கூர்வுணர்வு உடையதென முகாமையினால் கருதப்படும்போது வேண்டுமென்றே அவ்வாறான கட்டுப்பாடுகளை தவிர்த்துக்கொள்ளல். உதாரணமாக- முகாமையின் குடும்ப உறுப்பினர்கள் சம்பந்தப்படும் ஊடுசெயல்கள்.
- பிரயோகப்படுத்தும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டக தொடர்புபட்ட பகுதியினர் சம்பந்தமான தேவைகளை பற்றி முகாமைக்கு போதிய விளக்கமின்மை.
- பிரயோகிக்கப்படுத்தும் நிதி அறிக்கையிற் சட்டகத்தில் வெளிப்படுத்தற் தேவைகள் அடக்கப்பட்டில்லாமை.

அவ்வாறான கட்டுப்பாடுகள் செயற்திறனற்றதாக அல்லது இல்லாமல் இருப்பின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் சம்பந்தமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளரால் பெறமுடியாமற் போகலாம். விடயம் இப்படியானால் நியமம் SLAuS 705<sup>22</sup> ன் பிரகாரம் கணக்காய்வின் தார்ப்பரியம் கணக்காய்வு அறிக்கையில் அடங்கும் அபிப்பிராயம் பற்றியும் கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வார்.

A19 செயற்திறனுடன் செயற்படுகின்றது<sup>23</sup> எனத் தோன்றும் கட்டுப்பாடுகள் முகாமை அவைகளை மீறும் காரணமாக மோசடி, நிதி அறிக்கையிடல் முகாமை கட்டுப்பாடுகளை மீறுவது சம்பந்தப்பட்டதாக பெரும்பாலும் இருக்கும். முகாமைக்கு கட்டுப்பாடு அல்லது குறிப்பிடப்பட்ட செலவாக்கு சம்பந்தப்படும் தொடர்புநிலையை உடைய பகுதியினருடன் தொடர்பு இருந்தால், மற்றும் அவைகளுடன் நிறுவனம் வியாபாரம் மேற்கொள்ளுமானால் அந்த தொடர்புநிலை முகாமை

<sup>22</sup> SLAuS 705, சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயம் மாற்றப்படல்

<sup>23</sup> SLAuS 240 பந்தியின் 31 மற்றும் A4

மோசடி செய்வதற்கு அதிக ஊக்கத்தையும் சந்தர்ப்பங்களையும் வழங்கும். அதனால் முகாமை கட்டுப்பாடுகளை மீறும் இடரை ஏற்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்களும் அதிகமாகும். உதாரணமாக- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் முகாமைக்கு நிதி அக்கறை இருக்குமானால் அது முகாமை கட்டுப்பாட்டுக்களை மீறுவதற்கு ஊக்கமளிக்கும்.

- (அ) அப்பகுதியினருக்கு நன்மை தரும் விதத்தில் நிறுவனத்தில் நலனைக் கருத்திற்கொள்ளாமல் ஊடுசெயல்களை நிறைவேற்றும்படி நிறுவனத்தைப் பணிக்கலாம். அல்லது
- (ஆ) அப்பகுதியினருடன் உடந்தையாயிருக்கலாம் அல்லது அவைகளின் செயற்பாட்டைக் கட்டுப்படுத்தலாம். ஏற்படக்கூடிய மோசடிகள் பின்கூறுபவற்றை உள்ளடக்கும்.
- ஊடுசெயல்களின் வியாபார உண்மைத்தன்மையை தவறாக முன்வைப்பதை நோக்காகக் கொண்டு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் சோடிப்பு போலி விதிமுறைகளை உண்டாக்கலாம்.
  - சொத்துக்களை மோசடியாக முகாமையிடமிருந்து அல்லது முகாமைக்கு அல்லது மற்றவர்களுக்கு சந்தைப் பெறுமதிக்கு பாரிய அளவில் கூட்டியோ குறைத்தோ மாற்றம் செய்தல்
  - விஷேட தேவை நிறுவனங்களைப் போன்று தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன்
  - சிக்கலான ஊடுசெயல்களில் ஈடுபடல். இவை நிறுவனத்தின் நிதிநிலையை அல்லது செயற்பாட்டை தவறுதலாக முன்வைத்தலை நோக்காகக் கொண்டுள்ளதாய் இருக்கும்.

சிறு நிறுவனங்களுக்காக குறிப்பிட்டு கவனிக்கவேண்டியவை

A20 சிறு நிறுவனங்களில் கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள் குறைந்த முறைசாரா வகையில் இருப்பதுடன் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் கையாள்வதற்கான ஆவணப்படுத்திய முறைகள் சிறு நிறுவனங்களில் இல்லாமல் இருக்கலாம். ஒரு உரிமையாளரான முகாமையாளர் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் மூலம் எளக்கூடிய சில இடர்களினை மட்டுப்படுத்தக்கூடும் அல்லது அவ்இடர் இடம்பெறும் சாத்தியத்தை எல்லா முக்கிய ஊடுசெயல்களின் கோணங்களில் ஊக்கமாக சம்பந்தப்படுவதன் மூலம் அவ்வாறு ஏற்படலாம். அவ்வாறான நிறுவனங்களுக்கு கணக்காய்வாளர் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றி விளக்கத்தைப் பெறலாம். கட்டுப்பாடுகள் ஏதாவது இருப்பின் அவை பற்றிய விளக்கமும் ஏனைய விதிமுறைகளுடன் இணைந்து முகாமையிடம் விசாரணை மேற்கொள்ளல், முகாமையின் மேற்பார்வை, மீளாய்வு நடவடிக்கைகளை அவதானித்தல். இருக்கும் சம்பந்தப்பட்ட ஆவணங்களைப் பரீட்சித்தல் ஆகிய வழியிலும் விளக்கத்தைப் பெறலாம்.

முக்கிய ஊடுசெயல்களுக்கு அதிகாரமளிப்பது, அனுமதிப்பது மற்றும் ஒழுங்கு செய்வது (பந்தி 14(b))

A21 அதிகாரம் வழங்கலுடன் ஈடுபடுவதானது உரிய அதிகாரம் பெற்ற ஒரு நபர் அல்லது நபர்கள் (முகாமை, மேலாண்மை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள், பங்குதாரர்கள்) நிறுவனம் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்களை முன்னரே தீர்மானித்த வழிமுறையின்படி (தீர்மானம் எடுத்தல்) மேற்கொள்ளலும் அனுமதி வழங்கல் அப்பகுதியினர் நிறுவனம் மேற்கொண்ட ஊடுசெயல்களை, அதிகாரம் வழங்கும்போது இட்ட வழிமுறைகளினைத் திருத்திப்படுத்திய நிலையில் உள்ளடக்கும். முக்கியமான ஊடுசெயல்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஒழுங்குகள் அல்லது நிறுவனத்தின் சாதாரண நடவடிக்கைகளுக்குப் புறம்பான ஊடுசெயல்கள் ஒழுங்குகள் ஆகியனவற்றிற்கு அதிகாரம் வழங்கல் அனுமதித்தல் தொடர்பாக நிறுவனத்தினுள் நிலைபெற்ற கட்டுப்பாடுகளை பின்கூறுப்படுவன உள்ளடக்கும்.

- அவ்வாறான ஊடுசெயல்கள் ஒழுங்குகள் தொடர்பான அதிகாரம் வழங்கல், அனுமதித்தல் ஆகியவற்றின் கட்டுப்பாடுகளைக் கண்காணித்தல்
- ஊடுசெயல்கள் மற்றும் ஒழுங்குகள் பற்றிய விதிமுறைகள், நிபந்தனைகளை முகாமையினால் அல்லது மேலாண்மை பொறுப்பித்தவர்கள் அல்லது பங்குதாரர்களால் அனுமதித்தல்.

பதிவுகள் அல்லது ஆவணங்களை மீளாய்வு செய்யும்போது தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றிய தகவல்கள் பற்றி உசாராய் இருத்தல்.

கணக்காய்வாளர் பரீட்சிக்கக்கூடிய பதிவுகள் அல்லது ஆவணங்கள் (பந்தி 15)

A22 கணக்காய்வின்போது தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பற்றிய தகவல்களை வழங்கக்கூடிய பதிவுகள் அல்லது ஆவணங்களை கணக்காய்வாளர் பரீட்சிக்கலாம். அதற்கான உதாரணங்கள் பின்வருமாறு :-

- கணக்காய்வாளரால் பெறப்பட்ட மூன்றாம் பகுதியினரின் உறுதிப்படுத்தல்கள் (வங்கி, சட்டரீதி உறுதிப்படுத்தல்களுக்கு மேலதிகமாக).
- நிறுவனத்தின் வருமானவரி திரட்டுக்கள்.
- நெறிப்படுத்தும் அதிகாரம் படைத்தவர்களுக்கு நிறுவனத்தால் வழங்கிய தகவல்கள்.
- பங்குதாரர்களை அடையாளம் காணும்பொருட்டு பங்குதாரர்கள் பதிவேடு
- முகாமை மற்றும் மேலாண்மை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களிடமிருந்து அக்கறை முரண்பாட்டு கூற்றுக்கள்
- நிறுவனத்தின் முதலீடுகள் பற்றிய பதிவுகள் மற்றும் அதன் இளைப்பாற்றுத் திட்டங்கள் முதலீடுகள் பற்றிய பதிவுகள்
- முக்கிய முகாமை அல்லது மேலாண்மை பொறுப்பு உள்ளவர்களுடனான ஒப்பந்தங்கள், உடன்படிக்கைகள்
- நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டுக்களுக்கு புறம்பான முக்கிய ஒப்பந்தங்கள் உடன்படிக்கைகள்
- நிறுவனத்தின் தொழில்சார் மதியுரைஞர்களின் கட்டண சிட்டைகள், கடிதங்கள்
- நிறுவனத்தால் பெற்றுக்கொண்ட ஆயுட்காப்புறுதி
- காலத்தின்போது நிறுவனத்தினால் மீளப் பேசித்தீர்த்த முக்கிய ஒப்பந்தங்கள்
- உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகள்
- பிணைமுறி கட்டுப்பாட்டாளரிடம் நிறுவனத்தால் கோப்பிடப்பட்ட ஆவணங்கள் (வாய்ப்பு வள அறிக்கைகள்)
- முன் அடையாளம்காணாத அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை அல்லது ஊடுசெயல்கள் உள்ளமை பற்றி காட்டக்கூடிய ஒழுங்குகள்

A23 நிறுவனத்திற்கும் ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட பகுதியினர் இடையிலான முறைசார்ந்த அல்லது முறைசாராத பின்குறப்படும் தேவைக்கான உடன்படிக்கையை ஒரு ஒழுங்கு உள்ளடக்கும்.

- பொருத்தமான வசதி அல்லது அமைப்பு மூலம் நிலைநிறுத்தும் வியாபாரத் தொடர்புநிலை.
- குறிப்பிட்ட விதிமுறைகள் நிபந்தனைகளின் கீழ் சிலவகை ஊடுசெயல்களை மேற்கொள்ளல்.
- நியமித்த சேவைகள் அல்லது நிதி ஆதரவு வழங்கல்.

முகாமையினால் கணக்காய்வாளருக்கு அடையாளம் காட்டாத அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை அல்லது ஊடுசெயல்கள் உள்ளமையை காட்டும் ஒழுங்குகளின் உதாரணங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- வேறுபகுதியினருடன் பதிவுசெய்யாத பங்குடமையில் பங்கு கொள்ளல்.
- நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளுக்குப் புறம்பான சில விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் கீழ் சேவைகள் வழங்கும் உடன்படிக்கைகள்.
- உத்தரவாதம் மற்றும் உத்தரவாதி தொடர்புநிலை.

**சாதாரண செயற்பாடுகளுக்குப் புறம்பான முக்கிய ஊடுசெயல்களை அடையாளம் காணல் (பந்தி 16)**

A24 நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளுக்கு புறம்பான முக்கிய ஊடுசெயல்கள் மீதான மேலதிக தகவல்களை கணக்காய்வாளர் பெறுதல், மோசடி இடர் அம்சங்கள் இருப்பதா என்பதையும் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் வழக்கூற்றுகளினால் ஏற்படும் இடர்களை அடையாளம் காணக்கூடிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தேவைகளை நிலைநிறுத்துவதையும் கணக்காய்வாளர் பகுத்தறியலாம்.

A25 நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டிற்கு புறம்பான ஊடுசெயல்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- கூட்டமைப்பு மீளமைத்தல் அல்லது சுவீகரிப்பு போன்ற சிக்கலான உரிமையாண்மை ஊடுசெயல்கள்.
- பலவீனமான கூட்டமைப்பு சட்டங்கள் உள்ள மேலாண்மையில் இருக்கும் கடல்கடந்த நிறுவனங்களுடனான ஊடுசெயல்கள்.
- பதிலிறுக்கி கைமாறாமல் வேறுபகுதியினருக்கு நிறுவனம் இடக் குத்தகை வழங்கல் அல்லது முகாமை சேவைகள் வழங்கல்.
- வழமையில் இல்லாத பாரிய கழிவு அல்லது திரும்பல் ஏற்படும் விற்பனை ஊடுசெயல்கள்.
- சுற்றிவரும் ஒழுங்குடனான ஊடுசெயல்கள் உதாரணமாக மீளக்கொள்முதல் செய்யும் நிபந்தனையுடனான விற்பனை.
- ஒப்பந்தங்களின் காலம் முடிவடைய முன் விதிமுறைகள் மாற்றிய பின் மேற்கொண்ட ஊடுசெயல்கள்.

**சாதாரண செயற்பாட்டிற்கு புறம்பான முக்கிய ஊடுசெயல்களின் இயல்பு பற்றி விளக்கம் கொள்ளல் (பந்தி C16)**

A26 நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டிற்கு புறம்பான முக்கிய ஊடுசெயல்களின் இயல்பு பற்றிய விசாரணை ஊடுசெயலின் வியாபாரமுறைச் சார்பை விளக்கம்பெறுவதை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மேற்கொள்ளப்பட்ட விதிமுறைகள் நிபந்தனைகள் ஆகியனவற்றை உள்ளடக்குவது.

**தொடர்புபட்ட பகுதியினர் உட்படுத்தப்பட்டார்களா என விசாரணை (பந்தி 16 (b))**

A27 நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாட்டிற்கு புறம்பான முக்கிய ஊடுசெயல்கள், அவற்றின் ஒரு பகுதியினராக தொடர்புபட்ட பகுதியினர் நேரடியாக சம்பந்தப்படலாம். ஆனால் ஓர் இடைநிலை நபர் மூலம் மறைமுகமாகவும் சம்பந்தப்படலாம். அவ்வாறான சம்பந்தம் மோசடி இடர் அம்சம் இருப்பதை குறித்துக்காட்டலாம்.

**கணக்காய்வு செயற்குழுவினருடன் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் தகவல்களைப் பகிர்தல்.**

A28 கணக்காய்வு செயற்குழுவினருடன் தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் பற்றிய தகவல்களை பகிர்தல் பின்சுறும் உதாரணங்களை உள்ளடக்கும்:

- நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அடையாளம்.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களின் இயல்பு.
- முக்கிய அல்லது சிக்கலான தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை அல்லது ஊடுசெயல்கள் கணக்காய்வாளரின் விசேட கவனத்தை தேவைப்படுத்தும், முக்கியமாக முகாமை அல்லது ஆட்சிப்பொறுப்பு வகிப்பவர்கள் நிதிசார் சம்பந்தம் உடைய ஊடுசெயல்கள் தொடர்பாக தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுகள் மீதான இடரின் அடையாளம் காணலும் மதிப்பீடும்.

### **ஆதிக்கம் மிக்க செல்வாக்குடனான தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் இணைந்துள்ள மோசடி இடர் அம்சங்கள்**

A29 ஒருவர் அல்லது சிறு குழுவைக் கொண்ட நபர்களால் ஆதிக்கம் செலுத்தப்பட்டு அதற்கு ஈடான கட்டுப்பாடுகள் அற்ற நிலை ஒரு மோசடி இடர் அம்சமாகும்<sup>24</sup>. தொடர்புபட்ட பகுதியினரால் ஆதிக்கம் செலுத்துவதைக் குறித்துக்காட்டும் அறிகுறிகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- முகாமையினால் அல்லது மேலாண்மை வகுப்பவர்களால் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரால் தடுத்து நிறுத்தப்படுதல்
- முக்கியமான ஊடுசெயல்கள் தொடர்புபட்ட பகுதியினரிடம் அனுமதிக்காக அனுப்புதல்
- தொடர்புபட்ட பகுதியினரால் ஆரம்பிக்கப்பட்ட வியாபார முன்வைப்புகள் முகாமை மற்றும் மேலாண்மை வகிப்பவர்களுக்கிடையில் விவாதம் அல்லது கருத்துப்பரிமாறல் அற்றநிலை
- தொடர்புபட்ட பகுதியினர் உட்பட்ட ஊடுசெயல்கள் (அல்லது தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் கிட்டிய குடும்ப உறுப்பினர்) சுதந்திரமாக மீளாய்வு செய்ய அனுமதிப்பதில்லை.

நிறுவனத்தை ஸ்தாபிப்பதற்கு மற்றும் அதை முகாமைத்துவம் செய்வதில் தொடர்ந்து முக்கிய பங்கை தொடர்புபட்ட பகுதியினர் வகுத்தால் சில நேரங்களில் ஆதிக்கம்கூடிய செல்வாக்கு இருக்கக்கூடும்

A30 ஏனைய இடர் அம்சங்கள் இருக்கும் நிலையில் ஆதிக்கம் கூடிய செல்வாக்கு உடைய தொடர்புபட்ட பகுதியினர் உள்ளமை மோசடி காரணமான பொருண்மை வழக்கூற்றுகளின் குறிப்பிடக்கூடிய இடர் இருக்கும் சாத்தியத்தைக் குறிக்கும். ஊதாரணமாக :-

- சிரேஸ்ட முகாமை அல்லது தொழில்சார் ஆலோசகர்களின் வழக்கத்திற்கு மாறான அதிகரித்த மாற்றிட்டு விகிதம் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தேவைகளுக்கு இடம்கொடுக்கும் ஒழுங்குமுறையற்ற அல்லது மோசடிசார்ந்த செயல் வினைகளைக் குறிக்கும்.
- வியாபார நியாயமற்றதெனத் தென்படக்கூடிய இடைநிலை வியாபார நபர்களைப் பிரயோகித்தல் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் அவ்வாறான ஊடுசெயல்களில் மோசடி நோக்கத்துடன் வியாபார இடைநிலை நபர்களை கட்டுப்படுத்துதல் மூலம் அக்கறை கொண்டிருக்கலாம் என்பதைக் குறிக்கும்.

**தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுகளின் இடர்களுக்கு பதில்கள் வழங்கல்.**

A31 தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுகளின் மதிப்பிடப்பட்ட இடருக்கு பதின்செயலாக கணக்காய்வாளர் மேலதிகமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் காலப்பொருத்தம் இயல்பு நோக்கெல்லை ஆகியவற்றைத் தேர்ந்தெடுப்பார். இத்தேர்வு அவ்வாறான இடர்களின் தன்மை, நிறுவனத்தில் சூழல் ஆகியவற்றுள் தங்கியிருக்கும்.<sup>25</sup>

A32 நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகத்தின் பிரகாரம் (மோசடி அல்லது வழக்காரணமாக இருக்கலாம்) முகாமை பொருத்தமான முறையில் கணக்கீடு செய்யாத அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான குறிப்பிட்ட மதிப்பீடு செய்த இடரை கையாள கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளக்கூடிய அடிப்படை கணக்காய்வு செயன்முறைகளின் உதாரணங்கள் பின்வருமாறு:

- குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்களின் அம்சங்கள் பற்றி வங்கிகள், சட்ட நிறுவனங்கள், உத்தரவாதம் வழங்கியோர் அல்லது முகவர்கள் போன்ற இடைநிலையாளர்களுடன் உறுதிப்படுத்தல் அல்லது கலந்துரையாடல் செயன்முறைக்கு ஏற்ற முறையில் ஆனால் சட்டம் விதிகள் ஒழுக்கக்கோட்பாடுகள் தவிர்காத விதத்தில் இச் செயற்பாடு இருத்தல் வேண்டும்.

<sup>24</sup> SLAuS 240 பின்னிணைப்பு 1

<sup>25</sup> SLAuS 330 - மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் நோக்கு காலத்தேர்வு மற்றும் இயல்பு பற்றி கருத்திற்கொள்ள வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றது: SLAuS மோசடியிலான வழக்கூற்றுகள் இடர் மதிப்பீட்டுக்கு ஈடாக தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் தருகின்றது.



- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் ஊடுசெயலின் நோக்கம், குறிப்பிட்ட விதிமுறைகள் அல்லது தொகை பற்றி உறுதிப்படுத்தல் (நிறுவனம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் மீது கணக்காய்வாளருக்கு பதில் தருவதில் செல்வாக்கைப் பாவிக்கும் நிலையில், இந்த கணக்காய்வு விதிமுறை தாக்கம் குறைவானதாக இருக்கும்.
- பொருத்தமான இடத்து தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் நிதிக்கூற்றுக்கள் அல்லது வேறு பொருத்தமான நிதிசார் தகவல்கள் கிடைக்கப்பெறின் அவைகளை வாசித்து தொடர்புபட்ட பகுதியினர் கணக்கேடுகளில் இந்த ஊடுசெயல்களின் கணக்கீடுமூலம் சான்றுகளை கண்டறியலாம்.

A33 அதிக செல்வாக்குடைய தொடர்புபட்ட பகுதியினர் இருப்பதன் நிமித்தம் பொருண்மை வழக்கூற்றின் குறிப்பிடக்கூடிய இடர்கள் பற்றி கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்திருந்தால் அவ்நியமம் SLAuS 240 தேவைப்படுத்தும் பொதுத்தேவைகளுக்கு மேலாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளலாம். இவை பின்வருமாறு அவ்வாறான தொடர்புபட்ட பகுதியினர். நிறுவனத்துடன் நேரடியாகவோ மறைமுகமாகவோ நிலைநாட்டிய வியாபார தொடர்புநிலை பற்றிய விளக்கத்தைப் பெறுதல். இது மேலும் பொருத்தமான அடிப்படைக் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் தேவையை தீர்மானிப்பதற்கும்

- முகாமையுடனும் ஆட்சிப்பொறுப்பு வகிப்பவர்களுடனும் விசாரணை மற்றும் கலந்துரையாடல்.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் விசாரணை.
- தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான முக்கிய ஒப்பந்தங்களைப் பரீட்சித்தல்.
- பொருத்தமான பின்னணியை ஆராய்வு - இணையத்தளம் அல்லது வெளிவாரி வியாபார தகவல் தரவுத்தளங்கள் உடாக.
- ஊழியர்களின் இடைநிறுத்தம் எச்சரிக்கை அறிக்கை அவை சேமிக்கப்பட்டிருக்குமாயின்

A34 கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளைப் பிரதிபலனைப் பொறுத்து தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மீதான நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிக்காமல் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் பெறுவது பொருத்தமானது என கணக்காய்வாளர் கருதலாம். இருந்தபோதிலும் சில சந்தர்ப்பங்களில் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றின் இடர்கள் தொடர்பாக அடிப்படை கணக்காய்வு விதிமுறைகள் மூலம் பொருத்தமான போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறமுடியாமற் போகலாம். உதாரணமாக தொகுதிக்குள்ளான ஊடுசெயல்கள் நிறுவனத்திற்கும் அடங்கிய கூறுகளுக்கும் இடையில் பெரும்தொகையாக இருக்கும்போது மற்றும் குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான பெரிய அளவிலான தகவல்கள் ஒருங்கிணைந்த முறையாக கீழ் இரத்தினவியல் மூலம் ஆரம்பித்து பதிவுசெய்து, கையாண்டு அல்லது அறிக்கையிடுவதானால் இவ்ஊடுசெயல்களுடன் இணைந்த பொருண்மை வழக்கூற்றுடனான இடர்களை தானாகவே குறைத்து ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய கீழ் மட்டத்திற்கு கொண்டுவரக்கூடிய முறையில் செயற்திறன் உள்ள தனித்தியங்கும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உருவாக்குவது கடினம் என கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். அவ்வாறான நிலையில் பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகள் செயற்படுகிறதற்கு பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறவேண்டும் என்ற நியமம் SLAuS 330 தேவைப்பாட்டை ஈடுசெய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை<sup>26</sup> மற்றும் ஊடுசெயல்கள் பதிவு செய்யப்படும் செவ்வமைத்தான நிறுவனத்தின் கட்டுப்பாடுகளை பரீட்சிப்பது தேவைப்படுத்தப்படுகின்றது.

முன்னைய அடையாளம் காணப்படாத அல்லது வெளிப்படுத்தாத தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் அல்லது முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை அடையாளம் காணுதல்

புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட தகவல்களை கணக்காய்வில் ஈடுபட்ட குழுவிற்கு தெரிவித்தல் (பந்தி 22 (a))

A35 ஈடுபட்டிருக்கும் குழுவின் ஏனைய உறுப்பினர்களுக்கு புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றி உடன் தொடர்புபட்ட மேற்கொண்டால், இத்தகவல்கள் ஏற்கனவே மேற்கொள்ளப்பட்ட இடமதிப்பீட்டு செய்முறைகளின் பிரதிபலன் மற்றும் தீர்மானங்கள் என்பவற்றை பாதிப்புக்குள்ளாக்குமா என்பதையும் பொருண்மை வழக்கூறுக்கள் மீதான இடர்களை மீள்மதிப்பிட வேண்டுமா என்ற தேவைப்பாட்டினையும் தீர்மானிக்க உதவும்.

புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினர் அல்லது முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினர் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான தனிநிலையான விதிமுறைகள் (பந்தி 22 (c))

A36 புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் தொடர்புநிலை மற்றும் ஊடுசெயல்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் தனிநிலையான விதிமுறைகள் பின்வருவனவையே உள்ளடக்கும்:

- புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட பகுதியினருடனான நிறுவனத்தின் தொடர்புநிலை பற்றி விசாரணை செய்தல் இது (பொருத்தமாயிருந்து சட்டம் விதிகள் அல்லது ஒழுங்குமுறை கோட்பாடுகள் தவிர்க்காத இடத்தில்) நிறுவனத்திற்கு வெளியில் உள்ள சட்ட ஆலோசனைகள், முக்கிய முகவர்கள், பிரதம பிரதிநிதிகள் உத்தரவாதம் வழங்குவோர் அல்லது வேறு கிட்டிய வியாபார பங்காளிகள் போன்ற பகுதியினரிடம் விசாரணை செய்வதையும் உள்ளடக்கும்.
- புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களின் கணக்கீட்டு பதிவுகளை ஆய்வுசெய்தல். இவ்வாறான ஆய்வு கணினியினை பிரயோகித்து மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வு யுக்திகளை உபயோகித்தல் மூலம் செய்யலாம்.
- புதிதாக அடையாளம் காணப்பட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களின் விதிமுறைகளையும் நிபந்தனைகளையும் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பிரகாரம் முறைப்படி கணக்கீடு செய்யப்பட்டதா மற்றும் வெளிப்படுத்தப்பட்டதா என ஆய்வு செய்யதல்.

முகாமையினால் உள்நோக்குடன் வெளிப்படுத்தாமை (பந்தி 22(e))

A37 முகாமை உள்நோக்குடன் வேண்டுமென்றே தொடர்புபட்ட பகுதியினர் அல்லது முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தாத சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் போது மோசடி சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான நியமம் SLAUS 240 ன் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிமுறைகள் பொருத்தமானதாகும். கணக்காய்வு விசாரணைகளுக்கு முகாமையின் பதில்களினதும் கணக்காய்வாளருக்கு முகாமையிடமிருந்து பெற்ற முன்வைத்தல்களின் நம்பகத்தன்மையையும் மீளாய்வு செய்ய வேண்டிய தேவை பற்றி கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்ளல் வேண்டும்.

நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளுக்குப் புறம்பான முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை அடையாளம் கண்டிருத்தல்

A38 நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளுக்குப் புறம்பான முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களின் வியாபார கோட்பாடு பற்றி ஆய்வு செய்யும்போது கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை கவனத்தில் கொள்ளவேண்டும்:

ஊடுசெயல்கள்

- சிக்கலானதா (உதாரணமாக ஒரு ஒன்றித்த தொகுதியுள் பல தொடர்புபட்ட பகுதியினரை உள்ளடக்கும்).
- வழமைக்குப் புறம்பான வியாபார விதிமுறைகளைக் கொண்டதா (உதாரணமாக:- வழக்கத்துக்கு மாறான விலைகள், வட்டிவீதம் உத்தரவாதம் மற்றும் திரும்ப செலுத்தும் நிபந்தனைகள்).
- அது இடம்பெற்றதற்கான வெளிப்படையான நியாயமான காரணங்கள் இல்லாதமை.
- முன்னர் அடையாளம் காணப்பட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினர்.

- வழமைக்குப் புறம்பான முறையில் கையாளப்பட்டதா.
- ஆட்சிப் பொறுப்பானவர்களுடன் அவ்வாறான ஊடுசெயல்களின் இயல், கணக்கீடு பற்றி முகாமை உரையாடியுள்ளதா. ஊடுசெயல்களின்
- பின்னணியிலுள்ள பொருளியலிற்குப் பதிலாக ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்கீடு வழமுறையில் முகாமை அதிக முக்கியத்துவத்தை காட்டியுள்ளதா.

தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களின் விதிமுறைகள் முகாமையினால் வழங்கிய விளக்கத்துடன் பொருண்மையாக முரண்பட்டிருந்தால் நியமம் SLAuS 500<sup>27</sup> ன் பிரகாரம் முகாமையின் விளக்கங்கள் மற்றைய முக்கிய விடயங்கள் தொடர்பாக வழங்கிய பிரதிநிதித்துவங்களின் உண்மைத் தன்மை பற்றி கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்வது தேவைப்படுத்தப்படுகின்றது.

A39 ஊடுசெயல் பற்றிய வியாபார கோட்பாட்டை தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் சார்பில் விளக்கம்பெற முயன்றால் அது ஊடுசெயலின் பொருளியல் யதார்த்தத்தை கணக்காய்வாளர் நன்றாக விளங்கிக்கொள்வதுடன் அது ஏன் மேற்கொள்ளப்பட்டது என்பதையும் அறியலாம். தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் சார்பில் நோக்கும்போது, அந்த வியாபார கோட்பாடு நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டுடன் முரண்பட்டதானால் அது ஒரு மோசடி அம்சத்தைப் பிரதிபலிக்கும்.

முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை அதிகாரமளித்து அனுமதிவழங்கல் (பந்தி 23(b))

A40 நிறுவனத்தின் சாதாரண செயற்பாடுகளுக்குப் புறம்பான தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் முக்கிய ஊடுசெயல்களுக்கு முகாமையினால் ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர், அல்லது தேவையேற்படும் இடத்தில் பங்குதாரர்களால் அதிகாரத்துடன் அனுமதிவழங்கப்பட்டிருப்பது, நிறுவனத்துள் முறையான மட்டத்தில் கவனத்திற்கு எடுக்கப்பட்டுள்ளது; மற்றும் விதிமுறைகள் நிபந்தனைகள் பொருத்தமான முறையில் நிதிக்கூற்றுகளில் காண்பிக்கப்பட்டிருப்பதற்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்கும். அவ்வாறான அதிகாரத்துடனான அனுமதி வழங்கப்படாத ஊடுசெயல்களின் உள்ளதாம்தன்மை, முகாமையுடன் அல்லது ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுடன் உரையாடப்பட்ட அடிப்படையில் விளக்கம் இல்லாத வகையில் மோசடி அல்லது வழ முலமான பொருண்மை வழக் கூற்றுகளினால் ஏற்படும் இடர்களைச் சுட்டிக்காட்டும். இந்நிலையில் இதைப்போன்ற வேறு ஊடுசெயல்கள் பற்றியும் உசாராய் இருக்கவேண்டிய தேவை ஏற்படும். அதிகாரத்துடன் சேர்ந்த அனுமதிவழங்கல் அதன் மட்டில் மோசடியினால் ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்றுகளினால் ஏற்படும் இடர்கள் இல்லை என முடிவு செய்வதற்கு போதுமானது அல்ல. அதற்கான காரணம் தொடர்புபட்ட பகுதியினர் இடையில் கூட்டு ஏமாற்றுதல் இருந்தால் அல்லது நிறுவனம் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஆதிக்கசெல்வாக்கிற்கு உட்பட்டிருந்தால் அதிகாரத்துடனான அனுமதி தாக்கமற்றதாகும்.

சிறு நிறுவனங்களுக்கான குறிப்பான அவதானிப்புக்கள்

A41 ஒரு பாரிய நிறுவனத்தில் உள்ளதுபோல வேறுபட்ட அதிகாரமட்ட அனுமதிவழங்கும் அதே கட்டுப்பாடு சிறிய நிறுவனங்களில் இல்லாதிருக்கலாம். அதன் பிரகாரம் சிறு நிறுவனத்தைக் கணக்காய்வு செய்யும் போது நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டிற்குப் புறம்பான முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களின் செம்மைத்தன்மை பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளர் அதிகாரத்துடனான அனுமதியில் குறைந்த அளவில் தங்கியிருக்க வேண்டியிருக்கும். இதற்குப்பதிலாக பொருத்தமான ஆவணங்களைப் பரீட்சித்தல், சம்பந்தப்பட்ட பகுதியினரிடமிருந்து ஊடுசெயல்களின் குறிப்பான தன்மை பற்றி உறுதிப்படுத்தல் அல்லது ஊடுசெயலில் உரிமையாளர் - முகாமையாளரின் ஈடுபாடு என்ன என்பதை அவதானித்தல் போன்ற ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளைச் செயற்படுத்துவது பற்றி கணக்காய்வாளர் உத்தேசிக்கக்கூடும்.

<sup>27</sup> SLAuS 500 - “கணக்காய்வுச் சான்று” - பந்தி 11

தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்கள் உறுதிப்படுத்தல் (பந்தி 24).

- A42 தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல் விலைகள் தொடர்பற்ற பகுதியினருடனான ஓத்த ஊடுசெயல்களின் விலைகளுடன் ஒத்துப்பார்க்கும் கணக்காய்வுச் சான்று நேரடியாக கிடைக்கப்பெற்றாலும், ஊடுசெயல்களின் ஏனைய தன்மைகள் அவ்வாறு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களுடன் சமமாக இருக்கும் என கணக்காய்வாளர் கண்டறியக்கூடிய இயல்பு சாதாரணமாக செயற்பாட்டு கஸ்டங்களால் மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருக்கலாம். உதாரணமாக – ஒரு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல் சந்தைவிலையில் மேற்கொள்ளப்பட்டதை கணக்காய்வாளர் உறுதிப்படுத்த முடிந்தாலும், ஊடுசெயல்களின் ஏனைய விதிமுறைகள் (கடன் நிபந்தனைகள் நிகழ் சாத்திய நிகழ்வுகள் குறிப்பிட்ட அறவீடுகள் போன்றவை) சாதாரணமாக சுதந்திரமான பகுதியினருக்கிடையில் உடன்படும் விதிமுறைகளுக்கு சமமானவை என உறுதிப்படுத்துவது செய்முறையில் சாத்தியப்படாதிருக்கலாம். இதன் பிரகாரம் ஒரு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்கள் தொடர்பற்ற பகுதியினருடன் மேற்கொண்ட ஊடுசெயல்களின் விதிமுறைக்கு ஒப்பானது என்ற முகாமையின் உறுதிப்படுத்தல், பொருண்மையான வழக்கூற்றாக இருக்கக்கூடுமானதால் இடரை உள்ளடக்கியதாக இருக்கலாம்.
- A43 தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல் தொடர்பற்ற பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களுக்கு பொருந்தும் விதிமுறைகளுக்கு என்ற உறுதிப்படுத்தல், நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும்போது முகாமையால் வழங்க வேண்டிய தேவை உள்ளது. முகாமையின் உறுதிப்பாட்டிற்கான ஆதாரம் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்.
- ஒரு தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களின் விதிமுறைகள் ஒன்று அல்லது பல தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஓத்த ஊடுசெயல்களுடன் ஒப்பிடல்.
  - வெளி நிபுணரை சந்தை விலை தீர்மானத்துக்கு நியமிப்பதன் மூலம் ஊடுசெயல் சம்பந்தமான சந்தைவிலை மற்றும் அதனின் சந்தை விதிமுறைகளை உறுதிப்படுத்தல்.
  - திறந்த சந்தையில் பரவலாக ஓத்த ஊடுசெயல்களின் தெரிந்த சந்தை விதிமுறைகளுடன் ஊடுசெயல்களின் விதிமுறைகளை ஒப்பிட்டுப்பார்த்தல்.
- A44 முகாமையின் உறுதிப்பாட்டில் ஆதாரங்களை ஆய்வு செய்வதில் பின்வரும் கையாளுகை ஒன்று அல்லது பலதை உள்ளடங்கலாம்:
- உறுதிப்பாட்டிற்கு ஆதாரம் வழங்குவதில் முகாமையின் கையாளுகையின் பொதுத்தன்மையை கருத்தில் கொள்ளல்.
  - உறுதிப்பாட்டிற்கு ஆதாரம் தரும் உள்ளக மற்றும் வெளிவாரித் தரவுகளின் மூலத்தை பரீட்சிப்பதும் தரவுகளின் செவ்வை, முழுமை மற்றும் தொடர்பு பற்றித் தீர்மானிப்பதற்கு பரீட்சித்தல்.
  - உறுதிப்பாட்டின் போது அடிப்படையாகக் கொண்ட முக்கிய அனுமானங்களின் நியாயத்தன்மையை ஆய்வு செய்தல்.
- A45 தொடர்புபட்ட பகுதியினருடன் மேற்கொண்ட ஊடுசெயல்களுக்கு ஓத்த விதிமுறைகளுடன் மேற்கொள்ளப்படாத தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களை வெளிப்படுத்த வேண்டும் என சில நிதி அறிக்கையிடல் சட்டங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன. இவ்வாறான நிலையில் நிதிக் கூற்றுக்களில் முகாமை தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களை வெளிப்படுத்தத் தவறினால், ஊடுசெயல்களை தொடர்புபட்ட பகுதியினருடனான ஊடுசெயல்களுக்கு ஒப்பான விதத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டது என்ற அனுமான உறுதிப்பாடு இருக்கலாம்.

28 SLAuS 450 - “கணக்காய்வின் போது அடையாளம் காணப்பட்ட வழக்கூற்றுகளின் ஆய்வு” பந்தி 11(a)  
பந்தி A16 வழக்கூற்றுகளை ஆய்வு செய்வதற்கான சூழலுக்கான வழிகாட்டல்களை வழங்குகின்றது.

**அந்த மேலாண்மைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பாடல் (பந்தி 27)**

A50 கணக்காய்வின் போது<sup>29</sup> நிறுவனத்தின் தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் முக்கிய விடயங்களை ஆட்சிக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தெரியப்படுத்துவது செய்வது அவைகளின் இயல்பு, மற்றும் விடயங்களுக்கு தீர்வு காணுதல் போன்றவற்றிற்கான பொது புரிந்துணர்வை ஏற்படுத்த கணக்காய்வாளருக்கு உதவும். முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் விடயங்களின் உதாரணங்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- முகாமையினால் (உள்ளோக்கத்துடனோ அல்லாமலோ) தொடர்புபட்ட பகுதியினர் பற்றி அல்லது முக்கிய ஊடுசெயல்கள் பற்றி கணக்காய்வாளருக்கு வெளிப்படுத்தாமை. இது ஆட்சிக்குப் பொறுப்பானவர்கள் தங்களுக்கு முன்னர் தெரியவராத தொடர்புபட்ட பகுதியினர் மற்றும் ஊடுசெயல்கள்.
- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகத்தின் பிரகாரம் முக்கிய தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களின் கணக்கீடு வெளிப்படுத்தல் சம்பந்தமாக முகாமையுடன் உடன்பாடாமை.
- குறிப்பிட்ட தொடர்புபட்ட பகுதியினரின் ஊடுசெயல்களின் வகையைத் தடைசெய்யும் அல்லது கட்டுப்படுத்தும் சட்டங்கள் விதிகளுக்கு அமைவாக செயற்பாடாமை.
- நிறுவனத்தை இறுதியாகக் கட்டுப்படுத்தக்கூடிய பகுதியினரை அடையாளம் காணுதலில் கஷ்டமாயிருத்தல்.

29

SLAuS 230 - பந்தி A8 கணக்காய்வின் போது எழும் முக்கிய விடயங்கள் பற்றிய இயல்பு பற்றி வழிகாட்டல்களை வழங்கும்.

## இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் 560

### பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்

(2014 சனவரி 01 அன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

### பொருளடக்கம்

#### அறிமுகம்

	பந்தி
இவ் SLAuS இன் நோக்கெல்லை .....	1
பின்தொடரும் நிகழ்வுகள் .....	2
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	3
நோக்கங்கள் .....	4
சொற்பொருள் விளக்கங்கள் .....	5
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கும் இடையில் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் .....	6-9
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்கு பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் உண்மைகள் .....	10-13
நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் உண்மைகள் .....	14-17
<b>பிரயோகமும் வேறு விளக்க குறிப்புகளும்</b>	
இவ் SLAuS இன் நோக்கெல்லை .....	A1
சொற்பொருள் விளக்கம் .....	A2- A5
நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கும் இடையில் ஏற்படும் நிகழ்வுகள் .....	A6-A10
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்கு பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் உண்மைகள் .....	A11-A16
நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் உண்மைகள் .....	A17-A18

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 560 “பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்” ஆனது SLAuS 200 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வு நடாத்துகையும்” என்னும் நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இவ் SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இவ் இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு ஒன்றின் பின்னெய நிகழ்வுகள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களைக் கையாளுகின்றது. (பார்க்க: பந்தி. A1)

### பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்

2. நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கு பிந்திய திகதியில் இடம்பெறும் சில நிகழ்வுகளினால் நிதிக்கூற்றுக்கள் பாதிப்படையலாம். பல நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டங்கள் அவ்வாறான நிகழ்வுகளை குறிப்பாக தொடர்புபடுத்துகின்றது.<sup>1</sup> அந்நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டம் சாதாரணமாக இரு வகையான நிகழ்வுகளை இனங்காணுகின்றது.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதியன்று உள்ளவாறு புற நிலைகளுக்குரிய சான்றினை வழங்குபவை. அத்துடன்:

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கு பிந்திய திகதியில் தோன்றும் புற நிலைமைகளுக்கான சான்றினை வழங்குபவை.

SLAuS 700 ஆனது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி அன்றைய திகதி வரை நிகழ்வுற்றதும் கணக்காய்வாளருக்கு அறியவந்ததுமான நிகழ்வுகளினதும் ஊடு செயல்களினதும் தாக்கங்களை கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொண்டுள்ளமையினை வாசகர்களுக்கு தெரியப்படுத்துவதனை விளக்குகின்றது<sup>2</sup>.

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

3. இவ் SLAuS 01 சனவரி 2014 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளுக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

### நோக்கங்கள்

4. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களானவை:

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கலை அல்லது வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தும் நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடையில் நிகழ்வுறும் நிகழ்வுகள் பற்றி அவை அந் நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டத்தின் பிரகாரம் பொருத்தமான வகையில் பிரதிபலிக்கின்றதா என்பது பற்றிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுதல். அத்துடன்:

(ஆ) கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதிக்குப் பின்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் விபரங்களுக்கு பொருத்தமான முறையில் பதிலிடக்கூடியதான வகையில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அறிக்கையில் திருத்தத்தினை மேற்கொள்ளுதல்.

### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

5. SLAuS ன் தேவைகளுக்காக கீழ்வரும் பதங்களின் கருத்துக்கள் கீழே காட்டப்படுகின்றது.

(அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதி - நிதிக்கூற்றுக்களினால் அடக்கப்பட்ட பிந்திய காலப்பகுதியின் முடிவுத் திகதி.

1. உதாரணமாக, “அறிக்கையிடும் காலத்திற்கு பிந்திய நிகழ்வுகள் என்ற இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 10 ஆனது நிதிக்கூற்றுத் திகதிக்கும் (LKASs; அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியில் இறுதி எனத் தொடர்புபடுத்தப்படும்) அந் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க அங்கீகாரமளிக்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையிலான காலப்பகுதியில் நிகழும் சாதகமான மற்றும் பாதகமான நிகழ்வுகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் எவ்வாறு காட்டப்படவேண்டும் என்பதைக் கையாளுகின்றது.

2. பந்தி A38 “SLAuS 700, நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தைத் தோற்றுவித்தலும் அறிக்கையிடலும்”



6. நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கும் இடையிலான நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் அல்லது வெளிக்காட்டல்களை தேவைப்படுத்தும் சகல நிகழ்வுகளும் இணங்காணப்பட்டுள்ளன என்பதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறுவதற்கு தேவையான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ள வேண்டும். எவ்வாறாயினும் முன்பு பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு விதி முறைகள் திருப்திகரமான முடிவுகளை வழங்கியிருக்குமாயின் அவ்விடயங்களுக்கு மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளைக் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளவேண்டும் என்பது எதிர்பார்க்கப்படமாட்டாது. (தொடர்பு: பந்தி. A6)
7. மேலே பந்தி 06இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுத் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடையிலான காலப்பகுதியை அடக்கியதாக அல்லது நடைமுறை சாத்தியமான அண்மித்த திகதிக்கும் கணக்காய்வாளர் தமது விதிமுறைகளை மேற்கொள்வார். அவ்வகைக் கணக்காய்வு விதிமுறைகளின் இயற்கையான தன்மையினையும், அதன் அளவினையும் தீர்மானிப்பதில் கணக்காய்வாளருக்குரிய இடர் மதிப்பீட்டினை கீழ்வருவன உட்பட கணக்காய்வாளர் கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வார். (பந்தி A7 - A8 பார்க்கவும்)
  - (அ) முகாமையினால் பின் தொடரும் நிகழ்வுகள் இணங்காணப்படுதலை உறுதி செய்யும் வகையில் முகாமையினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட ஏதாவது விதிமுறைகள் பற்றிய விளக்கத்தினைப் பெறுதல்.
  - (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் பாதிப்பினை ஏற்படுத்தக்கூடிய பின் தொடரும் நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதினை முகாமையிடம் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகைக்கு பொறுப்புடையவர்களிடம் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளுதல். (பந்தி A9 பார்க்கவும்)
  - (இ) நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்குப் பிந்திய திகதியில் நடைபெற்ற நிறுவன உரிமையாளர்கள் முகாயாளர் அல்லது ஆளுகைக்குப் பொறுப்புடையவர்களின் கூட்ட அறிக்கைகளை வாசித்தல் மற்றும் இன்னமும் கூட்ட அறிக்கை கிடைக்கப் பெறாத கூட்டத்தில் கலந்துரையாடிய விடயங்கள் பற்றி விசாரணை செய்தல். (பந்தி A10 பார்க்கவும்)
  - (ஈ) உரிமத்தின் இறுதியாக கிடைக்கப்பெற்ற பிந்திய இடைக் கால நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏதுமிருப்பின் அதனை வாசித்தல்.
8. பந்தி 06 மற்றும் 07ல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு விதிமுறைகள் மேற்கொண்டதன் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் அல்லது வெளிக்காட்டல்களின் தேவைப்படுத்தும் நிகழ்வுகளை கணக்காய்வாளர் இணங்கண்டு கொண்டால் அவர் அந்நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகத்தகு நிதியியல்

அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டத்திற்கு அமைவாக அந்த ஒவ்வொரு நிகழ்வையும் பொருத்தமான வகையில் பிரதிபலிக்கப்படுகின்றதா என்பதைத் தீர்மானிப்பர்.

**எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள்**

9. கணக்காய்வாளர் முகாமை மற்றும் பொருத்தமான இடத்தில் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் ஆகியோரிடம் SLAuS 580<sup>3</sup> அமைவாக நிதிக்கூற்று திகதிக்கு பிந்திய நிகழ்வுகள் மற்றும் நிதிசார் வேலைச் சட்டத்திற்கு அமைவாக தேவைப்படுத்தப்படும் செம்மையாக்கல் அல்லது வெளிப்படுத்தல், எல்லாம் செம்மையாக்கப்பட்டது அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டது என்பதற்கு ஒரு பிரதிநிதித்துவத்தை எழுத்தில் வழங்கவேண்டும் என்று கோருவார்.

**கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்கு பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளருக்கு தெரிய வரும் உண்மைகள்**

10. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பின்னர் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக எந்த கணக்காய்வு விதிமுறைகளையும் மேற்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளர் கடப்பாடு அற்றவர். எவ்வாறாயினும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கைத் திகதிக்கு பின்னர் ஆனால் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்கு முன்னர், கணக்காய்வாளர் அறிக்கைத் திகதியில் தெரிந்திருப்பின் அதில் ஏற்படுத்தக் கூடியவாறான ஒரு உண்மை கணக்காய்வாளருக்கு அறியவரும் போது கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனமாறு செயற்படுவார். (பந்தி A11 பார்க்கவும்)

(அ) முகாமை மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களுடன் அவ் விடயத்தினைக் கலந்துரையாடல்.

(ஆ) அவ்வாறாயின், நிதிக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்பட வேண்டுமா என தீர்மானித்தல் மற்றும்,

(இ) முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ்விடயத்தினை முகாமை எவ்வாறு அறியத்தரவுள்ளது என்பதை விசாரணை செய்தல்.

11. முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்களை மேற்கொண்டால், கணக்காய்வாளர் கீழ்வருமாறு செயற்படுவார்.

(அ) அத்திருத்தம் தொடர்பாக அச் சந்தர்ப்பங்களில் அவசியமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல்.

(ஆ) பந்தி 12ல் உள்ள சந்தர்ப்பங்கள் பிரயோகிக்கப்படாதவிடத்து:

(i) கணக்காய்வாளரின் புதிய அறிக்கைத் திகதிக்கு பந்தி 6 மற்றும் 7ல் குறிப்பிடப்பட்ட மேலதிக விதிமுறைகளை விரிவுபடுத்தல் மற்றும்,

(ii) திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஒரு புதிய கணக்காய்வு அறிக்கையினை வழங்குதல். புதிய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்களின் அங்கீகாரத் திகதிக்கு முந்தியதாக திகதியிடப்பட மாட்டது.

12. சட்டம், ஒழுங்குவிதிகள் அல்லது நிதிஅறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டம், பின்னைய நிகழ்வு அல்லது திருத்தத்தினை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகளின் விளைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் முகாமை மேற்கொள்ளும் திருத்தங்களின் வரையறையினை மற்றும் திருக்கங்களுக்கான அங்கீகாரத்தினை வழங்குதலினை தடைசெய்யாத போது, கணக்காய்வாளர் பின்னைய நிகழ்வுகளுக்காக பந்தி 11(ஆ)(i) இல் தேவைப்படுத்தப்படும் அந்த திருத்தத்திற்கான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மட்டுப்படுத்துதல் அனுமதிக்கப்படும். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர்

(அ) தொடர்ந்துவரும் நிகழ்வுகளின் மீதான கணக்காய்வாளரின் விதிமுறைகள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான உரிய குறிப்புக்களில் விபரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் திருத்தத்திற்கு மட்டுமே மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதை காட்டும்படி அத்திருத்தத்திற்குள் மட்டுப்படுத்தப்படும் ஒரு மேலதிகத் திகதியினை உள்ளடக்கும் வகையில் கணக்காய்வின் அறிக்கையினைத் திருத்துதல். (பந்தி A12 பார்க்கவும்)

<sup>3</sup> SLAuS 580, “எழுத்துவடிவில் பிரதி நிதித்துவங்கள்”

- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பொருத்தமான குறிப்பில் விபரிக்கப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களின் திருத்தங்களிற்கு மட்டுமே மட்டுப்பட்ட பின்தொடரும் நிகழ்வுகளுக்கான கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகள் இருப்பதை தெரிவிக்கும் வலியுறுத்தும் விடயப்பந்திகள்<sup>4</sup> அல்லது வேறு விடயப்பந்திகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும் புதிய அல்லது திருத்திய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினை வழங்குதல்
13. சில நியாயாதிக்கங்களில் முகாமையானது சட்டம், ஒழுங்கு விதிகள் அல்லது நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகம் ஆகியவற்றின் பிரகாரம் திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க தேவைப்படுத்தப்படாது போகலாம் என்பதுடன் கணக்காய்வாளர் திருத்திய அல்லது புதிய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை வழங்கத் தேவையில்லை. எவ்வாறாயினும் நிதிக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்பட வேண்டுமென கணக்காய்வாளர் நம்புகின்ற சந்தர்ப்பத்தில் முகாமை அதில் திருத்தம் செய்யாவிடின்: (பந்தி A13-A14 பார்க்கவும்)
- (அ) உரிமத்திற்கு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை வழங்கப்பட்டிராத சந்தர்ப்பங்களில் SLAuS 705 தேவைப்படுத்துகின்றபடி<sup>5</sup> கணக்காய்வாளர் தமது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைத்து கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை வழங்கலாம் அல்லது:
- (ஆ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை உரிமத்திற்கு ஏற்கனவே வழங்கப்பட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் முகாமைக்கும் மற்றும் உரிமத்தின் முகாமையில் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் சகலரும் இல்லாதவிடத்து ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களிடம் அவசியமான திருத்தங்களை செய்ய முன்னர் நிதிக்கூற்றுக்களை மூன்றாம் தரப்பினருக்கு வழங்கவேண்டாம் எனவும் அறிவிப்பார். நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்ந்து வரும் காலங்களில் அவசியமான திருத்தங்கள் இன்றி வழங்கப்படும் பட்சத்தில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீதான நம்பிக்கையினை தடை செய்வதை தேடும் வழிகளிற்கான பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுப்பார். (பந்தி A15-A16 பார்க்கவும்)

#### நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் கணக்காய்வாளருக்குத் தெரிய வரும் உண்மைகள்

14. நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் அந் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக எந்தக் கணக்காய்வு விதிமுறைகளையும் மேற்கொள்வதற்கு கணக்காய்வாளர் கடப்பாடு அற்றவர். எவ்வாறாயினும் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர், கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதியில் கிடைக்கப் பெற்றிருந்தால் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் மாற்றத்தை ஏற்படுத்தியிருக்கக்கூடிய ஒரு உண்மை கணக்காய்வாளருக்கு அறிய வரும்போது கணக்காய்வாளர் கீழ்வருமாறு செயற்படுவார்:
- (அ) முகாமை மற்றும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களுடன் அவ் விடயத்தினைக் கலந்துரையாடல்
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்பட வேண்டுமா எனத் தீர்மானித்தல் அவ்வாறாயின்,
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களில் அவ் விடயத்தினை முகாமை எவ்வாறு அறியத்தர உள்ளது என்பதை விசாரணை செய்தல்.
15. முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்களை மேற்கொண்டால், கணக்காய்வாளர் கீழ்வருமாறு செயற்படுவார். (பந்தி A17 பார்க்கவும்)
- (அ) சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப அத் திருத்தம் தொடர்பாக அவசியமான கணக்காய்வு விதி முறைகளை மேற்கொள்ளுதல்.
- (ஆ) முன்பு வழங்கப்பட்ட கணக்காய்வு அறிக்கையுடன் கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களை பெற்றுக்கொண்ட எவருக்கும் அந்நிலைமையை அறியத்தருவதை உறுதி செய்ய முகாமையால் எடுக்கப்பட்ட படிமுறைகளை மீளாய்வு செய்தல்.

<sup>4</sup> பார்க்க: SLAuS 706 “சுயாதீன கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் வலியுறுத்தும் விடயப் பந்திகள் மற்றும் வேறு விடயப் பந்திகள்”

<sup>5</sup> SLAuS 705 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திருத்தங்கள்”

(இ) பந்தி 12ல் உள்ள சந்தர்ப்பங்கள் பிரயோகிக்கப்படாதவிடத்து:

(i) புதிய கணக்காய்வுத் திகதி வரையில் பந்தி 6 மற்றும் 7ல் குறிப்பிடப்படும் விதிமுறைகளை விரிவு படுத்தல் அத்துடன் திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்களின் அங்கீகாரத் திகதிக்கு முன்னர் அல்லாத திகதியிலேயே கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை திகதியிடல்:

(ii) திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது ஒரு புதிய கணக்காய்வு அறிக்கையினை வழங்குதல்.

(ஈ) பந்தி 12ல் உள்ள சந்தர்ப்பங்கள் பிரயோகிக்கப்படுமிடத்து, கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை திருத்துதல் அல்லது பந்தி 12ல் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு புதிய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை வழங்குதல்.

16 முன்பு வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் கணக்காய்வாளரால் வழங்கப்பட்ட முந்திய அறிக்கைகளின் திருத்தத்திற்கான காரணத்தை கூடுதலான விரிவாக ஆராய்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பொன்றுடன் தொடர்புபடுத்தும். விடயத்தினை வலியுறுத்திக் கூறும் பந்தி அல்லது வேறு விடயங்களுக்கான பந்தியினை புதிய அல்லது திருத்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உட்படுத்துவார்.

17. முகாமையானது, முன்பு வழங்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தம் தேவையானது எனக் கணக்காய்வாளர் கருதும் சூழ்நிலையில், நிதிக்கூற்றுக்களைப் பெற்றுக் கொண்ட எவருக்கும் அச் சூழ்நிலை பற்றிய தகவல் கிடைக்கப் பெறுவதனை உறுதி செய்ய அவசியமான படிமுறைகளை மேற்கொள்ளாததுடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ளாவிடின், முகாமைக்கு மற்றும் ஆளுகைக்குப் பொறுப்பான எல்லாரும் உரிமத்தின் நிர்வாகத்தில் ஈடுபடாவிடின்<sup>6</sup>, ஆளுகைக்குப் பொறுப்பு வாய்ந்தவர்களிடமும், கணக்காய்வாளர் எதிர்காலத்தில் கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீதுள்ள நம்பிக்கையினைத் தடை செய்யும் வழியினைத் தேடுவதாக கணக்காய்வாளர் அறிவிப்பார். அவ்வகை அறிவிப்பிற்குப் பின்பும் முகாமை அல்லது ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்கள் அவசியமான படிமுறைகளை எடுக்காவிடின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் மீதுள்ள நம்பிக்கையினைத் தடை செய்யும் பொருத்தமான வழியினைத் தேட நடவடிக்கை எடுப்பார். (பந்தி A18 பார்க்கவும்)

\*\*\*

## பிரயோகமும் பிற விளக்க குறிப்புக்களும்

இவ் SLAuS இன் நோக்கெல்லை (பந்தி 1 பார்க்கவும்)

A1. நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட பின்னர் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் பிற ஆவணங்களில் உட்படுத்தப்படும் போது, காப்பாவணங்குள் கொடைமுனைவு செய்யப்படும் நியாயாதிக்கங்களில் பொதுமக்களுக்கு காப்பாவணங்கள் கொடைமுனைவு செய்வதுடன் தொடர்புபட்ட சட்ட அல்லது ஒழுங்கு விதித்தேவைப்பாடுகள் போன்ற, கணக்காய்வாளர் கவனத்தில் கொள்ளவேண்டிய பின்னைய நிகழ்வுகள் தொடர்பாக அவர் மேலதிக பொறுப்புக்களை கொண்டிருக்கக்கூடும். உதாரணமாக இறுதி கொடை முனைவு ஆவண இறுதித் திகதி வரையில் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுமாறு கணக்காய்வாளர் தேவைப்படுத்தப்படக்கூடும். இத்தகைய விதிமுறைகள் மேற்கொள்ளுமாறு கணக்காய்வாளர் தேவைப்படுத்தப்படக்கூடும். இத்தகைய நடைமுறைகள் பந்தி 6 மற்றும் 7இல் குறிப்பிடப்பட்ட இறுதித் கொடைமுனைவு ஆவணத்தின் விளைவுத்திகதி அல்லது அதற்கு கிட்டிய திகதி வரையில் மேற்கொள்ளப்படும் விதிமுறைகள், கொடைமுனைவு ஆவணத்திலுள்ள ஏனைய தகவல்கள் கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்பட்ட தகவல்களுடன் ஒத்திசைகின்றதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்காக அந்த ஆவணத்தினை வாசித்து அறிதல் என்பவற்றினை உட்படுத்தும்.<sup>7</sup>

<sup>6</sup> பந்தி 13 SLAuS 260 “ஆளுமைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பாடல்”

<sup>7</sup> பார்க்க பந்தி 2 SLAuS 200 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் கணக்காய்வு நடத்தையும்”

## சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

நிதிக்கூற்றுக்கள் அங்கீகரிப்புத் திகதி (பந்தி 5 (ஆ) பார்க்கவும்)

A2. சில நியாயாதிக்கங்களில் சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகள் தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் உட்பட நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்ட எல்லாக் கூற்றுக்களும் தயாரிக்கப்பட்டு விசேடமாக அவசியமான அங்கீகார செயன்முறைகள் முடிவுறப்பட்டதா என்பதற்குப் பொறுப்பானவர்களாக அதாவது தனிநபர்கள் அல்லது குழுக்களை (உதாரணமாக முகாமை அல்லது ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள்) அடையாளம் காட்டும். வேறு நியாயாதிக்கங்களில் அங்கீகார செயன்முறையானது சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகளில் விபரிக்கப்படாதுடன் உரிமமானது அதன் முகாமை மற்றும் ஆளுகை கட்டமைப்பு ஆகியவற்றின் நோக்கின் படி நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து முடிவுறச் செய்வதில் தமது சொந்த விதிமுறைகளை பின்பற்றுகின்றது. சில நியாயாதிக்கங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான பங்குதாரர்களின் இறுதி அங்கீகாரம் தேவைப்படுகின்றது. இந்த நியாயாதிக்கங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு ஆதாரமான போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட்டதாக முடிவு செய்ய பங்குதாரர்களின் இறுதி அங்கீகாரம் அவசியமற்றது. SLAuS இன் தேவைகளுக்காக நிதிக்கூற்றுக்களின் அங்கீகாரத் திகதியானது தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் உட்பட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்ட எல்லாக் கூற்றுக்களும் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதிகாரமுடையவர்கள் அந் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான தமது பொறுப்பினை உறுதிசெய்யப்படுவதை தீர்மானிக்கின்ற முதற்திகதியாகும்.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதி (பந்தி 5 (இ) பார்க்கவும்)

A3. தொடர்புடைய குறிப்புக்களுடன் கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்ட எல்லாக் கூற்றுக்களும் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதிகாரத்திலுள்ளோர் அந்நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு தாம் பொறுப்பு என உறுதியளிக்கப்பட்டதற்கான ஆதாரத்துடன் கூடிய, நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான அபிப்பிராயத்திற்கு ஆதாரமான பொருத்தமான போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றினை கணக்காய்வாளர் பெறுகின்ற திகதிக்கு முந்தியதான திகதியில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதியிடப்பட மாட்டாது.<sup>8</sup> இதன்காரணமாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதியானது பந்தி 5 ஆ வில் வரையறை செய்யப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு அங்கீகாரம் பெறும் திகதிக்கு முந்தியதாக அமையாது, நிர்வாக விடயங்கள் காரணமாக பந்தி 5 (இ) வரையறுக்கப்பட்டவாறான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்கும் உரிமத்திற்கு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை வழங்கப்பட்ட திகதிக்கும் இடையே காலப்பகுதி காலாவதியாகக்கூடும்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதி (பந்தி 5 (ஈ) பார்க்கவும்)

A4. நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதியானது பொதுவாக உரிமத்தின் ஒழுங்குபடுத்தல் சூழலில் தங்கியுள்ளது சில சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதியானது அவை ஒரு ஒழுங்குபடுத்தல் அதிகார அமைப்புடன் கோவையிடப்பட்ட திகதியாகக்கூடும். கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின்றி வழங்கப்பட இயலாதாகையால், கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் வழங்கல் திகதியானது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத்திகதி அல்லது அதற்கு பிந்தியதான திகதியாக மாத்திரமன்று உரிமத்திற்கு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை வழங்கப்பட்ட திகதி அல்லது அதற்கு பிந்தியதிகதியாகவும் இருத்தல் வேண்டும் எதிர்பார்க்கப்படும் குறித்த இடத்தினை சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிகள் கூட அடையாளங்காட்டும்.

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கென விசேடமாக கருத்தில் கொள்ளப்படவேண்டியவை

A5. பொதுத்துறையை பொறுத்தவரை நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கல் திகதியானது கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் கணக்காய்வாளரின் அதற்குரிய அறிக்கை சட்டவாக்க சபைக்கு சமர்ப்பிக்கப்படும் அல்லது வேறுவகையில் பகிரங்கப்படுத்தப்படும் திகதியாகலாம்.

<sup>8</sup> SLAuS 700, பந்தி 41 “சில சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக்கூற்று அறிக்கையிடல் செயல்முறையில் கணக்காய்வு முடிவு”

**நிதிக்கூற்றுத் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடையே ஏற்படும் நிகழ்வுகள் (பார்க்கவும் பந்தி 6-9)**

A6. கணக்காய்வாளரின் இடர்மதிப்பீட்டினைப் பொறுத்து பந்தி 6இனால் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள், நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்கும் இடையே ஏற்படும் கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் அல்லது வியாபார ஊடுசெயல்களின் மீளாய்வு அல்லது சோதனை சம்பந்தமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு அவசியமான விதிமுறைகளை உள்ளடக்கலாம். பந்தி 6 மற்றும் 7ன் படி தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளரால் மேற் கொள்ளப்படக்கூடிய வேறு தேவைகளுக்காக மட்டுமன்றி தொடர்ந்துவரும் நிகழ்வுகள் பற்றியும் சான்றுகளை வழங்கக்கூடிய விதிமுறைகளுக்கு மேலதிகமானதாகும் (உதாரணமாக நிதிக்கூற்றுத் திகதியன்று கணக்கு மீதிகளுக்கான கணக்காய்வு சான்றினை பெறுவதற்கு வருமதிக்கணக்குகளில் பின் தொடரும் பெறுவனவுகள் தொடர்பான நடைமுறைகள் அல்லது வெட்டுப்புள்ளி விதிமுறைகள் போன்றவை).

A7. தேவைப்படுத்தப்பட்ட சில கணக்காய்வு விதிமுறைகளை இதன் கண்ணோட்டத்தில், பந்தி 6 தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ள வேண்டுமென பந்தி 7 குறிப்பிடுகின்றது. எனினும் கணக்காய்வாளரால் மேற்கொள்ளப்படும் பின் தொடரும் நிகழ்வுகளின் விதிமுறைகள், பெறக்கூடிய தகவல்களில் குறிப்பாக நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதியில் இருந்து கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் எந்தளவுக்கு தயாரிக்கப்பட்டது என்பதில் தங்கியுள்ளது. கணக்கீட்டுப் பதிவுகள் இற்றைப்படுத்தாதபோது இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் (உள்ளக அல்லது வெளிவாரி தேவைகளுக்காக தயாரிக்கப்படாமை அல்லது முகாமையின் கூட்ட அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்படாத போது பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகள் வங்கிக் கூற்றுக்கள் உட்பட பெறக்கூடிய புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளின் பரிசோதனையின் வடிவத்தில் அமையலாம். இவ்வகை விசாரணைகளின் போது கணக்காய்வாளரால் கருத்தில் கொள்ளப்படக்கூடிய சில உதாரணங்களைப் பற்றி பந்தி அ8 வழங்குகின்றது.

A8. பந்தி 7 இல் தேவைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளுக்கு மேலதிகமாக கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை பொருத்தமானதும் அவசியமானதும் கருதலாம்.

- நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்கு பிந்திய காலப்பகுதிகளுக்கான உரிமத்தின் கிடைக்கப் பெறக்கூடிய ஆகப்பிந்திய பாதிடுகள், காசுப்பாய்ச்சல் எதிர்வு கூறல்கள் மற்றும் தொடர்புடைய முகாமை அறிக்கைகள் ஆகியவற்றை வாசித்தல்;
- உரிமம் தொடர்புபட்ட வழக்குகள் மற்றும் கோரிக்கைகள் தொடர்பாக உரிமத்தின் சட்ட ஆலோசகரிடம் விசாரணை செய்தல் அல்லது இன்றைய வாய்மூலமான அல்லது எழுத்து மூலமான விசாரணைகளை விரிவுபடுத்தல்.
- குறித்த பின்தொடரும் நிகழ்வுகளை உள்ளடக்கும் எழுத்து வடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள் வேறு கணக்காய்வு சான்றுகளுக்கு உறு துணையாகும் எனவும் அதன் மூலம் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினை பெற அவசியமானதா என்பதை கருத்தில் கொள்ளல்.

விசாரணை (பார்க்கவும் பந்தி.7 (ஆ))

A9. நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக் கூடிய ஏதாவது பின் தொடரும் நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டதா என முகாமை மற்றும் பொருத்தமான இடத்து அதிகாரத்திற்கு பொறுப்பானவர்களிடம் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளும் போது, பூர்வாங்க அல்லது சரியாக முடிவுறாத தகவலின் அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட விடயங்களின் தற்போதைய நிலைமையினை கணக்காய்வாளர் விசாரிக்க கூடும் என்பதுடன் கீழ்வரும் விடயங்கள் தொடர்பாக குறிப்பான விசாரணைகளை மேற்கொள்ளலாம்.

- புதிய கடமைப்பாடுகள், கடன் பெறுதல் அல்லது உத்தரவாதங்கள் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா.
- சொத்துக்களின் விற்பனைகள் அல்லது சுவீகரிப்பு நிகழ்ந்துள்ளனவா அல்லது திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா.
- புதிய பங்குகள் அல்லது தொகுதிக்கடன் வழங்கல் போன்ற கடன்பத்திரங்கள் வழங்கல் அல்லது மூலதனம் என்பவற்றில் அதிகரிப்புக்கள் உள்ளதா அல்லது ஒருங்கி இணைவதற்கு அல்லது கலைப்பதற்கு ஒப்பந்தம் மேற்கொள்ளப்பட்டதா அல்லது திட்டமிடப்பட்டதா

- ஏதாவது சொத்துக்கள் அரசாங்கத்தால் கையேற்கப்பட்டுள்ளதா அல்லது தீ அல்லது வெள்ளப்பெருக்கு காரணமாக சொத்தேதும் அழிக்கப்பட்டுள்ளதா.
- உறுமுரிமைகள் தொடர்பாக ஏதாவது அபிவிருத்தி காணப்படுகின்றதா.
- ஏதாவது வழமைக்கு மாறாக கணக்கீட்டு செம்மையாக்கல்கள் செய்யப்பட்டுள்ளனவா அல்லது செய்வதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ளனவா.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் பொருத்தமானவையா என்ற கேள்விக்கு உள்ளாக்கக்கூடிய ஏதாவது நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டுள்ளனவா அல்லது நிகழக்கூடுமா, உதாரணமாக தொடர்ந்து இயங்கும் என்ற ஊகத்தினை அந் நிகழ்வுகள் கேள்விக்குள்ளாக்குமா.
- நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடு அல்லது ஏற்பாடுகளை அளவிடுவதுடன் தொடர்புபட்ட நிகழ்வுகள் எவையும் ஏற்பட்டுள்ளனவா.
- சொத்துக்களின் மீள்பெறுதன்மையுடன் தொடர்புபட்ட ஏதாவது நிகழ்வுகள் ஏற்பட்டதா.

அறிக்கைகளை வாசித்தல் (பார்க்க: பந்தி:7.(இ))

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கென விசேடமான கருத்திற் கொள்ளல்கள்.

A10. பொதுத்துறையில், கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான சட்டசபை நிகழ்வுகள் தொடர்பான அலுவலக பதிவேடுகளை வாசிக்கவேண்டிவரும் என்பதுடன் அலுவலக பதிவேடுகள் இன்னமும் கிடைக்கப் பெறாத விடயங்கள் பற்றி விசாரணை செய்யவேண்டும்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்படும் திகதிக்கு முன்பாக ஆனால் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்கு பிந்தியதாக அறிய வரும் உண்மைகள்.

கணக்காய்வாளருக்கான நோக்கிய முகாமைப் பொறுப்பு (தொடர்பு: பந்தி.10)

A11. SLAuS 210 இல் விளக்கப்பட்டவாறு, கணக்காய்வு நியமனத்தின் நிபந்தனைகள், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதியில் இருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கப்பட்ட திகதி வரையான காலப்பகுதியில் முகாமைக்கு தெரியவரக்கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடிய விபரங்களை கணக்காய்வாளருக்கு அறியத்தரவேண்டியதற்கான முகாமையின் இணக்கப்பாட்டினை உட்படுத்தும்.<sup>9</sup>

இரட்டைத் திகதியிடல் (தொடர்பு: பந்தி.12(அ))

A12. பந்தி 12 அ வில் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் திருத்தம் ஒன்றினை அத்திருத்தத்திற்கு மட்டுப்பட்டதாக மேலதிக திகதியொன்றினை உட்படுத்தும் போது நிதிக்கூற்றின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு முந்திய முகாமையினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட பின் தொடரும் திருத்தம் மாற்றமடையாது ஏனெனில் இத்திகதி அந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வு வேலை எப்போது முடிவுற்றது என்பதனை வாசகர்களுக்கு தெரிவிக்கின்றது. ஏவ்வாறாயினும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பின்தொடரும் திருத்தங்களுக்கு மட்டுப்பட்டதாக பின்தொடரும் திகதிக்குரிய கணக்காய்வாளரின் நடவடிக்கைகள் பின்தொடரும் நடைமுறைகள் இருக்கும் எனப் பாவனையாளர்களுக்கு அறியத்தர மேலதிக திகதியொன்று கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உட்படுத்தப்படும். அவ்வகை மேலதிக திகதிக்கு உதாரணம் கீழ்வருமாறு:

(கணக்காய்வாளரின் திகதி), குறிப்பு Y தவிர்ந்த, இது போன்ற (குறிப்பு Y ல் விபரிக்கப் பட்டதான திருத்தத்திற்கான மட்டுப்பட்டதான கணக்காய்வு நடைமுறைகள் முடிவுற்ற திகதி)

<sup>9</sup> SLSus 210, “கணக்காய்வு நியமனத்தின் நிபந்தனைகளுக்கு இணங்குதல்” பந்தி அ23

முகாமையினால் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தம் எதுவும் இன்மை (தொடர்பு: பந்தி.13)

A13 சில நியாயாதிக்கங்களில் முகாமையானது சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டம் என்பவற்றினால் திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்க தேவைப்படுத்தப்படாது போகலாம். இவ்வகை விடயங்கள் அநேகமாக ஏற்படுதல், இவ்வகை கூற்றுக்களில் பொருத்தமான வெளிக்காட்டல்கள் வழங்கப்படுவதுடன் தொடர்ந்துவரும் காலப்பகுதிக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளியிடப்படுவது உடனடியாக நிகழும் போதாகும்.

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான விசேடமாக கவனத்திற் கொள்ளவேண்டியவை

A14 பொதுத்துறையில் முகாமையானது நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தங்களை மேற்கொள்ளாத போது பந்தி 13க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளும் நடவடிக்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான பின்தொடரும் நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை சட்டசபைக்கு அல்லது அறிக்கையிடல் முகாமைப்படியமைப்பின் உரிய வேறு அமைப்புக்கு வேறாக அறிக்கையிடுவதுடன் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிலும் வேறாக அறிக்கையிடப்படுவதனையும் உள்ளடக்கும்.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதான நம்பிக்கையினை தடுக்கும் நோக்கிலான கணக்காய்வாளர் நடவடிக்கைகள் (தொடர்பு: பந்தி. 13(ஆ))

A15 கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்கவேண்டாம் என முகாமைக்கு அறியத்தந்தவுடன் அக்கோரிக்கைக்கு முகாமையும் இணங்கியுள்ள போதும் கூட கணக்காய்வாளர் மேலதிக சட்டகடப்பாடுகளை நிறைவேற்ற வேண்டிய தேவையை கொண்டிருக்கக்கூடும்.

A16 நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னாவது நபருக்கு வழங்கவேண்டாம் என கணக்காய்வாளரின் அறிவுறுத்தலின் பின்னரும் நிதிக்கூற்றுக்களை முகாமை வழங்கும் பட்சத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதான நம்பிக்கையை தடைசெய்வதற்காக கணக்காய்வாளரால் மேற்கொள்ளப்படும் நடவடிக்கை கணக்காய்வாளரின் சட்ட உரிமைகள், கடப்பாடுகள் மீது தங்கியுள்ளது. இதன் தொடர்விளைவாக கணக்காய்வாளர் சட்ட ஆலோசனையினை நாடுவது பொருத்தமானதாக அமையலாம்.

**நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்கியமைக்கு பின்பு கணக்காய்வாளர் அறியவரும் உண்மைகள்**

முகாமையினால் நிதிக்கூற்றுக்களில் எதுவித திருத்தமின்மை (தொடர்பு: பந்தி 15)

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கு விசேடமாக கவனத்திற் கொள்ளப்படவேண்டியவை

A17 சில நியாயாதிக்கங்களில் பொதுத்துறையிலுள்ள உரிமங்கள் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின்படி திருத்திய நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவது தடை செய்யப்பட்டிருக்கக்கூடும் இத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளரால் மேற்கொள்ளப்படக்கூடிய பொருத்தமான நடவடிக்கையானது பொருத்தமான நியதிச்சட்ட அமைப்புக்கு அறிக்கையிடுவதாகக்கூடும்.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை மீதான நம்பிக்கையினை தடைசெய்யும் நோக்கிலான கணக்காய்வாளரின் நடவடிக்கை (தொடர்பு: பந்தி. 17)

A18 உரிமத்தின் முன்பு வெளியிடப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை மீது நம்பிக்கை வைப்பதை தடைசெய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் நடவடிக்கை எடுப்பார் என்ற அவரது முந்திய அறிவித்தல் கிடைக்கப்பெற்றும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கை மீதான நம்பிக்கையை தடைசெய்ய அவசியமான படிமுறைகளை முகாமை அல்லது ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள் எடுக்கத் தவறியுள்ளனர் என கணக்காய்வாளர் நம்புமிடத்து அவரது நடவடிக்கை கணக்காய்வாளரின் சட்டரீதியான உரிமை மற்றும் பொறுப்புகளில் தங்கியுள்ளது. தொடர்ந்து கணக்காய்வாளர் சட்டரீதியான ஆலோசனையை தேடுவது பொருத்தமானது என்பதை கருத்தில் கொள்ளக்கூடும்.



## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 570

### தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு

(2014 ஜனவரி 01 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப்பின்னர் தொடங்கும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை .....	1
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோள் (ஊகம்) .....	2
ஒரு நிறுவனத்தின் (உரிமத்தின்) தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பாக செயற்படுத்தற்கான இயலுமையை மதிப்பிடலுக்கான பொறுப்பு .....	3-7
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	8
<b>நோக்கங்கள் (குறிக்கோள்கள்) .....</b>	<b>9</b>
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
இடர் <b>மதிப்பீட்டு</b> விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகள் .....	10-11
முகாமையின் மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதல் .....	12-14
முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலம் .....	13
நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைமைகள் இனங்காணப்பட்டபோது மேற்கொள்ள வேண்டிய மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள் .....	16
கணக்காய்வு முடிவுகளும் அறிக்கையிடலும் .....	17
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை பாவிப்பது பொருத்தமானதாக இருந்தும் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுதல் .....	18-20
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை பாவிப்பது பொருத்தமற்றதாதல் .....	21
முகாமை அதன் மதிப்பாய்வை மேற்கொள்ள அல்லது விரிவுபடுத்த மறுத்தல்.....	22
ஆளுகைப் பொறுப்புடையோருடன் தொடர்பாடல் .....	23
நிதிக்கூற்றுக்களின் அங்கீகரிப்பில் கணிசமான தாமதம்.....	24
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்</b>	
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோள் .....	A1
இடர் மதிப்பாய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகள் .....	A2- A6

முகாமையின் மதிப்பீட்டை மதிப்பாய்வு செய்தல் .....	A7- A12
முகாமையின் மதிப்பீட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட காலம் .....	A13- A14
நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைமைகள் இனங்காணப்பட்டபோது மேற்கொள்ள வேண்டிய மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள் .....	A15- A18
கணக்காய்வு முடிவுகளும் அறிக்கையிடலும் .....	A19
தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை பாவிப்பது பொருத்தமானதாக இருந்தும் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுதல் .....	A20- A24
தொடர்ந்து இயங்கும் எடுகோளை பாவிப்பது பொருத்தமற்றதாகத் .....	A25- A26
முகாமை அதன் மதிப்பாய்வை செய்ய அல்லது விரிவுபடுத்த மறுத்தல் .....	A27

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 570, “தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு”, SLAuS 200, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டு மொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வினை செயற்படுத்தல்” உடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை முகாமை உபயோகிப்பது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை கையாள்கின்றது.

### தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அனுமான்

2. தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் கீழ், ஒரு உரிமம் எதிர்வுகூறுக்கூடிய எதிர்காலம் வரையில் வியாபாரத்தில் தொடர்ந்து இயங்குவதாக பார்க்கப்படுகின்றது. முகாமை நிறுவனத்தை கலைக்க அல்லது அதன் தொழிற்பாட்டை முடிவுக்கு கொண்டுவர உத்தேசித்தால், அல்லது அப்படிச் செய்வதை தடுக்க வேறு மாற்றீடு இல்லை என்றாலொழிய, பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு என்ற அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும். ஒரு நிதி அறிக்கையில் சட்டகத்திற்கு தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அடிப்படை பொருத்தமாக இருந்தாலும், விசேட நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் அந்த சட்டகத்திற்குமைய தயாரிக்கப்படலாம் அல்லது தயாரிக்காமல் விடப்படலாம். (உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் வரி அடிப்படையில் தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோள் பொருத்தமானதாக இருக்கும்போது, நிறுவனம் வழக்கமான வியாபாரத்தில் சொத்துக்களை விற்று (சேகரித்து) பரிப்புக்களை தீர்வு செய்யலாம் என்ற அடிப்படையில் சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும் பதிவுசெய்யப்படும். (பந்தி A1 ஐப் பார்க்க)

### நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பாக தொழிற்படுவதற்கான அதன் இயலுமையை மதிப்பீடு செய்வதற்கான பொறுப்பு

3. சில நிதியறிக்கையில் சட்டகங்கள் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மையை முகாமை மதிப்பீடுவதற்கான தெளிவான தேவைப்பாட்டையும் அவ்வாறு தொடர்ந்து இயங்கும் சந்தர்ப்பத்தில் கவனிக்கவேண்டிய விடயங்கள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய நியமங்களையும் கொண்டிருக்கும். உதாரணமாக, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் (LKAS) 1 முகாமையை நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை மதிப்பீடுமாறு கோருகின்றது.<sup>1</sup> உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை மதிப்பீடுவதற்கு முகாமையின் பொறுப்பிற்கான விரிவான தேவைப்பாடுகளும் தொடர்புடைய நிதிக்கூற்று வெளிப்படுத்தல்களும் சட்டத்தில் அல்லது ஒழுங்குவிதியில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கலாம்.
4. வேறு நிதியறிக்கையில் சட்டகங்களில், முகாமை உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை மதிப்பீடு செய்வதற்கான குறித்த தேவைப்பாடு வெளிப்படையாக இல்லாது இருக்கக்கூடும். எனினும், தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளானது பந்தி 2 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் அடிப்படைக் கோட்பாடாக இருப்பதன் காரணமாக, நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் வெளிப்படையான தேவைப்பாட்டை கொண்டிருக்காவிடத்தும், நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு முகாமையை உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை மதிப்பீடுமாறு கோருகின்றது.
5. முகாமை உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையை மதிப்பீடு செய்தல், ஒரு காலகட்டத்தில், உள்ளார்ந்த எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளின் விளைவுகளின் உறுதிப்பாடினமை பற்றி சுயதீர்மானம் மேற்கொள்வதனை சம்பந்தப்படுத்தும். அந்த தீர்மானத்திற்கு பொருத்தமான காரணிகள் கீழ்வருமாறு:
  - ஒரு நிகழ்வு அல்லது நிலைமையின் விளைவுடன் தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற தன்மையின் அளவு அந்த நிகழ்வு, நிலைமை அல்லது விளைவு இடம் பெறுவதனை மேலும் கணிசமான அளவில் எதிர்காலத்திற்கு பின்தள்ளும். இதன்காரணமாக முகாமையின் வெளிப்படையான மதிப்பீட்டை கோரும் அநேக நிதிஅறிக்கையில் சட்டகங்கள் கிடைக்கும் எல்லா தகவல்களையும் எந்த காலஅளவிற்கு முகாமை கவனத்தில் கொள்ளவேண்டும் என்பதைக் குறிப்பிடுகின்றது.

<sup>1</sup> LAKS 1 ஜனவரி 1, 2014 இல் “நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல் (சமர்ப்பித்தல்)” பந்தி 25-26

- நிறுவனத்தின் அளவு மற்றும் சிக்கந்தன்மை, அதன் வியாபாரத்தின் தன்மை மற்றும் நிலை அத்துடன் அவை எந்தளவிற்கு வெளிக்காரணிகளினால் பாதிக்கப்படும் ஆகியன நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளின் விளைவை தீர்மானிப்பதை பாதிக்கும்.
- எதிர்காலம்பற்றிய எந்தவொரு தீர்மானமும் அது எடுக்கப்பட்ட நேரத்திலுள்ள தகவல்களின் அடிப்படையில் அமையும். பின்நிகழ்வுகள், எடுக்கப்பட்டபோது நியாயமானதாக காணப்பட்ட தீர்மானங்களோடு முரண்பட்ட விளைவுகளை தரலாம்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

6. முகாமையின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அனுமானத்தை நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிலும் முன்னிலைப்படுத்தலிலும் உபயோகிப்பது மற்றும் நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்குவதில் உறுதிப்பாடினமை உள்ளதாவென முடிவுசெய்வது பற்றிய போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பாகும். நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உபயோகப்படும் நிதியறிக்கையிடல் சட்டகம் முகாமையின் நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் தன்மையின் குறிப்பிட்ட மதிப்பீட்டு தேவைப்பாட்டை தெளிவாக கொண்டாவிட்டாலும் இந்த பொறுப்பு இருக்கும்.
7. எனினும், SLAuS 200<sup>2</sup> இல் விளக்கியவாறு, பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்கும் வல்லமைமீதான உள்ளார்ந்த மட்டுப்பாடுகளின் சாத்தியமான பாதிப்புக்கள், ஒரு நிறுவனத்தை தொடர்ந்து இயங்கவிடாத எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளை பொருத்தமட்டில் கூடுதலாக இருக்கும். அதன் படி, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பின் உறுதிப் பாடினமை பற்றிய குறிப்பு எதுவும் இல்லாமை, நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமைக்கு உத்தரவாதமாக கொள்ளமுடியாது.

#### அமுலிற்கு வரும் திகதி

8. இந்த நியமம் 2014 ஜனவரி 1 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகமாகும்.

#### நோக்கங்கள்

9. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களாவன:

- (அ) முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் உபயோகம் பொருத்தமானதா என்பது பற்றி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கு;
- (ஆ) பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டை உண்டாக்கும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றிய உறுதிப்பாடினமை நிலவுகின்றதா என முடிவுகட்டுதல்;
- (இ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏற்படும் தாக்கங்களை தீர்மானிப்பதற்கு.

#### தேவைப்பாடுகள்

##### இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகள்

10. SLAuS 315,<sup>3</sup> இன் தேவைக்கமைய இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தும் போது, கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டாக்கும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிலவுகின்றனவா என்பதை கவனத்தில்

<sup>2</sup> SLAuS 200, “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கமைய ஒரு கணக்காய்வை செயற்படுத்தல்”

<sup>3</sup> SLAuS 315, “நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றி விளங்கிக்கொள்வதின்மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதல்”

கொள்ளல் வேண்டும். அப்படி செய்கையில், கணக்காய்வாளர் முகாமை நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையை ஏற்கனவே ஆரம்ப மதிப்பீடு செய்துள்ளதா என்பதை தீர்மானிக்க வேண்டும். மற்றும் (பந்தி A2- A3 ஐப் பார்க்கவும்);

- (அ) அவ்வாறு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்குப்பின், கணக்காய்வாளர் முகாமையுடன் மதிப்பீடு பற்றி தொடர்பாடி நிறுவன தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையில், தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ, குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டு செய்யும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளை இனங்கண்டுள்ளதா என்பதையும் அப்படியாயின், முகாமையின் திட்டங்களை கையாள்வதற்கான திட்டம் பற்றியும் தீர்மானிக்க வேண்டும் அல்லது
- (ஆ) அப்படியான, மதிப்பீடு செய்யப்படாது இருக்கும்பட்சத்து, கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகிப்பதற்கான அடிப்படைபற்றி தொடர்பாடுதலுடன் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையில் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றி விசாரிக்க வேண்டும்.

11. நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் வல்லமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டு செய்யும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றிற்காக கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக் காலம் முழுவதும் உசாராக இருத்தல் வேண்டும்.

#### முகாமையின் மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதல்

12. கணக்காய்வாளர் முகாமையின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு வல்லமை பற்றிய மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதல் வேண்டும் (பந்தி A7- A9 ஐப் பார்க்கவும்).
13. தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு வல்லமை பற்றிய முகாமையின் மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதலில், கணக்காய்வாளர் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டக தேவைப்பாட்டிற்கிணங்க முகாமை உபயோகித்த காலத்தை அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி நீண்ட காலத்தை குறிப்பிட்டிருந்தால், அந்தக் காலத்தை கவனத்தில் கொள்ளவேண்டும். முகாமையின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு வல்லமையை பற்றிய மதிப்பாய்வு SLAuS 560,<sup>4</sup> இல் கூறப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் திகதியிலிருந்து பன்னிரண்டு மாத கால கெடுவிற்குக் குறைந்த காலப்பகுதியை சார்ந்திருந்தால், கணக்காய்வாளர் முகாமையை அந்த திகதியிலிருந்து குறைந்தது பன்னிரண்டு மாதங்களிற்கு மதிப்பாய்வை நீடிக்குமாறு கேட்டுக்கொள்ள வேண்டும் (பந்தி A10- A12 ஐப் பார்க்கவும்).
14. முகாமையின் மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதலில், அதுபற்றி கணக்காய்வுமூலம் கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவந்த தொடர்புபட்ட எல்லாத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கியுள்ளதா என்பதை கவனிக்க வேண்டும்.

#### முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலம்

15. நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு வல்லமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டுசெய்யும் முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலத்தில் ஏற்பட்ட நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் முகாமைக்குத் தெரியுமா என்பது பற்றி கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் விசாரிக்க வேண்டும் (பந்தி A13 - A14 ஐப் பார்க்கவும்).

<sup>4</sup> “SLAuS 560,” பந்தி 5(a)

### நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளை இனங்காணும்போது மேற்கொள்ள வேண்டிய மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள்

16. நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு வல்லமையில் கணிசமான ஐயுறவை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் இனங்காணப்படின், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவதன்மூலம் ஒரு பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுகின்றதா அல்லது இல்லையா என தீர்மானிப்பதற்கு குறைவுபடுத்தும் காரணிகளை கவனத்திற்கொள்வது உட்பட போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறவேண்டும். இந்த விதிமுறைகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும் (பந்தி A15 ஐப் பார்க்கவும்):

- (அ) முகாமை ஏற்கனவே உரிமத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு வல்லமையை மதிப்பாய்வு செய்யாத இடத்து, முகாமையை அவ்வாறான மதிப்பாய்வை செய்யுமாறு கோருதல்
- (ஆ) முகாமையின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு தொடர்பாக எதிர்கால செயற்பாடுகளுக்கான திட்டங்கள், அந்த திட்டங்களின் விளைவாக நிலைமை மேம்படுமா மற்றும் முகாமைத் திட்டங்கள் சூழ்நிலைக்கு சாத்தியமானவையா போன்றவைகளை மதிப்பிடுதல் (பந்தி A16 ஐப் பார்க்கவும்).
- (இ) உரிமம் காசுப்பாய்வு முற்கணிப்பை (எதிர்கூறலை) தயாரித்திருந்து, எதிர்கால செயற்படுத்தலுக்கான முகாமையின் திட்டங்களின் மதிப்பாய்வில் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளின் எதிர்கால பெறுபெற்றினை கவனத்திற் கொள்ளலில் அந்த முற்கணிப்பின் பகுப்பாய்வு கணிசமானதாக காணப்படும் இடத்து: (பந்தி A17- A18 ஐப் பார்க்கவும்):
  - (i) காசுப்பாய்வு முற்கணிப்பின் தயாரிப்பிற்கு அடிப்படையாக இருந்த தரவுகளின் நம்பகத் தன்மையை மதிப்பிடுதல் மற்றும்
  - (ii) முற்கணிப்பிற்கு அடிப்படையாக அமைந்த எடுகோள்களுக்கு போதிய ஆதாரம் உண்டா என்பதை மதிப்பிடுதல்.
- (ஈ) முகாமையின் மதிப்பாய்வு திகதிக்குப்பின் மேலதிக தரவுகளும் தகவல்களும் இருக்கின்றனவா என்பதை கவனித்தல்;
- (உ) முகாமை மற்றும் பொருத்தமாயின், ஆட்சிப்பொறுப்பு உடையோரிடமிருந்து அவர்களின் எதிர்கால செயற்பாட்டுத் திட்டங்கள் மற்றும் திட்டங்களின் சாத்தியக்கூறு பற்றி எழுத்துமூலப் பிரதிநிதித்துவங்களை கோருதல்.

### கணக்காய்வு முடிவுகளும் அறிக்கையிடலும்

17. பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் அடிப்படையில், நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை தனிமையாகவோ கூட்டாகவோ, ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகள் மற்றும் நிலைமை தொடர்பாக பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுகின்றதா என்பதுபற்றி கணக்காய்வாளர் தன் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் முடிவு எடுக்கவேண்டும். ஒரு வழக்கூற்றின் தாக்கத்தின் அளவு மற்றும் அது நிகழ்வதற்கான சாத்தியக்கூறு ஆகியன பெரிதாகவிருந்தால், பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுகின்றது எனலாம். அச்சந்தர்ப்பத்தில் உறுதிப்பாட்டின்மையின் தன்மை மற்றும் அதன் தாக்கங்கள் பற்றி பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல் அவசியமாகின்றது. ஏனெனில்; (பந்தி A19 ஐப் பார்க்கவும்),

- (அ) நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலுக்கு நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில், நிதிக்கூற்றுக்களை நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கு; அல்லது
- (ஆ) இணக்கப்பாட்டு சட்டகத்தின் சந்தர்ப்பத்தில், நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாக வழி நடத்தாது இருப்பதற்கு.

### தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் உபயோகம் பொருத்தமானதாக இருந்தும் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுதல்

18. தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோள் சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமானபோதிலும், பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுகின்றதென்று கணக்காய்வாளர் முடிவு கட்டினால், அவர் நிதிக்கூற்றுக்கள் பின்வருவனவற்றை கொண்டுள்ளனவா என தீர்மானிக்க வேண்டும்:

- (அ) நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் ஐயுறவை ஏற்படுத்தக் கூடிய பிரதான நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் மற்றும் இந்த நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளை கையாள்வதற்கான முகாமைமையின் திட்டங்கள் பற்றி போதுமானவரையில் விபரித்தல்; மற்றும்
- (ஆ) நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டாக்கும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் தொடர்பான ஒரு பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை இருப்பதுபற்றியும், அதன் காரணமாக நிறுவனம் வழமையான வியாபாரத்தின்போது, சொத்துக்களை விற்று பரிப்புக்களை தீர்க்கமுடியாது என்பது பற்றியும் தெளிவாக வெளிப்படுத்தல் (பந்தி A20 ஐப் பார்க்கவும்).
19. நிதிக்கூற்றுக்களில் போதிய வெளிப்படுத்தல் செய்யப்பட்டிருந்தால், கணக்காய்வாளர் திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை கூறுவதுடன் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கீழ்க்காண்பவைகளுக்காக ஒரு அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்க வேண்டும்:
- (அ) நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் ஐயுறவை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வு அல்லது நிலைமை தொடர்பாக நிலவும் உறுதிப்பாடினமையை முதன்மைப்படுத்திக் காட்டுதல்;
- (ஆ) பந்தி 18 இல் குறிப்பிட்டுள்ள விடயங்களின் வெளிப்படுத்தலை காட்டும் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள குறிப்பிற்கு கவனத்தை ஈர்த்தல் (SLAuS 706<sup>5</sup> ஐப் பார்க்கவும்) (பந்தி A21-A22 ஐப் பார்க்கவும்).
20. நிதிக்கூற்றுக்களில் போதுமான வெளிப்படுத்தல்கள் செய்யப்படாதிருந்தால், கணக்காய்வாளர், SLAuS 705<sup>6</sup> இற்கு அமைவாக பொருத்தமான வகையில் ஒரு முனைப் பழி அபிப்பிராயத்தையோ அல்லது பாதக அபிப்பிராயத்தையோ தெரிவிக்க வேண்டும். கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் ஐயுறவை உண்டாக்கும் ஒரு பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுவதை கூறுதல் வேண்டும் (பந்தி A23-A24 ஐப் பார்க்கவும்).

#### தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகிப்பது பொருத்தமற்றது.

21. நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்மானத்தின்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் முகாமை தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகித்தது பொருத்தமற்றதாயின், கணக்காய்வாளர் ஒரு பாதக அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவார். (பந்தி A25- A26 ஐப் பார்க்கவும்).

#### முகாமை அதன் மதிப்பாய்வை செய்ய அல்லது விரிவுபடுத்த மறுத்தல்

22. கணக்காய்வாளரின் கோரிக்கைக்கு இணங்க முகாமை அதன் மதிப்பாய்வை செய்ய அல்லது விரிவுபடுத்த மறுத்தால், கணக்காய்வாளர் அவைதன் அறிக்கைமீது ஏற்படும் தாக்கங்களை கவனத்திற் கொள்ளவேண்டும். (பந்தி A27 ஐப் பார்க்கவும்).

#### ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்

23. ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர் சகலரும் நிறுவன முகாமைமையில் ஈடுபட்டிருந்தாலொழிய,<sup>7</sup> கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் ஐயுறவை ஏற்படுத்தும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றி அவர்களுடன் தொடர்பாட வேண்டும். ஆட்சிப் பொறுப்புடையோருடனான அத்தகைய தொடர்பாடல் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:

<sup>5</sup> SLAuS 706, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அழுத்தப் பந்திகளும் ஏனைய விடய பந்திகளும்.”

<sup>6</sup> SLAuS 705, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திருத்தங்கள்.”

<sup>7</sup> SLAuS 260, “ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்.” பந்தி 13.

- (அ) நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமையை ஏற்படுத்துமா என்பது பற்றி;
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தலில் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகித்தல் பொருத்தமானதா என்பதுபற்றி; மற்றும்
- (இ) நிதிக்கூற்றுக்களில் தொடர்புபட்ட வெளிப்படுத்தல்களின் போதுமான தன்மை பற்றி.

#### நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரித்தலில் கணிசமான தாமதம்

24. நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்குப்பின் முகாமை அல்லது ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை அங்கீகரிப்பதில் கணிசமான தாமதம் இருப்பின், கணக்காய்வாளர் தாமதத்திற்கான காரணங்கள்பற்றி விசாரிக்க வேண்டும். தாமதம் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு மதிப்பாய்வுடன் தொடர்புடைய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளோடு தொடர்புடையதென கணக்காய்வாளர் நம்பினால், பந்தி 16 இல் விபரிக்கப் பட்டவாறு, தேவையான மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவ துடன், பந்தி 17இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு ஒரு பொருண்மையான உறுதிப்பாட்டின்மை கணக்காய்வாளர் முடிவுகளின்மீது ஏற்படும் தாக்கங்களை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

\*\*\*\*

#### பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்

##### தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோள் (பந்தி 2 ஐப் பார்க்கவும்)

பொதுத்துறை உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்தில் கொள்ளல்கள்

- A1. பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கும் தொடர்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளை முகாமை உபயோகிப்பது பொருத்தமானதாகும். உதாரணமாக, இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள் (SLPSAS) 1 பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமை விடயத்தை கையாள்கின்றது.<sup>8</sup> அரசுத் பொதுத்துறை உரிமங்கள் இலாப அடிப்படையில் தொழிற்படும்போது, அரசு உதவி குறைக்கப்பட்ட அல்லது மீளப் பெறப்பட்டுள்ள நிலையில் அல்லது தனியார்மயப்படுத்திய நிலையில் ஆனால் இவற்றிற்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படாத வகையில் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இடர்கள் எழக்கூடும். பொதுத்துறையில் உரிமங்களின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுறவை உண்டுசெய்யும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள், பொதுத்துறை உரிமங்கள் தொடர்ந்து இயங்குவதற்கு நிதியளிப்பு போதாமை அல்லது பொதுத்துறை உரிமம் வழங்கும் சேவைகளை பாதிக்கும் கொள்கைத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றை உள்ளடக்கும்.

##### இடர் மதிப்பாய்வு விதிமுறைகள் மற்றும் தொடர்புடைய செயற்பாடுகள்

தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளில் ஐயுறவை உண்டுசெய்யும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்)

- A2. தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளில் தனியாக அல்லது கூட்டாக ஐயுறவை ஏற்படுத்தக்கூடிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுக்கான உதாரணங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. இந்த பட்டியல் முற்றுமுழுதானதல்ல. மேலும், இந்த உருப்படிகளில் ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்டவை இருப்பது எப்போதும் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை இருப்பதனை காட்டுவதாகாது:

##### நிதிசார்ந்தவை

- நிகரப் பரிப்பு அல்லது நிகர நடைமுறைப் பரிப்பு நிலைமை.
- புதுப்பித்தல் அல்லது மீள்கொடுப்பனவுக்கு யதார்த்தமான சாத்தியக்கூறுகள் இல்லாது முதிர்வை நெருங்கும் நிலையானகால கடன்படுகைகள் அல்லது நீண்டகால சொத்துக்களின் நிதியளிப்பிற்கு குறுங்கால கடன்களில் மிதமிஞ்சி தங்கியிருத்தல்.
- கடன்கொடுத்தோர் நிதி ஆதரவை மீளப்பெறுவதற்கான காட்டிகள்.
- வரலாற்று அல்லது வருங்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் எதிர்மறைத் தொழிற்பாட்டு காசுப்பாய்வுகளை காட்டுதல்.

<sup>8</sup> SLPSAS 1, “நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தல்” ஜனவரி 01, 2014 இல், பந்திகள் 38-41.



- பாதகமான முக்கிய நிதி விகிதங்கள்.
- கணிசமான தொழிற்பாட்டு நட்டங்கள் அல்லது காசுப்பாய்வினை பிறப்பாக்க உபயோகிக்கும் சொத்துக்களின் பெறுமதியில் கணிசமான வீழ்ச்சி.
- பங்கிலாபங்கள் நிலுவையில் இருத்தல் அல்லது தொடர்ந்து வழங்கமுடியாது இருத்தல்.
- உரிய திகதிகளில் கடன்கொடுத்தோருக்கு கொடுப்பனவு செய்ய இயலாமை.
- கடன் உடன்படிக்கைகளின் கட்டுறுப்புக்களுடன் இசைய முடியாமை.
- வழங்குனர்களிடமிருந்து கொள்வனவுகளை கடனுக்கு மேற்கொள்வதிலிருந்து ஒப்படைப்பின்போது காசுக் கொடுப்பனவிற்கு மாற்றம்
- அவசியமான புதிய உற்பத்திப்பொருளின் அபிவிருத்தியிற்கு அல்லது ஏனைய அவசியமான முதலீடுகளுக்கு நிதி பெற இயலாமை.
- தொழிற்பாடு சார்ந்தவை:
- உரிமத்தை கலைப்பதற்கான அல்லது தொழிற்பாட்டை முடிவுக்குக் கொண்டு வருவதற்கான முகாமையின் உத்தேசங்கள்.
- பிரதியீடு இல்லாது முக்கிய முகாமையை இழத்தல்.
- ஒரு பிரதான சந்தையை, முக்கிய வாடிக்கையாளரை, வணிக விற்பனை உரிமையை, அனுமதியை அல்லது ஒரு பிரதான வழங்குனரை இழத்தல்.
- தொழிலாளர் தொல்லைகள்.
- முக்கியமான வழங்கல்களில் பற்றாக்குறைகள்.
- ஒரு உயர்தர வெற்றிகரமான போட்டியாளரின் வரவு.

ஏனையவை

- மூலதன அல்லது சட்டரீதியான தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்காமை;
- பாதகமாக முடிந்தால் நிறுவனத்திற்கு ஏற்படும் கோரிக்கைகளை நிறுவனம் பூர்த்தி செய்ய முடியாது இருக்கும் நிறுவனத்திற்கு எதிரான ஒழுக்காற்று நடவடிக்கைகள் பூர்த்தியடையாது இருத்தல்
- உரிமத்தினால் நிறைவு செய்தவது அசாத்தியமான கோரிக்கைகளை விளைவிக்கக்கூடிய உரிமத்திற்கு எதிராக நிலுவையிலுள்ள சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி வழக்குகள்
- காப்பீடு செய்யப்படாத அல்லது குறைந்த பெறுமதிக்கு காப்பீடு செய்யப்பட்ட இடர்பாடுகள்.

அத்தகைய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளின் தாக்கம் ஏனைய காரணிகளினால் தணிக்கப்படலாம். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனம் மீள்கொடுக்க வேண்டிய கடனை கொடுப்பனவு செய்ய இயலாமையினை முகாமையானது சொத்துக்களை விற்பனை, கடன் மீள்கொடுப்பனவுகளை மீள் அட்டவணை செய்தல் அல்லது மேலதிக மூலதனம் பெறுதல் போன்ற மாற்றுவழிகளின் மூலம் போதிய காசுப்பாய்வினை வைத்திருப்பதன் மூலம் எதிரீடு செய்யலாம். அதேபோல பிரதான வழங்குனரை இழத்தலானது பொருத்தமான மாற்று வழங்கல் மூலங்களை பெறுவதன்மூலம் ஈடுசெய்யப்படலாம்.

A3. பந்தி 10 இனால் தேவைப்படுத்தும் இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளர் முகாமை தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அனுமானத்தை உபயோகிப்பது தீர்வு காணப்படவேண்டிய ஒரு முக்கிய விடயமா என்பதையும், கணக்காய்வு திட்டமிடலில் அதன் தாக்கம் பற்றியும் தீர்மானிப்பதற்கு உதவுகின்றன. இந்த விதிமுறைகள் முகாமையின் திட்டம் மற்றும் இனங்காணப்பட்ட தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு பிரச்சினைக்கு தீர்வுகாணுதல் பற்றிய கலந்துரையாடல் அடங்கலாக முகாமையுடன் காலோச்சித கலந்துரையாடலுக்கு வழிவகுக்கின்றன.

சிறு உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

A4. உரிமமொன்றின் அளவு பாதகமான நிலைமைகளிற்கு ஈடுகொடுக்கக்கூடிய அதன் இயலுமையை பாதிக்கும். சிறு உரிமங்கள் சந்தர்ப்பங்களை விரைவாக சாதகமாக பயன்படுத்தக்கூடியபோதிலும், அதன் தொழிற்பாடுகளை தொடர்ந்து நடத்துவதற்கு போதுமான ஒதுக்கங்களை கொண்டிருந்து போகலாம்.

A5. சிறு உரிமங்களை குறிப்பாக பாதிக்கக்கூடிய தொடர்புபட்ட புறநிலைகள் வங்கிகள் மற்றும் கடனளிப்போர் ஆதரவை நிறுத்துதல், பிரதானமான வழங்குனர், பிரதான வாடிக்கையாளர், முக்கியமான ஊழியர்கள் ஆகியோரை இழத்தல் அல்லது அனுமதிப்பத்திரம், வணிக விற்பனை உரிமை அல்லது சட்டரீதியான உடன்படிக்கை ஆகியவற்றின்கீழ் தொழிற்பாட்டு உரிமையை இழத்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

கணக்காய்வு காலம் பூராகவும் நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கு உசாராய் இருத்தல் (பந்தி 11 பார்க்க)

A6. கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வாளரின் இடர்மதிப்பீட்டை பாதிக்கும் மேலதிகமான கணக்காய்வுச் சான்றுகள் கிடைக்கப்பெறின், கணக்காய்வாளர் இடர் மதிப்பீட்டை மீளாய்வு செய்வதனையும் திட்டமிடப்பட்ட மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை திருத்தி அமைப்பதனையும் SLAuS 315 தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>9</sup> உரிமத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் ஐயுறவை ஏற்படுத்தக்கூடிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டிற்குப் பின்னர் இனங்காணப்பட்டால், பந்தி 16 இன் விதிமுறைகளை செயல்படுத்துவதற்கு மேலதிகமாக, பொருண்மையான வழக்கூற்று இடர்பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டை திருத்தி அமைக்க நேரிடலாம். அப்படியான நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிலவுவது மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களிற்கு பதிலிறுப்பாக கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் மேலதிக விதிமுறைகளின் தன்மை, காலநிர்ணயம் மற்றும் அளவு ஆகியவற்றை பாதிக்கக்கூடும். SLAuS 330<sup>10</sup> இந்த தீர்வுவேண்டிய விடயம்பற்றிய தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டலையும் தருகின்றது.

#### முகாமையின் மதிப்பீட்டை மதிப்பாய்வு செய்தல்

முகாமையின் மதிப்பீடு, ஆதாரங்களின் பகுப்பாய்வு மற்றும் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வு (பந்தி 12 ஐப் பார்க்கவும்)

A7. உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமை பற்றிய முகதமையின் மதிப்பீடானவு, தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோள் பற்றிய முகாமையின் உபயோகத்தை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளலில் ஒரு இன்றியமையாத பகுதியாகும்.

A8. முகாமையின் பகுப்பாய்வு போதாமையை திருத்துவது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு அல்ல. எனினும், சில சந்தர்ப்பங்களில் முகாமையின் மதிப்பாய்வை ஆதரிப்பதற்காக செய்த விபரமான பகுப்பாய்வின் போதாமை, கணக்காய்வாளர் முகாமையின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் உபயோகம் சூழ்நிலைகளுக்கு பொருந்தமா என முடிவுகட்டுவதை தடுப்பதில்லை. உதாரணமாக, இலாபகரமான செயற்பாடுகளின் வரலாறு மற்றும் நிதிவளங்களை தயார் நிலையில் பெறக்கூடியதாக இருக்கும்போது முகாமை விரிவான பகுப்பாய்வு இல்லாது மதிப்பாய்வை செய்யக்கூடும். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பத்தில் ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் முகாமை தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகித்திருப்பது சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமானதா என தீர்மானிப்பதற்கு போதுமானதாக இருந்தால், கணக்காய்வாளர் முகாமையின் மதிப்பாய்வின் பொருத்தத்தை விரிவான மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தாது மேற்கொள்ளலாம்.

A9. ஏனைய சூழ்நிலைகளில், பந்தி 12 இன் தேவைக்கிணங்க, உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமை பற்றிய முகாமையின் மதிப்பாய்வை மதிப்பிடுதல், முகாமை மதிப்பாய்வின்போது பின்பற்றிய செய்முறை, மதிப்பாய்விற்கான அடிப்படை எடுகோள்கள் மற்றும் முகாமையின் எதிர்கால செயற்றிட்டம் மற்றும் முகாமையின் திட்டங்கள் சூழ்நிலைகளில் சாத்தியப்படுமா போன்றவற்றை உள்ளடக்கும்.

<sup>9</sup> SLAuS 315, பந்தி 31.

<sup>10</sup> SLAuS 330, “மதிப்பீட்டு இடர்களிற்கு கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுப்புகள்”

முகாமையின் மதிப்பாய்வுக் காலம் (பந்தி 13 ஐப் பார்க்கவும்)

A10. முகாமையின் தெளிவான மதிப்பாய்வை தேவைப்படுத்தும் பெரும்பாலான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகங்கள், முகாமை கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய எல்லாத் தரவுகளின் காலத்தை குறிப்பிடுகின்றன.<sup>11</sup>

சிறு உரிமங்கள் சார்ந்த கவனத்தில் கொள்ளல்கள் (பந்தி 12-13 ஐப் பார்க்கவும்)

A11. அநேகமான சந்தர்ப்பங்களில், சிறு உரிமங்களின் முகாமை நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமைபற்றி விரிவான மதிப்பாய்வினை செய்யா திருக்கக்கூடும்; மாறாக வணிகம் மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால வாய்ப்புக்கள் பற்றிய ஆழமான அறிவில் தங்கி இருக்கலாம். எனினும், இந்த SLAuS முகாமையின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையின் மதிப்பாய்வை கணக்காய்வாளர் மதிப்பிடுவதனை தேவைப்படுத்துகின்றது. சிறு உரிமங்களைப் பொறுத்தமட்டில் முகாமையின் விளக்கங்கள் போதிய ஆவணங்கள் மூலமாக சான்றுபடுத்தப்படும். கணக்காய்வாளரின் நிறுவனம் பற்றிய புரிந்துகொள்ளலுடன் முரண்படாதும் இருந்தால், முகாமையுடன் நிறுவனத்தின் இடைக்கால மற்றும் நீண்டகால நிதித் தேவைப்பாடுகள் பற்றி கலந்துரையாடுவது பொருத்தமாக இருக்கக்கூடும். எனவே, முகாமையை அதன் மதிப்பாய்வை பந்தி 13 இற்கிணங்க நீடிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் கோரிக்கை, (உதாரணமாக, கலந்துரையாடுதல், விசாரிப்பு) உதாரணமாக, எதிர்கால வழங்கலுக்காக பெறப்பட்ட கட்டளைகள், அவைகளின் சாத்தியக்கூற்றின் மதிப்பீடு போன்றவற்றால் பூர்த்திசெய்யப்படலாம்.

A12. சிறு உரிமங்கள் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையினை கொண்டிருப்பதற்கு, உரிமையாளர்-முகாமையாளர்களின் தொடர்ச்சியான ஆதரவு முக்கியமானதாகும். ஒரு சிறு உரிமம் உரிமையாளர்-முகாமையாளரின் கடனில் தங்கியிருக்கின்றபோது, கடன் மீள்பெறப்படாது இருப்பது முக்கியமாகும். உதாரணமாக, ஒரு சிறு உரிமம் தொடர்ந்து இயங்க நிதிக் கஷ்டங்கள் ஏற்படுமிடத்து, வங்கிகள் அல்லது ஏனைய சென்மதிக்க கடனாளர்களுக்கு பதிலாக உரிமையாளர்-முகாமையாளர் நிறுவனத்திற்கு கடன் கொடுக்கலாம் அல்லது உரிமையாளர்-முகாமையாளர் தன் சொந்த சொத்துக் களை காப்பீடாக வைத்து நிறுவனத்திற்கு கடன் தருவதை ஆதரிக்கலாம். அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில், உரிமையாளர்-முகாமையாளர் கொடுத்த கடனிற்கு அல்லது கடன் உத்தரவாதத்திற்கு பொருத்தமான ஆவண கணக்காய்வுச்சான்றை கணக்காய் வாளர் பெறவேண்டும். ஒரு நிறுவனம் உரிமையாளர்-முகாமையாளரின் ஆதரவில் மேலதிகமாக தங்கியுள்ளபோது, கணக்காய்வாளர் அந்த ஆதரவு ஏற்பாட்டின்கீழ் கடப்பாடுகளை தீர்ப்பதற்கான உரிமையாளர்-முகாமையாளரின் இயலுமையை மதிப்பிட வேண்டும். மேலும், கணக்காய்வாளர் அம்மாதிரியான ஆதரவிற்கான வரையறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகள் பற்றியும் உரிமையாளர்-முகாமையாளரின் எண்ணம் அல்லது புரிந்துகொள்ளல் பற்றியும் எழுத்துமூல உறுதிப்படுத்தலையும் கோரக் கூடும்.

முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலம் (பந்தி 15 ஐப் பார்க்கவும்)

A13. பந்தி 11 இல் தேவைப்படுத்தப்படவாறு, கணக்காய்வாளர் அட்டவணைப்படுத்திய அல்லது வேறுவழிகளில் தெரியவந்த நிகழ்வுகளின் சாத்தியம் பற்றி அல்லது நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் முகாமை தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் உபயோக பொருத்தமான தன்மையை கேள்விகுறியாக்கும் முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலத்தில் நடக்கக்கூடிய நிலைமைகளின் சாத்தியக்கூறுபற்றி விழிப்புணர்வுடன் இருப்பார். ஒரு நிகழ்வு அல்லது நிலைமையின் விளைவுடன் தொடர்பு பட்ட உறுதிப்பாட்டின்மையின் அளவு நிகழ்வு அல்லது நிலைமை நடக்கும் எதிர்கால நீளத்திற்கேற்ப அதிகரிக்குமாகையால், கணக்காய்வாளர் மேலதிக நடவடிக்கையை எடுப்பதற்கு முன்பு தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு பிரச்சினைகளின் சுட்டிகள் குறிப்பிடத்தக்க அளவுக்கு இருப்பது அவசியம். அவ்வாறான நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் இனங்காணப்பட்டால், முகாமையை, உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமைபற்றிய மதிப்பாய்வில் நிகழ்வு அல்லது நிலைமை உண்டுசெய்யும் தாக்கத்தின் சாத்தியப்பாட்டின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பாய்வு செய்யுமாறு கணக்காய்வாளர் கோரலாம்.

<sup>11</sup> உதாரணமாக, LKAS 1 இந்த காலத்தை அறிக்கையிடு கால முடிவிலிருந்து குறைந்து பன்னிரண்டு மாதங்கள் என வரைஎல்லை செய்வதுடன், இந்த காலத்திற்கு மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை.

A14. முகாமையை விசாரிப்பது தவிர, முகாமை மதிப்பாய்விற்கு அப்பாற்பட்ட காலத்தில், அதாவது, பந்தி 13 இல் கூறப்பட்டபடி, நிதிக்கூற்றுத் திகதியிலிருந்து குறைந்தது பன்னிரண்டு மாதங்களுக்கப்பால், நிறுவனத்தின் தொடர்ந்த இயங்கும் அமைப்பை இயலுமையில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயுவை உருவாக்கக்கூடிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளை இனங்காண்பதற்கு ஏனைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்துவது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பல்ல.

நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் இனங்கண்டவிடத்து மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள் (பந்தி 16 ஐப் பார்க்கவும்)

A15. பந்தி 16 இன் தேவைப்பாட்டிற்கிணங்க பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- காகப்பாய்வு, இலாபம் மற்றும் எதிர்வுகூறல்கள் ஆகியவற்றை பகுப்பாய்வு செய்வதுடன் முகாமையுடன் கலந்துரையாடல்.
- உரிமத்தின் கடைசியாக வெளியிடப்பட்ட இடைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களை பகுப்பாய்வு செய்வதுடன் முகாமையுடன் கலந்தரையாடல்.
- கடன் பத்திரங்கள் மற்றும் கடன் ஒப்பந்தங்களின் நிபந்தனைகளை வாசித்து ஏதும் நிறைவேற்றப்படவில்லையா என தீர்மானித்தல்.
- பங்குதாரர், ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர் மற்றும் நிதி நெருக்கடிக்கான குழுக்கள் ஆகியோரின் கூட்டங்களின் குறிப்பேடுகளை வாசித்தல்.
- வழக்கு மற்றும் கோரிக்கைகள் நிலவுகின்றனவா என்பது பற்றியும் அவைகளின் விளைவுகளை முகாமை மதிப்பாய்வு செய்திருப்பதில் உள்ள நியாயத் தன்மைபற்றியும் அவைகளின் நிதித் தாக்கங்கள் பற்றியும் உரிமத்தின் சட்ட ஆலோசகரிடம் விசாரித்தல்.
- உறவுமுறை சார்ந்தோர் மற்றும் மூன்றாம் தரப்பினர்கள் நிதி ஆதரவு வழங்கலுக்கான ஏற்பாடுகள் இருத்தல், அவைகளின் சட்ட மற்றும் அமுலாக்கலிற்கான சாத்தியமின்மை ஆகியவற்றை உறுதிப்படுத்துவதுடன் அந்த நபர்களின் மேலதிக நிதி வழங்கலுக்கான இயலுமையை மதிப்பிடல்.
- நிறைவுசெய்யப்படாத வாடிக்கையாளர் கட்டளைகளை கையாள்வதற்கான உரிமத்தின் திட்டங்களை மதிப்பிடுதல்.
- நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையை மேம்படுத்தும் அல்லது பாதிக்கும் பின்னைய நிகழ்வுகளை இனங்காண்பதற்கு தேவையான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயற்படுத்தல்.
- கடன்பெறு வசதிகள் இருப்பதையும் அவைகளின் போதிய தன்மை மற்றும் நிபந்தனைகளை உறுதிப்படுத்திக்கொள்ளல்.
- ஒழுங்குபடுத்தற் செயற்பாடுகளின் அறிக்கைகளை பெற்று ஆய்வு செய்தல்.
- சொத்துக்களை திட்டமிடப்பட்ட விற்பனைபற்றிய போதுமான ஆதாரங்களை தீர்மானித்தல்.

எதிர்கால செயற்பாடுகளுக்கான முகாமைமயின் திட்டங்களை மதிப்பிடுதல் (பந்தி 16(b) ஐப் பார்க்கவும்)

A16. எதிர்கால செயற்பாடுகளுக்கான முகாமையின் திட்டங்களை மதிப்பிடுதலானது, அது பற்றி முகாமையிடம் விசாரணை செய்வதனை உள்ளடக்கலாம். உதாரணமாக, சொத்து விற்பனை, கடன் பெறுதல், கடனை மீள்கட்டமைத்தல், செலவினங்களை குறைத்தல் அல்லது தாமதப்படுத்தல் அல்லது மூலதனத்தை அதிகரித்தல் போன்ற திட்டங்கள்.

முகாமையின் மதிப்பாய்விற்கான காலம் (பந்தி 16(c) ஐப் பார்க்கவும்)

A17. பந்தி 16(c) தேவைப்படுத்தியுள்ள விதிமுறைகளிற்கு மேலாக கணக்காய்வாளர் கீழ்க்காணும் ஒப்பீடுகளை செய்யலாம்:

- அண்மித்த முன்னையகால சாத்தியமான நிதித் தகவல்களை வரலாற்றுப் பெறுபேறுகளுடன் ஒப்பிடுதல் மற்றும்
- நடப்புக்கால சாத்தியமான தகவல்களை இதுவரை பெற்ற விளைவுகளுடன் ஒப்பிடுதல்.

A18. கடன் உதவிகள், மேலதிக நிதியளிப்பு அல்லது அதற்கான பொறுப்பேற்றல், உத்தரவாதங்கள் ஆகியவற்றிற்கு மூன்றாம் தரப்பினர் தொடர்ந்து ஆதரவளிப்பதை முகாமையின் எடுகோள்கள் உள்ளடக்கியிருந்து அவ்வாறான ஆதாரம் உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமைக்கு முக்கியமாய் இருக்கும்பட்சத்து, கணக்காய்வாளர் அந்த மூன்றாம் தரப்பினர்களிடமிருந்து (வரையறைகள் மற்றும் நிலைமைகள் உட்பட) எழுத்துமூல உறுதிப்பாடுகளை கோருவதற்கான மற்றும் அவ் வாறான ஆதரவை வழங்குவதற்கான அவர்களின் இயலுமைபற்றி சான்று பெறுதல் ஆகியவற்றிற்கான தேவைப்பாட்டை கவனத்தில் கொள்ளக்கூடும்.

**கணக்காய்வு முடிவுகளும் அறிக்கையிடுதலும்** (பந்தி 17 ஐப் பார்க்கவும்)

A19. LKAS 1 இல் ஒரு உரிமத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் ஐயுறவை உண்டாக்கும்படியும் நிதிக்கூறுக்களில் வெளிப்படுத்தவேண்டிய நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் பற்றிய நிச்சயமற்றதன்மையை விபரிப்பதற்காக “பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மை” என்ற சொற்றொடர் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது. ஏனைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டங்களில் ஒத்த சூழ்நிலைகளில் “கணிசமான நிச்சயமற்ற தன்மை” என்ற சொற்றொடர் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ளது.

**தொடர்ந்து இயங்கும் எடுகோளின் உபயோகம் பொருத்தமானதாக இருந்தபோதிலும் பொருண்மையான உறுதிப்பாடினமை நிலவுதல்**

**பொருண்மையான நிச்சயமற்றநிலை வெளிப்படுத்தலின் போதிய தன்மை** (பந்தி 18 ஐப் பார்க்கவும்)

A20. நிதிக்கூற்றின் வெளிப்படுத்தலின் போதுமான தன்மைபற்றி தீர்மானிப்பது, உரிமம் வழமையான வியாபாரத்தின்போது சொத்துக்களை விற்பனை செய்து பரிப்புக்களை தீர்ப்பதற்கான இயலாமையின் சாத்தியக்கூற்றிற்கு வாசிப்பவரின் கவனத்தை தெளிவாக ஈர்ப்பதற்கு போதுமானதா என்பதனை தீர்மானிப்பதை உள்ளடக்கும்.

**பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மையின் வெளிப்படுத்தல் போதுமானதாக இருக்கும்போது கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்** (பந்தி 19 ஐப் பார்க்கவும்)

A21. கணக்காய்வாளர் வெளிப்படுத்தலின் போதிய தன்மைபற்றி திருப்பதியடையும்போது குறிப்பிட வேண்டிய ஒரு விடய அழுத்தப் பந்திக்கான விளக்கம் பின்வருமாறு:

*விடய அழுத்தப் பந்தி*

எங்கள் அபிப்பிராயத்தை திருத்தாமல், டிசெம்பர் 31, 20X1 இல் முடிவடைந்த ஆண்டில் கம்பனிக்கு ZZZ அளவு நிகர நட்பம் ஏற்பட்டுள்ளதையும் அந்த திகதியில் கம்பனியின் நடப்பு பரிப்புக்கள் அதன் மொத்த சொத்துக்களைவிட YYY அளவிற்கு அதிகமாக உள்ளதையும் காட்டும் குறிப்பு X இற்கு கவனத்தை ஈர்க்கின்றோம். இந்த நிலைமைகள் குறிப்பு X இல் காட்டப்பட்டுள்ள ஏனைய விடயங்களுடன் சேர்ந்து, நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் கணிசமான ஐயுறவை உண்டாக்கும்படியும் பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மை நிலவுவதை காட்டுகின்றது.

A22. ஒட்டு மொத்த நிதிக்கூறுக்களில் கணிசமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் பன்முக பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மை நிலவும் சூழ்நிலைகளில், மிக அபர்வமான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் ஒரு விடய அழுத்தப் பந்திக்குப் பதிலாக அபிப்பிராய மறுப்பை கூறுவது பொருத்தமானது எனக் கருதக்கூடும். SLAuS 705 இந்த விடயம் பற்றி வழிக்காட்டலை வழங்குகின்றது.

**பொருண்மையான நிச்சயமற்றதன்மை பற்றிய வெளிக்காட்டல் போதியதாக இல்லாதபோது கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்**

A23. ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கும்போது தொடர்புடைய பந்திகளுக்கு ஒரு விளக்கம் பின்வருமாறு:

*முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

20X1 மார்ச் 19 ஆந் திகதியில் கம்பனி செலுத்த வேண்டிய தொகைகள் நிலுவையில் இருக்கும்போது கம்பனியின் நிதியளிப்பு ஏற்பாடுகள் காலாவதியாகின்றன. கம்பனி மீள்-பேரம் பேசுவதற்கோ அல்லது பதிலீட்டு நிதியை பெறுவதற்கோ முடியாமல் இருக்கின்றது. இந்த சூழ்நிலை நிறுவனம் தொடர்ந்து இயங்கும் இயலுமையில் கணிசமான ஐயுறவை ஏற்படுத்தும்

பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மையை காட்டுகின்றது. எனவே, கம்பனி வழமையான வியாபாரத்தின்போது சொத்துக்களை விற்று பரிப்புக்களை தீர்வு செய்யமுடியாது இருக்கக்கூடும். இந்த உண்மையை நிதிக்கூற்றுக்கள் (மற்றும் அதன் குறிப்புகள்) முழுமையாக வெளிப்படுத்தவில்லை.

#### முனைப்பறி அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தில், முனைப்பறி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் கூறப்பட்டுள்ள தகவலின் முழுமையற்ற வெளிப்படுத்தல் நங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான அம்சங்களிலும் 20X1 டிசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் கம்பனி யின் நிதிநிலை மற்றும் அத்திகதியில் முடிந்த ஆண்டுக்கான அதன் நிதிப் பெறுபேறுகள் மற்றும் காசுப்பாய்வையும் ..... இற்கு அமைய நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றன (அல்லது “உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானது மான தோற்றப்பாட்டினை”) தருகின்றன.

- A24. ஒரு பாதக அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும்போது தொடர்புடைய பந்திகளுக்கான விபரிப்பு பின்வருமாறு:

#### பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

டிசெம்பர் 31, 20x0 இல் கம்பனி கொடுக்க வேண்டிய தொகைகள் நிலுவையின் இருக்கும்போது, கம்பனியின் நிதி அளிப்பு ஏற்பாடுகள் காலவதியாகின்றன. கம்பனி மீள்பேரம் பேசுவதற்கு அல்லது பிரதியீட்டு நிதியளிப்பினைப் பெறுவதற்கு முடியாத நிலையில் வங்குரோத்துநிலைப் பிரகடனத்திற்கான சட்டநடவடிக்கை மேற்கொள்ள எண்ணுகின்றது. இந்த நிலைமைகள் கம்பனியின் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு இயலுமையில் கணிசமான ஐயுறுவை ஏற்படுத்தும் பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மையினை காட்டுவதுடன், அதன்காரணமாக கம்பனி சாதாரண வியாபாரத்தின் போது சொத்துக்களை விற்று பரிப்புக்களை தீர்வு செய்ய முடியாத நிலையில் இருக்கின்றது என்பதையும் காட்டுகின்றது. நிதிக்கூற்றுக்கள் (மற்றும் அதனோடு கூடிய குறிப்புக்களும்) இந்த உண்மையை வெளிப்படுத்தவில்லை.

#### பாதக அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தில், பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட தகவல் தவிர்க்கப்பட்டதன் காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் 20x0 டிசம்பர் 31ஆந் திகதி கம்பனியின் நிதிநிலையையும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வையும் நியாயமாக (அல்லது “உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானதுமான தோற்றப்பாட்டினை”) ..... அமைய முன்னிலைப்படுத்தவில்லை.

தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகிப்பது பொருத்தமற்றதாதல் (பந்தி 21 ஐப் பார்க்கவும்).

- A25. நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தும், கணக்காய்வாளரின் தொழிற்சார் தீர்மானப்படி முகாமை தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அடிப்படையை உபயோகித்து நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்திருப்பது பொருத்தமற்றதாக இருப்பின், முகாமை தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகித்திருப்பதன் பொருத்தமின்மையை நிதிக்கூற்றுக்கள் வெளிப்படுத்தியோ வெளிப்படுத்தாமலோ இருந்தபோதிலும், கணக்காய்வாளர் பாதக அபிப்பிராயத்தை கூறுவதற்கான பந்தி 21 இன் தேவைப்பாடு பிரயோகமாகும்.

- A26. தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது சூழ் நிலைகளில் பொருத்தமற்றதாய் இருக்கும்பட்சத்து, உரிமத்தின் முகாமை நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க தேவைப்படுத்தப்பட்டிருந்தால் அல்லது தேர்வு செய்தால், நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு மாற்று அடிப்படையில் (உதாரணமாக, வியாபார கலைப்பு அடிப்படையில்) தயாரிக்கப்படும். நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கும் அடிப்படை சூழ்நிலைகளுக்கு பொருத்தமான ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்க நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் என கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தால், அவர் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்தலை நிறைவேற்றக்கூடியதாய் இருக்கலாம். கணக்காய்வாளர் அத்தகைய நிதிக்கூற்றுக்களில் போதிய வெளிப்படுத்தல் இருந்தும் கணக்காய்வு அறிக்கையின் மாற்று அடிப்படைக்கும் அதற்கான காரணங்களுக்கும் பயனாளிகளின் கவனத்தை ஈர்ப்பதற்காக ஒரு அழுத்தப் பந்தி உள்ளடக்கல் பொருத்தம் அல்லது அவசியம் என தீர்மானிக்கப்படும்பட்சத்து, அவர் திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கக்கூடியதாக இருக்கலாம்.

A27. சில சந்தர்ப்பங்களில் முகாமையை மதிப்பாய்வை செய்ய அல்லது விரிவுபடுத்த கேட்டுக்கொள்வது அவசியமென கணக்காய்வாளர் நம்பலாம். முகாமை அவ்வாறு செய்ய விரும்பாவிடில், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு முனைப்பறி அபிப்பிராயத்தை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பை கூறுவது பொருத்தமாய் இருக்கக்கூடும். ஏனெனில், முகாமை அமுல்படுத்தியிருக்கும் திட்டங்கள் அல்லது ஏனைய குறைவுபடுத்தும் காரணிகள் போன்ற, நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் தொடர்ந்து இயங்கும் அமைப்பு எடுகோளை உபயோகித்திருப்பதற்கான போதிய பொருத்தமான கணக் காய்வுச்சான்றை கணக்காய்வாளர் பெறுதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கக்கூடும்.

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 580

### எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள்

(ஜனவரி மாதம் 2014 ம் ஆண்டு 1ம் திகதி தொடக்கத்தில் அன்றோ அல்லது அதற்குப்பிறகோ காரியப்படுத்தக்கூடியவகையில் உள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.)

### உள்ளடக்கங்கள்

#### அறிமுகம்

பந்தி

இந்த SLAuS இன் நோக்கம் .....	1 - 2
கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் .....	3 - 4
காரியப்படுத்தும் திகதி .....	5
நோக்கங்கள் .....	6
வரைவிலக்கணங்கள் .....	7 - 8
தேவைகள்	
எந்த முகாமைத்திலிருந்து எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் கோரப்பட்டது .....	9
முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றி எழுதப்பட்டுள்ள	
விஞ்ஞாபனங்கள் .....	10 - 12
வேறு எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் .....	13
எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களினால் சேரப்பட்டுள்ள காலம்	
(காலங்களின்) திகதி .....	14
எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் அமைப்பு .....	15
எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத்தன்மையின் சந்தேகமும் கொடுக்கப் படாத வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்டு எழுதப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்கள் .....	16 - 20
பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கமளிக்கக்கூடிய வகையிலான பொருண்மையானவை	
கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கான எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் .....	A1
எந்த முகாமைத்திலிருந்து எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் கோரப்பட்டுள்ளது	A2-A6
முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றி எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள்.....	A7 - A9
வேறு எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் .....	A10 - A13
ஒரு ஆரம்பத் தொகையின் தொடர்பாடல்கள் .....	A14
எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களினால் சேரப்பட்டுள்ள காலம்	
(காலங்களின்) திகதி .....	A15 - A18
எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களின் அமைப்பு .....	A19 - A21
அந்த அதிகார முறையில் பொறுப்பாக இருக்கும் தொடர்பாடல் .....	A22



எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத்தன்மையின் சந்தேகமும் கொடுக்கப்

படாத வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்டு எழுதப்படாத விஞ்ஞாபனங்கள்..... A23 - A27

பின்னிணைப்பு 1 : எழுதப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களுக்கான தேவைகளைக் கொண்டுள்ள SLAuS இன் அட்டவணை பிற்சேர்க்கை2: விஞ்ஞாபனத்தின் தெளிவுபடுத்தல்.

பின்னிணைப்பு 2 : எடுத்துக்காட்டான விஞ்ஞாபனக்கடிதம்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 580 “எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள்” இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் SLAuS 200 உடன் கூட்டாக சேர்த்து வாசிக்க வேண்டும் “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் மொத்த நோக்கங்களும் ஒரு கணக்காய்வின் நடத்தையும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்திற்கு அமைவாக இருத்தல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் நோக்கம்

1. முகாமைத்துவத்திடமிருந்து எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு இந்த ஸ்ரீலங்காவின் கணக்காய்வின் நியமம் கணக்காய்வாளரின் பொருப்புக்களுடன் செயலாற்றுகின்றது, எங்கே பொருத்தமாகின்றதோ அங்கே அவை நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வின் அதிகாரமுறையில் பொறுப்பாக இருப்பவரிடமிருந்து பெறப்படுகின்றது.
2. பிறசேர்க்கை 1 எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களின் குறிப்பிட்ட தேவைகளுக்கான விவாதிக்கப்படும் விபரங்கள் கொண்டுள்ள மற்றைய SLAuS இன் அட்டவணைகள் மற்றைய SLAuS இல் எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களில் குறிப்பிட்டுள்ள தேவைகள் இந்த SLAuS இன் பிரயோகம் ஒரு வரம்பிற்குள் உட்படத்தப்படவதில்லை.

### கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கான எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள்

3. கணக்காய்வாளரின் ஆதாரம் என்பது, கணக்காய்வாளரால் பயன்படுத்தப்பட்ட ஒரு தகவல் ஆகும். இதில் கணக்காய்வாளரால் எடுக்கப்படுகின்ற அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படையிலும்<sup>1</sup> அவரின் வந்து அடைகின்ற முடிவிலும் இருக்கும். உரிமத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் தொடர்புடன் கணக்காய்வாளருக்கு தேவைப்படுகின்ற எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் அத்தியாவசியமாக தேவைப்படுகின்ற தகவல் ஆகும். விசாரணைகளின் துலங்கலைப்போன்று எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் என்பன கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கு ஒத்ததாக இருக்கும் (பந்தி A1 ஐப் பார்க்கவும்).
4. எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் அத்தியாவசியமான கணக்காய்வின் சான்றை கொடுத்தபோதிலும் அவர்களின் செயலாற்றப்படுகின்ற எந்த ஒரு விடயத்தைப்பற்றியும் அவர்களின் சொந்தமான போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றை அவை கொடுக்கவில்லை. இன்னும் மேலதிகமாக முகாமைத்துவமானது நம்பத்தகுந்த வகையில் எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களை தந்தபோதும் அவை முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களினால் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்ற பூர்த்திசெய்யப்பட்டதைப்பற்றிய அல்லது குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தல் ஆகிய இவை எந்த வகையிலும் மற்றைய கணக்காய்வின் சான்றை அளவையோ அல்லது அதன் தன்மையையோ அது பாதிக்காது.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

5. இந்த SLAuS நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வானது ஜனவரி மாதம் 2014ம் ஆண்டு முதலாம் திகதி தொடக்கத்திலோ அல்லது அதற்குப் பிறகோ காரியப்படுத்தலாம்.

### நோக்கங்கள்

6. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களாவன:
  - (a) முகாமைத்துவத்திடமிருந்து எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களைப் பெற்றுக் கொள்ளலாகும். ஆவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுறையில் உள்ளவர்களிடமிருந்து பெறப்படல் வேண்டும் பொருத்தமாகயிருந்தால், அவ்வாறு செய்யும் போது அவர்கள் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் அதன் பின்னர் கணக்காய்வாளரிற்கு வழங்கப்பட்ட தகவலை முற்று முழுதாக செய்துவிட்டார் என்ற பொறுப்புக்களும் நிறைவேற்றப்பட்டுள்ளன என்று அவர்கள் நம்புகின்றார்கள்.
  - (b) நிதிக் கூற்றுக்களில் அல்லது அதிலுள்ள குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தல்கள் பொருத்தமான வேறு கணக்காய்வின் ஆதாரத்துடன் தாங்கி நிற்கக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். இவை மற்றைய SLAuSs ற்குத் தேவையாயிருந்தால் இவை அத்தியாவசியமானவை என கணக்காய்வாளரால் தீர்மானிக்கப்பட்டதாக இருந்தால் அவை எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களின் வழியாகச் செய்தல் வேண்டும்.
  - (c) பொருத்தமாக இருக்கும் போது அவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையில் உள்ள முகாமைத்துவத்தினால் வழங்கப்பட்டு எழுதப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களின் துலங்கலுக்கு ஏற்புடையதாக இருத்தலோடு கணக்காய்வாளரின் வேண்டுகோளினால் பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுள்ளவையினால் பொருத்தமாக இருக்கும் போது, முகாமைத்துவம் எழுத்து மூலமான விஞ்ஞாபனங்கள் வழங்காவிட்டாலும் இது பொருந்தும்.

<sup>1</sup> SLAuS 500, “கணக்கீட்டு ஆதாரம்,” பந்தி 5(c)

## வரைவிலக்கணங்கள்

7. SLAuSs இன் நோக்கங்களிற்கான கீழே தரப்படும் பதம் பின்வரும் கருத்துக்களை வைத்திருக்கின்றது:

எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள் - முகாமைத்துவத்தினால் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து வழங்கப்பட்டுள்ள ஒரு எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனமானது மற்றய கணக்காய்வின் ஆதாரம் சில விடையங்களை உறுதிப்படுத்துவதற்குத் தாங்கி நிற்கின்றது. இந்த வகையில் எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள், நிதிக் கூற்றுகள், அதிலுள்ள வலியுறுத்தல்களை, புத்தகங்களைத் தாங்குவதையோ பதிவுகளைத் தாங்குவதையோ சேர்த்துக் கொள்ளவில்லை.

8. இந்த இலங்கை கணக்காய்வின் நோக்கங்களிற்காக முகாமைத்துவத்தைப் பொறுத்தவரையில் அதனை பொருத்தமாக இருக்கும் போது இவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையிலுள்ள முகாமைத்துவம் என வாசித்தல் வேண்டும். இன்னும் மேலும் சீர்மதிப்புத் திட்ட வரம்பின் சமர்ப்பித்தலைப் பொறுத்த வரையில் முகாமைத்துவம் சீர்மதிப்புச் சமர்ப்பித்தலின் நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரிப்பதில் முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக இருக்கும். இந்த நிதிக் கூற்றுகளின் அறிக்கைப்படுத்தலின் பிரையோகித்தலின் திட்டவரம்பிற்கு அமைவாகயிருக்கும்.

## தேவைகள்

யார் முகாமைத்துவத்திலிருந்து எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்கள் கோரப்பட்டுள்ளன

9. நிதிக் கூற்றுகளுக்கானதும் அவை சம்பந்தப்பட்ட விடையங்களின் அறிவும் பொருத்தமான கணக்காய்வாளர் முகாமைத்திடமிருந்து எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்களிற்கான வேண்டுகோளை விடுக்கலாம். (பந்தி A2 – A6 ஐப் புரட்டவும்)

முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றிய எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள்

நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரித்தல்

10. ஒரு எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனத்தை வினியோகிக்கும்படி கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்திற்கு வேண்டுகோள் கொடுக்கலாம். அவ்வாறு கொடுக்கும் போது அது அதனுடைய நிதிக் கூற்றுகளைத் தயாரிப்பதின் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றிவிட்டதாகவும் அத்துடன் பொருத்தமான நிதியறிக்கை திட்டமிட்டதானதாகவும் அமையவேண்டும். அத்துடன் எங்கே பொருத்தமுடையதாக இருக்கின்றதோ அவற்றின் சீர்மதிப்புச் சமர்ப்பித்தலின், வெளிவிடப்பட்ட கணக்காய்வின் வேலையின் பதங்களோடு இருத்தல் வேண்டும்<sup>2</sup> (பந்தி A7 – A9, A14, A22 இவற்றைப் பார்க்கவும்).

வினியோகிக்கப்பட்ட தகவலும் ஊடு செயல்களின் பூரணத்துவமும்

11. கணக்காய்வாளர் ஒரு எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனத்தை வினியோகிக்கும்படி முகாமைத்துவத்திடம் வேண்டுகோள் விடுக்கலாம். அது,  
(a) எல்லாப் பொருத்தமான தகவலும் அத்துடன் கணக்காய்வின் வேலையின் சார்பாக உள்ளதுமான ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வழிகளும் அது கணக்காய்வாளரிடமிருந்து வினியோகிக்கப்பட்டுள்ளது<sup>3</sup> மற்றும்  
(b) எல்லா ஊடு செயல்களும் பதிவுக்குட்பட்டுள்ளது என்றும் அவை நிதிக் கூற்றுகளில் பிரதிபலிக்கும் எனவும் கூறப்பட்டுள்ளது (பந்தி A10-A13, A14, A22).

எழுத்து மூலவிஞ்ஞாபனங்களில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களின் விபரணங்கள்

12. பந்திகள் 10 மற்றும் 11 இனால் தேவைப்படுகின்ற முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களில் விபரிக்கலாம். கணக்காய்வின் வேலையின் சார்பாக இந்தப் பொறுப்புகளின் விதம் விபரிக்கப்படுகின்றது.

<sup>2</sup> SLAuS 210, “கணக்கீட்டு ஒப்பந்தத்தின் நியதியினை ஏற்றுக்கொள்ளல்,” பந்தி 6(b)(i).

<sup>3</sup> SLAuS 210 பந்தி 6(b)(iii).

### வேறு எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்கள்

13. வேறு SLAuSs ற்கு எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனத்தின் வேண்டுகோளை விடுப்பதற்கு கணக்காய்வாளிற்குத் தேவைப்படுகின்றது. இவ்வாறான நிலையில் மேலதிகமான விஞ்ஞாபனங்கள் தேவைப்பட்டால், கணக்காய்வாளர் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களுக்கு அவை அத்தியாவசியமானவையாக பெறப்பட வேண்டும் என்றும் அத்துடன் அது மற்றைய கணக்காய்வின் ஆதாரத்திற்கு பொருத்தமானவையாகத் தாங்கிநிற்கும் எனக் கருதி அதனைக் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். அத்துடன் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிதிக் கூற்றுகளில் குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தல்களும் இருக்க வேண்டும் எனக்கருதப்படுகின்றது. இந்த வகையில் கணக்காய்வாளர் இவ்வாறான மற்றுமொரு எழுத்து மூலவிஞ்ஞாபனங்களுக்கு அவர் வேண்டுகோள் விடுக்கலாம். (பந்திகள் A10 - A13, A14, A22 ஆகியவற்றைப் பார்க்கவும்)

### எழுதப்பட்டுள்ள விஞ்ஞாபனங்களை சேரக்கூடிய காலங்கள் மற்றும் திகதி

13. எழுத்து மூலமான விஞ்ஞாபனங்களின் திகதி மிக அண்மையில் செயல்படுத்தக் கூடிய அளவிலிருக்கும். ஆனால் கணக்காய்வாளரின் நிதிக் கூற்றுகளின் அறிக்கையின் திகதிக்குப் பிறகு செய்ய முடியாது. எழுத்து மூலமான விஞ்ஞாபனங்கள் எல்லா நிதிக் கூற்றுகளுக்குமிருக்கும். அத்துடன் அது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ளது போல காலம் (காலங்கள்) இருக்கும். (A15 - A18ம் பந்திகளைப் பார்க்கவும்).

### எழுத்து மூலமான விஞ்ஞாபனங்களின் அமைப்பு

15. எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் கணக்காய்வாளருக்கு விலாசம் இடப்பட்ட ஒரு விஞ்ஞாபன மாதிரியை அல்லது அமைப்பைக் கொண்டிருக்கும் முகாமைத்துவத்துவத்திற்கு அதனுடைய பொறுப்புக்கள் பற்றிய பொதுக் கூற்றுகளை எழுத்து மூலமாகத் தயாரிப்பதற்கு சட்டம் அல்லது விதி என்பன தேவைப்படுகின்ற போது அவ்வாறான கூற்றக்கள் 10ம், 11ம் பந்திகளுக்குத் தேவைப்படும் போது சில அல்லது எல்லா விஞ்ஞாபனங்களும் வழங்கும் என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். அவ்வாறான பொருத்தமான விடையங்கள் விஞ்ஞாபனக் கடிதத்தில் சேர்க்க வேண்டிய தேவையில்லை. (A19 - A21 பந்தியைப் பார்க்கவும்)

### எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத் தன்மையின் சந்தேகமும் கொடுக்கப்படாத வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்டு எழுதப்பட்ட விஞ்ஞாபனம்

எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத் தன்மையின் சந்தேகம்

16. திறமை, நேர்மை, முகாமைத்துவத்தின் ஒழுக்கம், ஊக்கம், அதனுடைய பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு அல்லது இவற்றை அமுல்படுத்தும்போது கணக்காய்வாளர் சம்பந்தமாயிருக்கின்றவற்றை வைத்திருந்தால், அந்தக் கணக்காளர் அவ்வாறான விஞ்ஞாபனங்களின் மீதுள்ள நம்பகத் தன்மை சம்பந்தமாயிருக்கின்றவற்றின் விளைவினை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். (இது வாய்மொழி மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ இருக்கலாம்) அத்துடன் பொதுவாக கணக்காய்வின் ஆதாரமாகவும் இருக்கலாம் (பந்தி A24 -A25ஐப் பார்க்கவும்).
17. குறிப்பாக, எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் மற்றைய கணக்காய்வு ஆதாரத்திற்கு முரணாக இருந்தால், விடயத்தைச் செம்மைப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வின் முறைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கு முயற்சி செய்யலாம். விடயம் செம்மைப்படுத்த முடியாமல் அப்படியே இருந்துவிட்டால் கணக்காய்வாளர் திறமை, நேர்மை, முகாமைத்துவத்தின் ஒழுக்கம், சிரத்தை, அதனுடைய பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு அல்லது இவற்றை அமுல்படுத்தும்போது அவ்வாறான விஞ்ஞாபனங்களின் மீதுள்ள நம்பகத் தன்மை சம்பந்தமாயிருக்கின்றவற்றின் விளைவினை அவர் தீர்மானிக்கலாம்.(இது வாய்மொழி மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ இருக்கலாம்) அத்துடன் பொதுவாகக் கணக்காய்வின் ஆதாரமாகவும் இருக்கலாம் (பந்தி A-23 ஐப் பார்க்கவும்).
18. கணக்காய்வாளர் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் நம்பகத்தன்மையற்றது என்ற முடிவுக்கு வந்தால், அந்தக் கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுக்கலாம். இது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின்மீதுள்ள அபிப்பிராயத்தின் சாத்தியமான விளைவைத் தீர்மானிப்பதற்கு சேர்த்துக் கொள்ளலாம். இது இந்த SLAuS இன் 20ம் பந்திக்குத் தேவையானதைப் பொறுத்து SLAuS 705<sup>4</sup> க்கு அமைவாக இருக்கலாம்.

<sup>4</sup> SLAuS 705, “சுயமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் கருத்தில் மாற்றங்கள்.”

**வினியோகப்படாத வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்**

19. ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வேண்டுகோள்விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களை முகாமைத்துவத்துக்கு வழங்க முடியாவிட்டால் கணக்காய்வாளர் பின்வருபனவற்றைச் செய்யலாம்:

- (a) விடயத்தை முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாடுக,
- (b) முகாமைத்துவத்தின் நேர்மையை மறுபடி மதிப்பீடு செய்து, இது விஞ்ஞாபனங்களின் மீதுள்ள நம்பகத் தன்மையை வைத்துருக்கின்றதென்ற விளைவினை மதிப்பீடு செய்யலாம். (வாய்மொழி மூலமாகவோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ இருக்கலாம். அத்துடன் பொதுவாக கணக்காய்வின் ஆதாரமாகவும் இருக்கலாம்,
- (c) பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை எடுக்கவும். இது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதுள்ள சாத்தியமான விளைவினைத் தீர்மானிப்பதற்குச் சேர்த்துக் கொள்ளலாம். மேலும் இது SLAuS 705 இன் ஆரம்பத்திற்கு தேவைப்படுகின்றதைப் பொறுத்து SLAuS இற்கு அமைவாக இருக்கும்.

**முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்**

20. நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதுள்ள ஒரு அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வாளர் அதன் பாக்கியைக் கைவிடலாம். இது SLAuS 705 உடன் அமைவாக இருக்கும். அதனால்:

- (a) முகாமைத்துவத்தின் நேர்மைபற்றி போதுமான சந்தேகம் இருக்கின்றதென கணக்காய்வாளர் முடிவெடுக்கலாம். அதனால் பந்திகள் 10ம் 11இற்கும் தேவைப்படுகின்ற அந்த மாதிரியான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் நம்பகத்தன்மை கொண்டனவாக இல்லை என்றிருக்கும் போதும் அல்லது
- (b) 10ம் 11ம் பந்திக்குத் தேவையான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களை முகாமைத்துவம் வழங்காவிட்டாலும் (பந்தி A26 - A27 ஐப் பார்க்கவும்).

\*\*\*\*

**பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கம் அளிக்கக் கூடிய வகையிலான பொருண்மையானவையும்**

**கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் (பந்தி 3ஐப் பார்க்கவும்)**

A1. கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் ஒரு முக்கியமான மூல காரணமாகும். முகாமைத்துவம் திருத்தம் செய்தால் அல்லது வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களை வழங்காவிட்டால், அது ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முக்கியமான நிலையாயிருக்கின்ற முடிவுகள் சாத்தியக் கூறான வகையில் இருக்கும் என்று அது கணக்காய்வாளரை உஷார்படுத்தும். மேலும் வாய் மொழியிலும் பார்க்க எழுத்து மூலமான அனேக சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்டால் அது முகாமைத்துவத்துக்கு உடனடியாக அவ்வாறான விடயங்களை மிகவும் கடுமையாகத் கருத்தில் கொண்டு, அதனால் விஞ்ஞாபனங்களின் தரத்தையும் அதிகரிக்கச் செய்யும்.

**யார் முகாமைத்துவத்துவத்திடமிருந்து வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் (பந்தி 9ஐப் பார்க்கவும்)**

A2. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான அந்தப் பொறுப்பாளர்களிடமிருந்து எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கான வேண்டுகோள் விடுவிக்கப்படுகின்றது. உரிமத்தின் சட்டம், விதி என்பன சார்பாகவும் அதிகார முறையிலுள்ள அமைப்பின் உரிமத்தின் சார்ந்திருக்கும் தன்மை காரணமாகவும் அந்த தனியாளர்கள் வேறுபடலாம். இருந்தபோதிலும் முகாமைத்துவம் (அதிகார முறையில் பொறுப்பாயிருப்பதிலும் பார்க்க அடிக்கடி பொறுப்புடைய பங்களியாகும். அதனால் உரிமத்தின் பிரதானமான நிறைவேற்று அதிகாரம் கொண்ட உத்தியோகத்தார், பிரதான நிதி உத்தியோகத்தார் ஆகியவர்களிடமிருந்து எழுத்து மூலமான வேண்டுகோளை விடுக்கலாம் அல்லது இவ்வாறான பட்டங்களை பயன்படுத்தாத உரிமங்களில் வேறு சமமான ஆட்களாகவும் இருக்கலாம். சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், இருந்தபோதிலும், பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையிலுள்ளவர்களின் மற்றைய பங்களிகள் ஆகியவர்களும் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் பொறுப்பாக இருப்பார்கள்.

A3. நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான அதனுடைய பொறுப்புக் காரணமாகவும், உரிமத்தினுடைய வியாபார நடத்தை காரணமாகவுள்ள அதனுடைய பொறுப்புக்கள் காரணமாகவும், நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் அதனைச் சமர்ப்பிப்பதிலும் உரிமத்தால் தொடருகின்ற வேலைக்கிரமம் பற்றிய அறிவு முகாமைத்திடமிருந்து எதிர்பார்க்கப்படுகின்றது. அத்துடன் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் அதிலுள்ள வலியுறுத்தல்களிலும் அடிப்படையில் இருக்க வேண்டும்.

A4. சில விடயங்களில், இருந்தபோதிலும், அதனுடைய வலியுறுத்தல்களிலும் வேறு மற்றவர்கள் யார் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும், அதனைச் சமர்ப்பிப்பதிலும் பங்குபற்றுகின்றார்கள் என்பதற்கான தீர்மானத்தை எடுத்து விசாரணைகளைச் செய்ய முடியும். அவ்வாறு செய்யும்போது வேண்டுகோள்விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கான விடயங்கள் தொடர்பான தனியாள்களின் விசேட அறிவுள்ளவர்களையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். அவ்வாறான தனியாள்கள் பின்வருமாறு சேர்த்துக் கொள்ளலாம்:

- தீர்மானிக்கப்பட்ட ஆயுட்கால கணக்கீட்டு அளவீடுகளுக்குப் பொறுப்பான ஒரு காப்பீட்டுக் கணக்காளர்.
- பொறியியல் உத்தியோகத்தார்கள் சுற்றாடல் கடன்பாடு அளவீடுகள் பற்றிய விசேட அறிவைப் பெற்றிருப்பதோடு அவர்களுக்கு அதில் பொறுப்பும் இருக்க வேண்டும்.
- உள்ளக ஆலோசனையில் சட்டப்படியான பாத்தியதைக்கான ஏற்பாடுகளுக்கு அத்தியாவசியமான தகவலைக் கொடுக்கக் கூடியவர்களாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

A5. சில சந்தர்ப்பங்களில், எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களில் தராதரமுள்ள மொழி இருக்க வேண்டும்; அச்சந்தர்ப்பத்தில் விஞ்ஞாபனங்கள் அதனுடைய அறிவைப் பொறுத்த வரையிலும், நம்பிக்கையிலும் செய்யப்படுகின்றன. இந்த மாதிரியான சொல்லை கணக்காய்வாளரினால் ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடியது நியாயமானதொன்றாகும். இது எவ்வாறு எனின் அந்தப் பொருத்தமான பொறுப்புக்களுடனும், விஞ்ஞாபனங்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அறிவும், விஞ்ஞாபனங்கள் தயாரிக்கப்பட்டுக் கொண்டிருக்கின்றபோது அந்தக் கணக்காய்வாளர் திருப்திப்பட்டால் மட்டுமே இது சாத்தியப்படும்.

A6. அறிவிக்கப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களைச் செய்வதற்கு முகாமைத்துவத்துக்கான மீள வலியுறுத்தல் தேவைப்படுகின்றது. இச் சந்தர்ப்பத்தில் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் உறுதிப்படுத்தலில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளவற்றிற்கு கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்துக்கு வேண்டுகோள் விடுக்கலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அது அவ்வாறான விசாரணைகள் அது செய்துள்ளதென்றும் ஏனெனில் அது ஒரு நிலையில் பொருத்தமானதாகக் கருதி அதனால் அந்த வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட விஞ்ஞாபனங்களைச் செய்வதற்கும் அது இயலக் கூடியதாக இருக்கும் என்றும் கூறப்படுகின்றது. இவ்வாறான விசாரணைகள் வழமையான உள்ளக வேலைக் கிரமத்துக்கு எதிர்பார்க்கப்படவில்லை. அது ஏற்கனவே அந்த உரிமத்தினால் நிறுவப்பட்ட வேலைக் கிரமத்திற்கு அப்பாற்பட்டதாகும்.

**முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களைப் பற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் (பந்தி 10-11ஐப் பார்க்கவும்)**

A7. கணக்காய்வின்போது பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் ஆதாரம் என்பது அந்த முகாமைத்துவம் 10ம் 11ம் பந்திகளில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது போன்றனவற்றை நிறைவேற்றியுள்ளதென்றும், முகாமைத்துவத்திடமிருந்து உறுதிப்பாட்டினைப் பெறாமல், அது போதுமானதாக இல்லையென்றும் ஆனால் அது அந்தப் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றியுள்ளது என்பதையும் நம்புகின்றது. இதற்குக் காரணம் யாதெனில் கணக்காய்வாளர் தனியனாக நின்று தீர்ப்புக் கூற மற்றைய கணக்காய்வின் சார்பாக முடியாதுள்ளது என்றும் அத்தோடு முகாமைத்துவ நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து, அதனைச் சமர்ப்பித்ததா என்றும் அத்துடன் ஒத்துக்கொண்டு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் அதனுடைய பொறுப்புக்களுக்கும் புரிந்துணர்வு ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் முகாமைத்துவம் கணக்காய்வாளருக்கு தகவலை வழங்கியுள்ளாரா என்று தீர்ப்புக் கூற முடியாதுள்ளது. உதாரணமாக, கணக்காய்வு வேலையின் சார்பாக ஒத்துக்கொள்ளப்பட்ட எல்லாப் பொருத்தமான தகவலையும் கணக்காய்வாளருக்கு முகாமைத்துவம் விநியோகித்துள்ளதென்றும், அது எப்படி என்று கேட்கக் கூடாதவாறு உறுதிப்படுத்தலைப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்றவகையில் அந்த மாதிரியான தகவல் வழங்கப்பட்டுள்ளது என்ற வகையிலும் கணக்காய்வாளர் முடிவு எடுக்க முடியாதுள்ளது.

A8. பந்திகள் 10, 11 ஆகியவற்றிற்குத் தேவைப்படுகின்ற எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் முடிவு செய்து ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் அத்துடன் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களின் புரிந்துணர்வுக்கும், அது அவற்றை வேண்டுகோளின் உறுதிப்பாட்டில் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கின்றது என்றும் அது கணக்காய்வின் வேலையின் சார்பாக அமைந்திருக்கும் என்றும் கூறப்படுகின்றது. முகாமைத்துவத்திடமிருந்து அதனை மீள் உறுதிப்பாட்டைச் செய்யும்படியும் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அந்த பொறுப்புக்களை மீள் உறுதிப்பாட்டைச் செய்யும்படியும் கணக்காய்வாளரும் கேட்கலாம். இது பொதுவாக, சில அதிகார வரம்புக்கு

உட்பட்டதென்றும் ஆனால் ஏதாவது நிகழ்வொன்றுக்கு குறிப்பாக பொருத்தமானதாகவும் இருக்கும் எனவும், அது எப்போது நிகழும் என்பது பின்வருவனவற்றால் எடுத்துக் காட்டப்பட்டுள்ளது.

- உரிமத்தின் சார்பாக கணக்காய்வின் வேலையின் நிபந்தனைகளுக்கு கையொப்பம் இட்டவர்கள், இந்த நிலையில் உரிமம் பொருத்தமான பொறுப்புக்களை வைத்திருக்கக் கூடாது என்கின்றபோது,
- கணக்காய்வின் வேலையின் நிபந்தனைகள் ஒரு முந்திய வருடத்தில் செய்யப்பட்டபோது,
- அந்தப் பொறுப்புக்களில் முகாமைத்துவத்திற்கு ஏதாவது தவறான கருத்துக்கள் தெரிவிக்கப்படும்போது,
- அதை அவ்வாறு செய்வதற்குப் பொருத்தமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் ஏற்படுகின்ற மாற்றங்களின்போது.

SLAuS 210<sup>5</sup> உடன்கீரான தேவைகள், முகாமைத்துவத்தினுடைய ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும் அதனுடைய பொறுப்புக்களின் புரிந்துணர்வும் ஆகியவற்றின் இந்த மாதிரியான மீள் உறுதிப்படுத்தலும், முகாமைத்துவத்தினுடைய அறிவுக்கும் நம்பிக்கைக்கும் கிட்டிய வரையில் உட்பட்டமாற்றம் செய்யாவிட்டால் (இந்த SLAuS இன் பந்தி A5 இல் கலந்துரையாடப்பட்டதுபோல்).

*பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான எண்ணமிடல்கள்*

A9. மற்றைய உரிமங்களிலும் பார்க்க பொதுத்துறை உரிமங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வின் ஆணைகள் அல்லது கட்டளைகள் அகலமாக இருக்கக் கூடும். இதன் விளைவாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் முன் கூறப்பட்ட காரணங்கள் சார்பாக, ஒரு உரிமத்தின் பொதுத்துறையின் மீது நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வு நடத்தும்போது அது மேலதிக எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களைத் தோற்றுவிக்கக் கூடும். இவை எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களைத் சேர்த்துக் கொள்ளக் கூடும். அவ்வாறு நடைபெறும்போது ஊடுசெயல்கள், சட்டம், விதி, வேறு அதிகாரம் என்பனவற்றுக்கு இணங்க செய்யப்பட்ட நிகழ்ச்சிகள் எல்லாம் உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றன.

**வேறு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்(பந்தி 13ஐப் பார்க்கவும்)**

*நிதிக் கூற்று அறிக்கைகள் பற்றிய மேலதிக எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்*

A10. பந்தி 10க்குத் தேவைப்பட்ட மேலதிகமான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தை நிதிக் கூற்றுக்கள்பற்றி வேறு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கு அது அத்தியாவசியமானதென கருதப்பட்டால் கணக்காய்வாளர் அதை வேண்டுகோளாக கொடுக்கலாம். இவ்வாறான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் ஒரு பிற்சேர்க்கையாகக் கருதலாம், ஆனால் அது ஒரு பகுதியாக்கப்படமாட்டாது. 10ம் பந்திக்குத் தேவையாகும்போது பின்வருவனவற்றிய விஞ்ஞாபனங்களை அவை சேர்த்துக்கொள்ளக் கூடும்:

- கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தெரிவும், பிரயோகமும் பொருத்தமாக இருக்கின்றதா என்றும்
- பின் வரும் விடயங்கள் தொடர்பான பொருத்தமான திட்டமிட்ட நிதி அறிக்கை ஆகியவை இனம் காணப்பட்டிருக்கின்றனவா, அவை அந்த திட்டமிட்ட வரம்பிற்கு அமைவாக அளவிடப்பட்டிருக்கின்றனவா, சமர்ப்பிக்கப்பட்டு இருக்கின்றனவா அல்லது வெளிப்படுத்தப் பட்டிருக்கின்றனவா என்று அறிதல் வேண்டும்.
  - திட்டங்கள் அல்லது விருப்பங்கள் முன் கொண்டு செல்லப்படுகின்ற பெறுமானம் அல்லது சொத்துக்களினதும் பரிப்புக்களினதும் பாகுபாடு,
  - கடன்பாடுகள், உண்மையானதும் நிகழ்தகுபரிப்பு ஆகிய இரண்டும்,

<sup>5</sup> SLAuS 210 பந்தி 6(b)

- உரிமைக்கு அல்லது சொத்துக்களின் மிதான கட்டுப்பாடு சொத்துக்களின் மீதுள்ள வில்லங்கங்கள் வாக்குறுதியளித்த சமநிலையான அல்லது மறைமுகமான சொத்துக்களும் அத்துடன்,
- சட்டங்கள், விதிகள் அத்துடன் உடன்படிக்கைகள் ஆகியன நிதிக் கூற்றுக்களை சம்மதம் அற்றவற்றையும் சேர்த்துப் பாதிக்கக் கூடும்.

*கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கப்பட்ட தகவலைப்பற்றிய மேலதிக எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்*

A11. பந்தி 11க்குத் தேவைப்படுகின்ற எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கு மேலதிகமாக தேவைப்பட்டால், எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தை வழங்கும்படி கணக்காய்வாளர் அது அத்தியாவசியமானதாகும் எனக் கருதினால் முகாமையாளருக்கு அதற்குரிய வேண்டுகோளை விடுக்கலாம். அது அவ்வாறு செய்யும்போது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள எல்லாக் குறைபாடுகளும் கணக்காய்வாளருக்கு தொடர்பாடல் செய்திருக்கலாம் என்றும் இது முகாமைத்துவத்திற்கும் தெரிந்திருக்கும்.

*குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தல்கள் பற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள்*

A12. சான்றைப்பற்றி பெறப்போகின்றபோது அல்லது மதிப்பீடு, தீர்ப்புக்கள், விருப்பங்கள், கருத்துக்கள் ஆகியவற்றினுடைய சான்றைப்பற்றி பெறப்போகின்றபோது கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றிலுள்ள ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட விடயங்களைக் கருத்திற் கொள்ளலாம்:

- அதனுடைய கூறப்பட்ட கருத்துக்களை எடுத்துச் செல்லக் கூடிய வகையிலான உரிமத்தினுடைய கடந்த கால வரலாறு.
- ஒரு குறிப்பிட்ட பயிற்சியின் நடவடிக்கையைத் தெரிவு செய்வதற்கான உரிமத்தினுடைய காரணங்கள்.
- ஒரு குறிப்பிட்ட பயிற்சியின் நடவடிக்கையைத் தொடர்ந்து நடத்துவதற்கான உரிமத்தினுடைய திறமை.
- தொடர்ந்திருத்தல் அல்லது கணக்காய்வின்போது பெறப்பட்டிருக்கக் கூடிய ஏதாவது வேறு தகவலானது முகாமைத்துவத்துடன் முன்னுக்குப் பின்னுக்கு முரணாக தீர்ப்புக்கும் அல்லது கருத்துக்கும் இருத்தல்.

A13. மேலதிகமாக, ஒரு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தை வழங்கும்படி கணக்காளர் அது அத்தியாவசியமானது எனக் கருதினால் முகாமையாளருக்கு அதைப்பற்றிய நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தல்களுக்குரிய வேண்டுகோளை விடுக்கலாம். குறிப்பாக இது கணக்காய்வாளரின் புரிந்துணர்வுக்கு ஆதாரமாக இருப்பதோடு அவர் மற்றைய முகாமைத்துவத்தின் தீர்ப்பின் கணக்காய்விலிருந்து பெற்றிருப்பாரென்றும் அல்லது கருத்தின் சார்பாக அல்லது குறிப்பிட்ட பூணப்படுத்தப்பட்ட வலியுறுத்தல்களிலிருந்து பெற்றிருப்பாரென அறிய முடிகின்றது. உதாரணமாக, முகாமைத்துவத்தின் கருத்து முதலீடுகளுக்கான மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் முக்கியமானதாகும் எனக் கருதினால் அது போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெற முடியுமென்ற சாத்தியக்கூறு இல்லாமல் இருக்கக் கூடும். ஏனெனில் முகாமைத்துவத்திடமிருந்து அதைப் பற்றிய கருத்துக்கள் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் இல்லாமல் இயலாது என்பதாகும். இவ்வாறான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் அத்தியாவசியமான கணக்காய்வின் சான்றை வழங்குகின்ற போதும், அவை அந்த வலியுறுத்தலுக்கான அவற்றின் சொந்த ஆதாரத்துக்கான பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றை போதியளவு வழங்குவதில்லை.

**ஒரு ஆரம்பத் தொகையின் தொடர்பாடல் (பந்தி 10 - 11, 13ஐப் பார்க்கவும்)**

A14. கணக்காய்வின்போது இனம் காணப்பட்ட தவறான கூற்றுக்கள் படிப்படியாகப் பெருகி வருகின்றதை கணக்காய்வாளரின் SLAuS 450 இற்குத் தேவைப்படுகின்றது. இவை மற்றையவற்றைவிட தெளிவாக முக்கியமற்றதாகக் கருதப்படுகின்றது.<sup>6</sup> எனவே ஒரு ஆரம்பத்தைவிட உள்ள தவறான கூற்றுக்கள் தெளிவான முக்கியத்துவம் இல்லாதது எனக் கருத முடியாது. இதே மாதிரி வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட எழுத்துமூல நோக்கங்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் தொடர்பாடலுக்கான ஒரு ஆரம்பநிலை என கணக்காய்வாளர் கருதக் கூடும்.

<sup>6</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்வின்போது அடையாளங்காணப்பட்ட பிழையான கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு,” பந்தி 5



**எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களால் பண்ணப்பட்ட திகதியும் கால நேரமும் (நேரங்களும்) (பந்தி 14ஐப் பார்க்கவும்)**

- A15. எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் கணக்காய்வின் ஆதாரத்திற்கு அத்தியாவசியமாக இருப்பதால், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்குத் திகதி இடமுடியாது. ஏனெனில் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் திகதிக்கு முன்னதாக இதைச் செய்ய முடியாது. இன்னும் மேலாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி வரைக்கும் அவர் சம்பவிக்கின்ற நிகழ்ச்சிகளில் தொடர்புடையவராக இருக்கின்ற காரணத்தினால் செய்ய முடியாது. இவை நிதிக் கூற்றக்களில் திருத்தங்கள் செய்ய வேண்டிய தேவை ஏற்படும் அல்லது வெளிப்படுத்த வேண்டியவரும் என்பதாலும் திகதியினை அண்மையில் செயல்படுத்தக் கூடிய வகையில் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் இருக்க வேண்டும். ஆனால் அதற்குப் பிறகல்ல, அதுவுமன்றி அது நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதுள்ள திகதியாகவும் இருக்க வேண்டும்.
- A16. சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வில் மேற்கொள்ள வேண்டிய நடவடிக்கையின் போது ஒரு குறிப்பிட்ட வலியுறுத்தலைப்பற்றி ஒரு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தை கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும். இது அவருக்குப் பொருத்தமாக இருக்கும். இந்த மாதிரியான சர்ந்தப்பத்தில் நிகழ்காலம் வரையிலான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்திற்கு அத்தியாவசியம் ஆகும் எனக் கருதி அதற்கு வேண்டுகோள் விடுக்கலாம்.
- A17. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் குறிப்பிட்டது போன்று எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் எல்லாக் காலங்களுக்கும் தேவைப்படுகின்றது. ஏனெனில் முகாமைத்துவத்திற்கு இவை மீண்டும் உறுதிப்படுத்தலுக்கு தேவைப்படுகின்றது. காரணம் அது முன்னைய காலங்களின் சார்பாக முன்பு செய்யப்பட்டவை அப்படியே பொருத்தமாக தொடர்ந்திருக்க வேண்டும் என்பதால். இந்த வகையில் கணக்காய்வாளரும் முகாமைத்துவமும் ஒத்துக் கொண்டு ஒரு மாதிரி எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தைத் தயாரிக்கலாம். அவ்வாறு செய்யும்போது அது முன்னைய காலங்களின் சார்பாக இருப்பதோடு அவை நிகழ்காலம் வரையில் உள்ள எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்துடன் ஒத்துக்கொள்ளக் கூடிய வகையிலும் இருப்பதோடு, இவ்வாறான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களில் ஏதாவது மாற்றங்கள் இருப்பின், அவை என்ன என்பதை நேரிலோ அல்லது எழுத்து மூலமாகவோ தெரியப்படுத்தலாம்.
- A18. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது போன்று எல்லாக்காலங்களின்போது நடப்புக்கால முகாமைத்துவம் பிரசன்னமாயிருக்காத நிலைப்பாடுகளும் தோன்றக்கூடும். இவ்வாறான ஆட்கள், அவர்கள் சில அல்லது எல்லா எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களையும் வழங்க முடியாத நிலையில் உள்ளவர்கள் அல்ல என்றும் ஏனெனில் அவர்கள் அந்தக் காலநேரத்தில் அந்த இடத்தில் இல்லை என்றும் அறியப்படுகின்றது. இந்த உண்மை, இருந்தபோதிலும், இவ்வாறான ஆட்களை நிதிக் கூற்றுக்களின் முழுமையான பொறுப்புக்களிலிருந்து குறைத்துவிடும் எனக் கருத முடியாது. முன் சொல்லப்பட்டதற்கு ஏற்ப பொருத்தமான காலம் (காலங்கள்) முழுவதையும் சேர்த்துப் பண்ணக் கூடிய நிலையிலுள்ள அவர்களின் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களிலிருந்து தேவைப்படுகின்ற வேண்டுகோளை கணக்காய்வாளர் விடுக்கலாம். அவை இன்னமும் பிரயோகிக்கலாம்.

**எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் அமைப்பு அல்லது மாதிரி (பந்தி 14ஐப் பார்க்கவும்)**

- A19. கணக்காய்வாளருக்கு விலாசமிடப்பட்ட ஒரு விஞ்ஞாபனக் கடிதத்தின் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்கள் அவரின் கடிதத்தில் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. சில தீர்ப்புக்களில் இருந்த போதிலும், சட்டத்தினால் அல்லது விதியினால் ஒரு எழுத்துமூல பொதுக் கூற்றும் அதனுடைய பொறுப்புக்கள் பற்றியும் தயாரிக்கும்படி முகாமைத்துவத்திடம் கேட்கும் தேவை ஏற்படலாம். இவ்வாறான கூற்று பிரதிக் கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோர்களுக்கான ஒரு விஞ்ஞாபனம் ஆகும், அல்லது பொருத்தமான அதிகார வர்க்கத்தினருக்கும் பயன்படுத்தக் கூடியதாகும். இந்த நிலையில் ஒரு கணக்காய்வாளர் சிலவற்றின் அல்லது 10ம், 11ம் பந்திகளுக்குத் தேவையான எல்லா விஞ்ஞாபனங்களின் சார்பாக எழுதப்பட்ட பொருத்தமான மாதிரி விஞ்ஞாபனம் ஆகும் எனக் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். தொடர்ச்சியாக, பொருத்தமான விடயங்கள் இவ்வாறாகப் பண்ணப்பட்ட கூற்று விஞ்ஞாபனக் கடிதத்தில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படவேண்டிய அவசியமில்லை. கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்தைப் பாதிக்கக் கூடிய பின்வரும் காரணிகள் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன:

- கூற்றானது 10ம், 11ம் பந்திகளில் குறிப்பிட்டது போன்று பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றி அவற்றை உறுதி செய்து சேர்க்கப்பட்டுள்ளதா என்றும்.
- கூற்றுக் கொடுக்கப்பட்டிருக்கின்றதா அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்றும், அவற்றை யாரிடமிருந்து பொருத்தமான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கான வேண்டுகோளை கணக்காய்வாளர் விடுத்தார் என்றும்.
- கூற்றின் பிரதியொன்று கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளதா என்றும் அது திகதியின் கிட்டக்கிட்ட செயல்படுத்தக் கூடிய வகையில் இருக்க வேண்டும் என்று ஆனால் அதற்குப் பிறகல்ல, அதுவுமன்றி அது நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதுள்ள திகதியாகவும் இருக்க வேண்டும்.

A20. சட்டம், விதி ஆகியவற்றுடன் சேர்ந்த ஒரு சம்பிரதாயமான சம்மதத்தின் கூற்று போதியளவு தகவலைக் கொண்டிருக்காது. அது எல்லா அத்தியாவசியமான விஞ்ஞாபனங்களையும் மனமறிந்து செய்திருக்கின்றன என்று கணக்காய்வாளரைத் திருப்திப்படுத்த வேண்டும். சட்டம் அல்லது விதியில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களின் கூற்றும் எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் வேண்டுகோளுக்கான ஒரு ஈடாக இருக்கமாட்டாது.

A21. பிற்சேர்க்கை 2 ஒரு விஞ்ஞாபனக் கடிதத்திற்கு ஒரு எடுத்துக்காட்டான உதாரணத்தை வழங்குகின்றது.

**அதற்குப் பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுள்ளவற்றுடன் தொடர்பாடல்** (பந்தி 10 – 11 ஐப் பார்க்கவும்)

A22. கணக்காய்வாளர் அந்த எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையிலுள்ள SLAuS 260 கணக்காய்வாளரை வேண்டுகின்றது. இது அந்த கணக்காய்வாளர் முகாமைத்துவத்திடமிருந்து வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்டதாகும்.<sup>7</sup>

**எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களின் நம்பகத்தன்மையின் சந்தேகமும் கொடுக்கப்படாத வேண்டுகோள் விடுவிக்கப்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனம்**

**எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கான நம்பகத்தன்மை** (பந்தி 16 -17 ஐப் பார்க்கவும்)

A23. ஒன்றோ அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கும் இன்னொரு வழியால் பெறப்பட்ட கணக்காய்வுக்குமிடையில் ஒன்றுக்கொன்று இனம் காணப்பட்ட முரணான விடயங்கள் இருக்கும் பட்சத்தில் இடர் மதிப்பீடு அப்படியே பொருத்தமாக தொடர்த்திருக்கின்றதா என்று கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ளலாம். அப்படி இல்லாவிட்டால் இடர் மதிப்பீட்டை மீளவும் பார்த்து, அதன் தன்மை, கால நேரம், மேலும் கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரத்திற்கும் அத்துடன் அவை மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கு துலங்கலாக இருக்கின்றதா என்று தீர்மானிக்க வேண்டும்.

A24. திறமை, நேர்மையான நிலை, ஒழுக்கம், முகாமைத்துவத்தின் சிரத்தை அல்லது அதனுடைய பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு அல்லது அவற்றை அமுலாக்கல் ஆகியவற்றில் சம்பந்தப்பட்டவற்றில் கணக்காய்வாளர் ஒரு கணக்காய்வினை நடத்த முடியாது. ஏனெனில் முகாமைத்துவத்தின் இடர் நிதிக் கூற்றிலுள்ள தவறான விஞ்ஞாபனத்தினால் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வினை நடத்த முடியாது என்ற முடிவுக்கு வரலாம். இவ்வாறான ஒரு நிலையில் கணக்காய்வாளர் வேலையிலிருந்து மீழ்ப்பெறுவதைக் கருத்திற்கொள்ளலாம். இந்த மீழ்ப்பெறுதல் பொருத்தமான சட்டம் அல்லது விதி என்பவற்றின் கீழ் செய்யப்பட வேண்டியது. அத்துடன் அவை பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகார முறையிலாவிட்டாலும் பொருத்தமான சரிசெய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகள் இல்லாவிட்டாலும் வாபஸ் பெறுதலைச் செய்ய இயலாது. இவ்வாறான நடவடிக்கைகள், இருந்த போதிலும், மாற்றமற்ற கணக்காய்வின் அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதற்குக் கணக்காய்வாளருக்கு போதியளவு அதிகாரத்தை வழங்காது.

A25. SLAuS 220 கணக்காய்வின்போது தோன்றுகின்ற ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட விடயங்கள் கணக்காய்வாளருக்குத் தேவைப்படுகின்றது. அப்போது அங்கு வந்து சேர்ந்த முடிவுகளும் முக்கியமான தொழில் ரீதியான தீர்ப்புக்களும் எவ்வாறு அந்த மாதிரி முடிவுகளில் வந்து சேர்ந்தன என்பதாகும்.<sup>8</sup> திறமை அல்லது நேர்மையான நிலை, ஒழுக்கப் பெறுமதிகள், முகாமைத்துவத்தின் சிரத்தை அல்லது அதனுடைய பணம் சம்பந்தமான பொறுப்பு அல்லது அவற்றை அமுலாக்க

<sup>7</sup> SLAuS 260: “அதற்குப் பொறுப்பாக இருக்கும் அதிகாரமுள்ளவற்றுடன் தொடர்பாடல்,” பந்தி 16(c)(ii)

<sup>8</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்,” பந்திகள் 8(c) மற்றும் 10.

வேண்டியதில் சம்பந்தப்பட்ட முக்கிய விடயங்கள் சார்பாக கணக்காய்வாளர் இனம் கண்டிருப்பார். ஆனால், எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்கள் இருந்தபோதிலும் நம்பிக்கைக்குரியன அல்ல. இவ்வாறான சர்ந்தப்பத்தில் இந்த முக்கியமான ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட விடயம் SLAuS 230 க்கு அமைவாக இருக்கும்.

முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்கள் (பந்தி 20 ஐப் பார்க்கவும்)

A26. பந்தி A7இல் விளங்கப்படுத்தியதுபோன்று, கணக்காய்வாளர் மட்டும் மற்றைய கணக்காய்வின் ஆதாரத்திற்கு தனியானா நின்று தீர்ப்புக் கூற முடியாது. அதுவுமன்றி 10ம், 11ம் பந்திகளில் குறிப்பிட்டது போன்று முகாமைத்துவம் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றி இருக்குமோ என்று கூற முடியாது. ஆகையால், பந்தி 20(a) யில் விபரித்தது போன்று அவைபற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்களின் விடயங்கள் நம்பிக்கையற்றவை என்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யலாம் அல்லது முகாமைத்துவம் அந்த எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்களை வழங்காவிட்டால், போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றை கணக்காய்வாளர் பெறமுடியாமல் இருக்கும். இவ்வாறான திறமையற்ற தன்மை நிதிக் கூற்றுக்களின்மீது சாத்தியக்கூறான விளைவு, குறிப்பிட்ட மூலப்பொருட்கள், நிதிக் கூற்றுக்களின் வரவு செலவு கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகள் ஆகியவை ஒரு எல்லைக்குட்பட்டதல்ல. எனவே அவற்றைக் கோணலான வழியில் திருப்ப இயலும். இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதுள்ள ஒரு அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வாளர் அதன் பாத்தியதையிலிருந்து கைவிட்டுவிடலாம். இதுவே SLAuS 705 இற்கு கணக்காய்வாளரிடமிருந்து தேவைப்படுகின்றது.<sup>9</sup>

A27. கணக்காய்வாளரினால் வேண்டுகோள் விடுவிக்கப்பட்டு மாற்றம் செய்யப்பட்ட ஒரு எழுத்துமூல விஞ்ஞானமானது முகாமைத்துவம் எழுத்துமூல விஞ்ஞானத்தை வழங்கவில்லை என்ற கட்டாயம் என்று கருத்து அல்ல. இருந்தபோதிலும் கீழே தரப்பட்டுள்ள இவ்வாறான மாற்றத்துக்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்தை பாதிக்கச் செய்யலாம்:

- நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான முகாமைத்துவம் அதனுடைய பொறுப்புக்களை நிறைவேற்றுகின்றது என்பதுபற்றி எழுத்துமூல விஞ்ஞானம், ஒரு குறிப்பிட்ட தேவைப்படுகின்றதும் பிரயோகிக்கக் கூடியதுமான நிதிக் கூற்றின் அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் பொருண்மை தவிர்ந்த சம்மதம் தேவை என்று முகாமைத்துவம் நம்புகின்றது. இந்த வகையில் அந்தத் திட்ட வரம்பிற்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. 26ம் பந்தியின் தேவை இங்கு பொருத்தமானதல்ல. ஏனெனில் முகாமைத்துவம் நம்பக் கூடிய வகையிலான எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்களை வழங்கியுள்ளது என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரலாம். இருந்தபோதிலும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்தின் மீதுள்ள சம்மதம் அற்ற தன்மையின் விளைவினைத் கணக்காய்வாளருக்குத் கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. இது SLAuS 705 இற்கு அமைவாக இருக்கும்.
- கணக்காய்வின் வேலை சார்பாக ஒத்துக்கொள்ளப்பட்ட எல்லாப் பொருத்தமான தகவலுடன் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள் பற்றிய எழுத்துமூல விஞ்ஞானம் கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கும் என்பதோடு, முகாமைத்துவம், தகவல் தீயில் அழிக்கப்பட்டுவிட்டன என்பதைத் தவிர்ந்த, அவ்வாறான தகவலை கணக்காய்வாளருக்கு வழங்கியிருக்கின்றது என்று முகாமைத்துவம் நம்புகின்றது. 26 ம் பந்தியின் தேவை இங்கு பொத்தமானதல்ல. ஏனெனில் முகாமைத்துவம் நம்பக் கூடிய வகையிலான எழுத்துமூல விஞ்ஞானங்களை வழங்கியுள்ளது என்ற முடிவுக்குக் கணக்காய்வாளர் வரலாம். இருந்தபோதிலும், நிதிக் கூற்றுக்களின்மீது கோணல் வழியில் திருப்பி முயற்சித்த தகவல் தீயில் அழிந்துவிட்டது என்பதின் விளைவுகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற்கொள்ள வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. அதன் பிறகு அந்தக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மீதுள்ள விளைவுகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வதோடு அது SLAuS 705 இற்குச் சார்பாகவும் அமைய வேண்டும்.

<sup>9</sup> SLAuS 705, பந்தி 9

**பின்னிணைப்பு -1**

(பந்தி 2ஐப் பார்க்கவும்)

**எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனத்திற்குத் தேவையானவற்றைக் கொண்டுள்ள SLAuSs இன் அட்டவணை.**

வேறு SLAuSs இன் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான காரியப்படுத்தக்கூடிய கணக்காய்வின் பந்திகளை இந்தப்பின்னிணைப்பு இனங்காண்கின்றது. இது 01ம் திகதி ஜனவரி மாதம் 2014 ம் ஆண்டின் ஆரம்பத்திலோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ உள்ள காலங்களுக்குச் செய்வதோடு அதற்கு குறிப்பிட்ட எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கான தலைப்பு - விடயம் தேவைப்படுகின்றது. இந்த அட்டவணையானது தேவைளைக் கருத்திற்கொள்வதற்கும், சார்பான பிரயோகத்திற்கும் அத்துடன் வேறு விளங்கப்படுத்தக்கூடிய விடயங்களுக்கு SLAuSs இற்கு ஈடாக வைக்கக்கூடியன அல்ல.

- SLAuS 240, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் ஊழல் சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்” - பந்தி 39.
- SLAuS 250, “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வின் சட்டங்கள், விதிகள் என்பவற்றைக் கருத்திற்கொள்ளல்” - பந்தி 16
- SLAuS 450, “கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட தவறான கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு” - பந்தி 14
- SLAuS 501 “கணக்காய்வின் ஆதாரம் - தெரிவு செய்யப்பட்ட உருப்படிக்கான குறிப்பிட்ட எண்ணமிடல்” பந்தி 12
- SLAuS 540, “கணக்காய்வின் கணக்கீடுகளின் மதிப்பீடுகள், சீர்மதிப்புப் பெறுமதி, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள், சார்பான வெளிப்படுத்தல்கள் உட்பட” - பந்தி 22
- SLAuS 550, “தொடர்பான பங்காளிகள்” - பந்தி 26
- SLAuS 560, “தொடர்ச்சியாக வருகின்ற நிகழ்ச்சிகள்” - பந்தி 9
- SLAuS 570, “தொடர்ந்தியங்கும் சம்பந்தங்கள்” - பந்தி 16(e)
- SLAuS 710, “ஒப்பீட்டளவிலான தகவல்கள் - ஒத்த வடிவங்களும் அத்துடன் ஒப்பீட்டளவிலான நிதிக்கூற்றுக்கள்” பந்தி 9

**பின்னிணைப்பு - 2**

(பந்தி A 21)

**எடுத்துக்காட்டான விஞ்ஞாபனக்கடிதம்**

இதற்கும் மற்றைய SLAuS இன் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளினைக் காரியப்படுத்தும் வகையிலான எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனங்களுக்குத் தேவையான கீழே தரப்படுகின்ற எடுத்துக்காட்டான கடிதத்தில் உள்ளடக்கப்படுகின்றது. இவற்றினுடைய காலம் 2014ம் ஆண்டு ஜனவரி மாதம் 01ந்திகதி ஆரம்பத்திலோ அல்லது அதற்குப் பின்னரோ ஆகும். பொருத்தமான நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பு சிறிலங்காவின் கணக்கீட்டு நியமங்கள் ஆகும். அதுவுமன்றி இது இந்த எடுத்துக்காட்டில் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது. இந்த வகையில் ஒரு எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனத்தினைப் பெறுவதற்கான SLAuS 570<sup>10</sup> இன் தேவைகளுக்குப் பொருத்தமானதல்ல. அத்துடன் வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட எழுத்து மூல விஞ்ஞாபனங்களுக்கு ஒரு விதிவிலக்குமில்லை. அப்படி விதிவிலக்குகள் இல்லாவிட்டால், விஞ்ஞாபனங்களுக்குத் திருத்தங்கள் தேவைப்படும் அப்போது அவை விதிவிலக்குகளில் பிரதிபலிக்கும்.

(உரிமத்தின் காகிதத்தில் அச்சடிக்கப்பட்ட பெயர் விலாசம் முதலியன)

(கணக்காய்வாளருக்கு)

(திகதி)

இந்த விஞ்ஞாபனக்கடிதம் ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தங்களின் கணக்காய்வு தொடர்பாக வழங்கப்படுகின்றது. இது மார்கழி 31 20XX<sup>11</sup> முடிவுவரையுள்ளதாகும். இக்கடிதத்தின் நோக்கம்

<sup>10</sup> SLAuS 570, “செல்லப்படுகின்ற விடயம்.”

<sup>11</sup> கணக்காய்வாளர் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட காலப்பகுதியில் அறிக்கையிடுகின்றார். கணக்காய்வாளர் அத்திகதியை செம்மைப்படுத்தக் காரணம் அக்கடிதம் எல்லாக் காலங்களுக்கும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிடுகிடுவதற்கு ஏதுவாகும்.

நிதிக்கூற்றுக்கள் செவ்வனே சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றதா என்ற ஒரு அபிப்பிராயத்தினை வெளிப்படுத்துவதற்காகும். அது எல்லா வகையிலும் பொருண்மையானதாகும். (அல்லது உண்மையானதும் சீர் நோக்கமும் ஆகியவற்றைக் கொடுக்கவும்). இது சிறிலங்காவின் கணக்கீட்டுக்கு அமைவாக இருக்கும்.

நாங்கள் இதை உறுதிப்படுத்துகின்றோம் (எங்களின் அறிவுக்கும் நம்பிக்கைக்கும் இடைய வரையிலும், இவ்வாறாகச் செய்யப்பட்ட விசாரணைகள் பொருத்தமாக எங்களுக்குள்ளேயே தெரியப்படுத்துவதற்காக அத்தியாவசிய நோக்கங்களைக் கருத்திற்கொண்டு உறுதிப்படுத்துகின்றோம்).

#### நிதிக்கூற்றுக்கள்

- கணக்காய்வின் வேலை தொடர்பாக முன்னேற்பாடாகச் செய்யப்பட்ட வேலை சம்பந்தப்பட்ட எங்களுடைய பொறுப்புக்களை நாங்கள் நிறைவேற்றியிருக்கின்றோம். (திகதியைச் சேர்த்துக் கொள்ளவும்). இது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான பொறுப்பாகும் என்பதோடு அது சிறிலங்காவின் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்கும். குறிப்பாக நிதிக்கூற்றுக்கள் சீர்தரப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது. (அல்லது உண்மையானதும் சீர்தரப்பட்டு நோக்கத்தினையும் கொடுக்கவும்) அத்துடன் அது அமைவாகவும் இருக்கும்.
- கணக்கீட்டு மதிப்புக்களைச் செய்வதில் எங்களால் பயன்படுத்தப்பட்ட முக்கியமாக எடுத்துக்கொண்ட கருத்துக்கள், நியாயமானவை எனக்கருதி அவற்றை சீர்தரப்பட்டு பெறுமதியினை அளவிட்டு அவற்றையும் சேர்த்தல் (SLAuS 540)
- சார்பான பங்காளிகளின் தொடர்புகளும் ஊடுசெயல்களும் ஆகிய இவை பொருத்தமாகக் காரணம் கூறுவதோடும் வெளிப்படுத்துவதோடும் ஸ்ரீலங்காவின் தேவையான கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாகவும் உள்ளது. (SLAuS 550)
- நிதிக்கூற்றுக்களின் திகதிக்குத் தொடராக வருகின்ற எல்லா நிகழ்ச்சிகளும், இதற்கு ஸ்ரீலங்காவின் கணக்கீட்டு நியமங்களின் செம்மைப்படுத்தலும் அல்லது வெளிப்படுத்தலும் ஆகிய இவை இரண்டும் செய்யப்பட்டுள்ளன. (SLAuS 560)
- திருத்தப்படாத தவறான கூற்றுக்கள் ஒன்றையும் பாதிக்காது, தனியாக அத்துடன் கூட்டமொத்தமாகவோ, அல்லது இவை இரண்டும் ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒன்றையும் பாதிக்காது. திருத்தப்படாத, தவறான கூற்றுக்களின் ஒரு அட்டவணை விஞ்ஞாபனக் கடிதத்துடன் இணைக்கப்பட்டிருக்கின்றது. (SLAuS 450)
- (கணக்காய்வாளர் பொருத்தமானதெனக் கருதுகின்ற வேறு ஏதாவது விடயங்கள் இருந்தால் (இந்த SLAuS இன் A 10 ஐப்பார்க்கவும்))

#### வழங்கப்பட்ட தகவல்

- இத்துடன் நாங்கள் தங்களுக்கு வழங்கிய தகவல்
  - எங்களுக்குத் தெரிந்த எல்லாத்தகவலுக்குமான வழி. இது பதிவுகள், ஆவணம் சம்பந்தப்பட்டன, மற்றும் வேறு விடயங்கள் போன்றன. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் பொருத்தமாக இருக்கும்.
  - கணக்காய்வின் நோக்கங்களுக்காக எங்களிடமிருந்து நீங்கள் முன்வைத்த வேண்டுகோளின்படி மேலதிகத் தகவல்
  - யாரிடமிருந்து கணக்காய்வின் சான்றினைப் பெற அது அத்தியாவசியமானது என நீங்கள் தீர்மானிக்கின்றீர்களோ அவ்வாறான ஆட்களுக்கான உரிமத்துக்குள்ளேயே கட்டுப்பாடற்ற வழிவகைகள்.
- ஊடுசெயல்கள் யாவும் கணக்கீட்டு பதிவுகள் பதிவு செய்யப்படுகின்றன என்றும் அவை நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்கும்.
- மதிப்பீடுகளின் இடர் சம்பந்தமான எங்களின் விளைவுகள் தங்களுக்கு வெளிப்படுத்தப்படுகின்றன. அது ஊழலின் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையானவற்றின் தவறான கூற்றுக்கள் கூறப்பட்டிருக்கலாம் (SLAuS 240)

- எங்களுக்குத் தெரிந்த ஊழல் அல்லது சந்தேகிக்கப்பட்ட ஊழல் சம்பந்தமாகவும் நாங்கள் தங்களுக்கு எல்லாத் தகவலையும் வெளிப்படுத்தியிருக்கின்றோம். அவை உரிமத்தைப் பாதிப்பதோடு உள்ளடக்கப்படுகின்றது.
  - முகாமைத்துவம்
  - உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டில் முக்கிய பங்களிப்புச் செய்கின்ற ஊழியர்கள்
  - நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது வேறு ஊழல் பொருண்மையான விளைவினை ஏற்படுத்தக்கூடியவர்கள் (SLAuS 240)
- ஊழல் பற்றிய குற்றச்சாட்டுக்கள் சார்பானதும் அல்லது சந்தேகிக்கப்பட்ட ஊழல் ஆகியவற்றினால் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் பாதிக்கக்கூடும். இவை மட்டுமல்ல வேறு காரணங்களும் உள்ளன. அவையாவன, ஊழியர்களின் தொடர்பாடல், முன்னைய ஊழியர்கள், பகுப்பாய்வாளர்கள், ஒழுங்குபடுத்துபவர்கள் அல்லது வேறு சிலராகவும் இருக்கலாம் (SLAuS 240). இவை பற்றிய எல்லாத்தகவலும் உங்களுக்கு வெளிப்படுத்தியிருக்கின்றோம்.
- சம்மதம் அற்ற அல்லது சந்தேகிக்கப்பட்ட சட்டங்கள், விதிகள் ஆகியவற்றுடன் சம்மதம் அற்றவர்களின் தெரிந்த எல்லா எடுத்துக்காட்டுக்களும் தங்களுக்கு நாங்கள் வெளிப்படுத்தியிருக்கின்றோம். எனவே இவர்களுடைய விளைவுகள் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும் (SLAuS 250)
- உரிமத்தினுடைய தொடர்பான பங்களிகள் மற்றும் எல்லாத் தொடர்பான பங்களியின் உறவுகள் அத்துடன் ஊடுசெயல்கள் ஆகியன எங்களுக்குத் தெரியும். அவற்றைப் பற்றிய எல்லா அடையாளத்தையும் நாங்கள் தங்களுக்கு வெளிப்படுத்தியிருக்கின்றோம். (SLAuS 550)
- கணக்காய்வாளர் தனக்கு அத்தியாவசியமாகத் தேவையெனக் கருதுகின்ற ஏனைய மற்றைய எல்லாவிடயங்களும் (இந்த SLAuS இன் A.11 ஐப் பார்க்க)

முகாமைத்துவம்

முகாமைத்துவம்

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 600

விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்கள் - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களின் வேலை அடங்கலாக)

(2014 ஜனவரி 1ந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு நடைமுறைக்கு வருகின்றது)

### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை.....	1 - 6
நடைமுறைக்கு வரும் திகதி .....	7
<b>நோக்கங்கள் .....</b>	<b>8</b>
<b>வரைவிலக்கணங்கள் .....</b>	<b>9 -10</b>
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
பொறுப்பு .....	11
ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும் .....	12 - 14
ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயமும் கணக்காய்வுத் திட்டமும் .....	15 - 16
குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் சூழலை விளங்கிக்கொள்ளல் .....	17 -18
கூற்றொன்றின் கணக்காய்வாளரை தெரிந்துகொள்ளல் .....	19 - 20
பொருண்மை .....	21 - 23
மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலிறுத்தல் .....	24 - 31
ஒன்றித்தற் செயன்முறை .....	32 - 37
பின்னைய நிகழ்வுகள் .....	38 - 39
கூற்றொன்றின் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்பாடல் .....	40 - 41
பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தல் .....	42 - 45
குழும முகாமை மற்றும் குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்பாடல் .....	46 - 49
ஆவணப்படுத்தல் .....	50
<b>பிரயோகங்களும் பிற விளக்கக் குறிப்புகளும்</b>	
சட்டநியதி, ஒழுங்குவிதி அல்லது பிற காரணங்களுக்கு ஆளாகும் கூறுகள் .....	A1

வரைவிலக்கணங்கள் .....	A2-A7
பொறுப்பு .....	A8-A9
ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும் .....	A10-A21
ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயமும் கணக்காய்வுத் திட்டமும் .....	A22
குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் குழுவை விளங்கிக்கொள்ளல் .....	A23-A31
கூறொன்றின் கணக்காய்வாளரை தெரிந்துகொள்ளல் .....	A32-A41
பொருண்மை .....	A42-A46
மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலிறுத்தல் .....	A47-A55
ஒன்றித்தற் செயன்முறை .....	A56
கூறொன்றின் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்பு .....	A57-A60
பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் பொருத்தத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தல் .....	A61-A63
குழும முகாமை மற்றும் குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்பு .....	A64-A66
பின்னிணைப்பு 1: குழுமக் கணக்காய்வில் ஈடுபடும் அணியினர் குழுமக் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறமுடியாதபோது தெரிவிக்கும் முனைப்பினை அபிப்பிராயத்திற்கு உதாரணம்.	
பின்னிணைப்பு 2: குழுமக் கணக்காய்வில் ஈடுபடும் அணியினர் விளக்கத்தினை பெற்றுக் கொள்ளும் விடயங்களுக்கு உதாரணங்கள்.	
பின்னிணைப்பு 3: குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை காட்டக்கூடிய புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகளுக்கு உதாரணங்கள்.	
பின்னிணைப்பு 4: கூறொன்றின் கணக்காய்வாளரின் உறுதிப்படுவதற்கு உதாரணங்கள்.	
பின்னிணைப்பு 5: குழும கணக்காய்வில் ஈடுபடும் அணியினரின் அறிவுறுத்தற் கடிதத்தில் தேவைப்படும் மற்றும் மேலதிக விடயங்கள்.	

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 600, “விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்கள் - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள் (கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களின் வேலை அடங்கலாக) என்னும் இந்த நியமம், SLAuS 200 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வினை நடாத்துதலும்” என்னும் நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்பட வேண்டும்.



## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) குழும கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும். இந்த SLAuS குழும கணக்காய்வுகள், குறிப்பாக கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் சம்பந்தமாக பிரயோகிக்கும் விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்களை கையாளுகின்றது.
2. சந்தர்ப்பத்திற்கு அவசியமான இடத்து இந்த SLAuS இனை கடைப்பிடித்தல், குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் அல்லாத நிதிக்கூற்றுக் கணக்காய்வின் பிற கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுத்தும்போது அவருக்கு பயனுள்ளதாக இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளர் தொலைவான இடத்தில் அமைந்துள்ள தொக்குக் கணக்கெடுப்பை அவதானிக்க அல்லது நிலையான சொத்துக்களை பௌதிகரீதியாக பரீட்சிக்க வேறொரு கணக்காய்வாளரை ஈடுபடுத்தக்கூடும்.
3. கூறொன்றின் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை கூறின் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்குமாறு சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது வேறு காரணம் தேவைப்படுத்தக்கூடும். குழுமத்தின் கணக்காய்வில் ஈடுபடும் அணியினர் குழும கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வுச் சான்றினை வழங்குவதற்காக கூறுகளின் நிதிக் கூறுகளின் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமைந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளை உபயோகிப்பதற்கு தீர்மானிக்கலாம். எனினும், இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும். (பார்க்க: பந்தி A1)
4. SLAuS 220<sup>1</sup> க்கு அமைவாக, கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் அடங்கலாக குழுமக் கணக்காய்வில் ஈடுபடுவோர் சகலரும் பொருத்தமான தகுதி மற்றும் இயலுமையை கொண்டிருப்பது பற்றி குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர் திருப்தியடைய வேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளார். அத்துடன், குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் குழுமக் கணக்காய்வின் வழிநடத்தல், மேற்பார்வை மற்றும் மேற்கொள்ளுக்கு பொறுப்புடையவராவார்.
5. குழும ஈடுபடல் அணியினர் அல்லது கூறொன்றின் கணக்காய்வாளர் கூறொன்றின் நிதிசார் தகவல்களில் வேலைகளை மேற்கொள்கின்றார்களோ, இல்லையோ குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர் SLAuS 220 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பார். இந்த SLAuS ஆனது, கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்கள் கூறுகளின் நிதித்தகவல்களில் வேலைகளை மேற்கொள்ளும் சந்தர்ப்பங்களில் SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளருக்கு உதவும்.
6. கணக்காய்வு இடரானது, நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர் மற்றும் அத்தகைய இடர்களை கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்கத் தவறும் இடர் ஆகியவற்றின் சார்பாகும்<sup>2</sup>. குழுமக் கணக்காய்வு ஒன்றில் இது குழும நிதிக்கூற்றில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை விளைவிக்கக்கூடிய கூறின் நிதித் தகவல்களிலுள்ள தவறான கூற்றினை கூறின் கணக்காய்வாளர் கண்டுபிடிக்க முடியாது போவதற்கான இடர் மற்றும் இந்த பிறழ்கூற்றை குழுமத்தின் ஈடுபாட்டு அணியினர் கண்டுபிடிக்க முடியாது போவதற்கான இடர் ஆகியவற்றை உட்படுத்தும். இந்த SLAuS, குழும ஈடுபடல் அணியினர் இடர் மதிப்பு விதிமுறையில் தமது ஈடுபாட்டின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவினை தீர்மானித்தலில் அவர்கள் கவனத்திற் கொள்ளும் விடயங்கள் மற்றும் கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீது கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களால் மேற் கொள்ளப்படும் மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள் ஆகியவற்றை விபரிக்கின்றது. இந்த சம்பந்தப்படுத்தலின் நோக்கம், குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினை பெறுதல் ஆகும்.

<sup>1</sup> SLAuS 220, “நிதிக்கூறுகளின் கணக்காய்வுக்கான தரக் கட்டுப்பாடு” பந்திகள் 14 மற்றும் 15.

<sup>2</sup> SLAuS 200, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்களும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வை மேற்கொள்ளலும்” பந்தி A32.

### நடைமுறைக்கு வரும் திகதி

7. இந்த SLAuS 2014 ஜனவரி 1ந் திகதி அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களின் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்.

### நோக்கங்கள்

8. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களாவன;

- (அ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளராக செயற்படுவதா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்கு; அத்துடன்
- (ஆ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளராக செயற்படுவதாயின்,
- (i) கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள்மீது தமது வேலையின் நோக்கெல்லை மற்றும் காலம்பற்றியும் தமது கண்டுபிடிப்புகள் பற்றியும் கூறுகளின் கணக்காய்வாளருடன் தெளிவாக தொடர்பாடுவதற்கு மற்றும்
- (ii) குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பது பற்றி அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிப்பதற்கு ஒன்றித்தற் செயன்முறை மற்றும் கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் பற்றி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு.

### வரைவிலக்கணங்கள்

9. SLAuS களின் தேவைகளுக்காக கீழேயுள்ள பதங்கள் குறித்துக் காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை கொண்டிருக்கும்:

- (அ) கூறு (component) - குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்குவதற்காக குழும அல்லது கூறின் முகாமையானது நிதித் தகவல்களை தயாரிக்கும் உரிமம் அல்லது வியாபாரத் தொழிற்பாடு. (பார்க்க: பந்தி A2-A4)
- (ஆ) கூறின் கணக்காய்வாளர் - குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் கோரிக்கைக்கு இணங்க குழுமக் கணக்காய்வுக்கான கூறு தொடர்பான நிதித் தகவல்கள் மீது வேலையை மேற்கொள்ளும் ஒரு கணக்காய்வாளர். (பார்க்க: பந்தி A7)
- (இ) கூறின் முகாமை - கூறின் நிதித் தகவல்களை தயாரிப்பதற்குப் பொறுப்பான முகாமை.
- (ஈ) கூறின் பொருண்மை - குழும முகாமை அணியினால் தீர்மானிக்கப்பட்ட கூறுக்கான பொருண்மை.
- (உ) குழுமம் - குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் அடக்கப்படும் நிதித்தகவல்களுக்கு உரித்தான கூறுகள். ஒரு குழுமம் எப்போதும் ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட கூறுகளை கொண்டிருக்கும்.
- (ஊ) குழும கணக்காய்வு - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.
- (எ) குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் - குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது வெளியிடும் கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்.
- (ஏ) குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர் - குழும கணக்காய்வு ஈடுபாடு மற்றும் அதன் தொழிற்படுத்தல், நிறுவனம் சார்பாக வழங்கப்படும் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஆகியவற்றிற்கு பொறுப்பான அந்த நிறுவனத்திலுள்ள பங்காளர் அல்லது வேறு நபர். குழுமக் கணக்காய்வை கணக்காய்வாளர்கள் இணைந்து மேற்கொள்ளும்போது, இணைந்த ஈடுபாட்டு பங்காளர்கள் மற்றும் அவர்களின் ஈடுபடுத்தல் அணியினர் சேர்ந்து குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர்கள் மற்றும் குழும ஈடுபடல் அணியினர் ஆவர். எனினும், இந்த SLAuS இணைந்த கணக்காய்வாளர்களுக்கு இடையிலான தொடர்பு பற்றியோ அல்லது மற்றைய இணைந்த கணக்காய்வாளரின் வேலை தொடர்பாக ஒரு கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் வேலை தொடர்பாகவோ ஆராயவில்லை.
- (ஐ) குழும ஈடுபடல் அணி - குழுமத்தின் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோ பாயங்களை தயாரிக்கும், கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்களுடன் தொடர்பாடும், ஒன்றித்தல் செயன்முறை வேலைகளை மேற்கொள்ளும் மற்றும் குழும நிதிக் கூறுக்கள் மீது அபிப்பிராயத்தை

ஏற்படுத்திக்கொள்வதற்கு அடிப்படையாக கணக்காய்வுச் சான்றுகளிலிருந்து அடையப்பெற்ற முடிவுகளை மதிப்பாய்வு செய்யும் குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர், ஊழியர் அடங்கலாக பங்காளர்கள்.

- (ஓ) குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் - ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட கூறுகளின் நிதித்தகவல்களை உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்கள். “குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்” என்னும் பதமும் மேன்நிலை உரிமத்தைக் கொண்டிராத ஆனால் பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமைந்த கூறுகளினால் தயாரிக்கப்படும் நிதித் தகவல்களை கூட்டிய இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களை குறிக்கும்.
- (ஔ) குழும முகாமை - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கு பொறுப்பான முகாமை.
- (ஐ) குழும அளாவிய கட்டுப்பாடுகள் - குழும நிதியறிக்கையிடல் மீது குழும முகாமை வடிவமைத்து, நடைமுறைப்படுத்தி பேணும் கட்டுப்பாடுகள்.
- (அஅ) கணிசமான கூறு - குழும ஈடுபாட்டு அணி இனங்கண்ட (i) குழுமத்திற்கு தனியாக நிதிசார் முக்கியத்துவத்தை கொடுக்கும், அல்லது (ii) அதன் குறிப்பான தன்மை அல்லது புறநிலை காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் கணிசமான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை உள்ளடக்குதல் சாத்தியமானதாகும் ஒரு கூறாகும். (பார்க்க: பந்தி A5-A6)
10. “பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகம்” எனக் குறிப்பிடுவது, குழும நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் நிதியறிக்கையிடற் சட்டகமாகும். “ஒன்றித்தற் செயன்முறை” எனப்படுவது கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
- (அ) ஒன்றித்தல், விகிதாசார ஒன்றித்தல் அல்லது உரிமையாண்மை அல்லது கிரய கணக்கீட்டின் மூலம் குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் கூறுகளின் நிதித் தகவல்களின் ஏற்பிசைவு, அளவீடு, முன்னிலைப்படுத்தல் மற்றும் வெளிக் காட்டல்கள்.
- (ஆ) மேன்நிலை உரிமத்தைக் கொண்டிராத ஆனால் பொதுவான கட்டுப்பாட்டின் கீழ் அமைந்த கூறுகளின் நிதித் தகவல்களை இணைந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒருங்கு சேர்த்தல்.

## தேவைப்பாடுகள்

**பொறுப்பு**

11. குழும ஈடுபாட்டு பங்களிப்புத் தொழில்சார் நியமனங்கள் மற்றும் பிரயோகிக்கத்தகு சட்ட மற்றும் ஒழுங்கு விதித் தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைவாக வழிநடத்தி, மேற்பார்வை செய்து, மேற்கொள்வதற்கும் வழங்கப்படும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தரப்பட்ட புறநிலைகளுக்கு பொருத்தமாக உள்ளதா என்பதற்கும் பொறுப்பாக இருப்பார்<sup>3</sup>. இதன் விளைவாக குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, கூறுகளின் கணக்காய்வாளரை தொடர்புபடுத்துதல் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியால் தேவைப்படுத்தியிருந்தால் அன்றி, அவர்களின் தொடர்பை குறிப்பிடாது. அத்தகைய குறிப்பீட்டை சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தேவைப்படுத்தின், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது, அத்தகைய குறிப்பீடு குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான குழும ஈடுபாட்டு பங்களிப்பின் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு பங்களிப்பின் நிறுவனத்தின் பொறுப்பை குறைக்காது என்பதனை காட்டுதல் வேண்டும். (பார்க்க: பந்தி A8-A9)

ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும்

- 12 SLAuS 220 இனை பிரயோகிக்கும்போது, ஒன்றித்தற் செயன்முறை மற்றும் குழுமக் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகவுள்ள கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் தொடர்பான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினை பெறுதல் நியாயமாக எதிர்பார்க்கக்கூடியதா என்பதனை குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர் தீர்மானிப்பார். இந்தத் தேவைக்காக, கணிசமான கூறுகளாக அமையக்கூடிய கூறுகளை இனங்காண்பதற்கு போதுமானதாகவுள்ள குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் குழல் பற்றிய தெளிவை குழும ஈடுபாட்டு அணி பெற்றுக்கொள்ளும். கூறுகளின்

கணக்காய்வாளர் அந்தக் கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது வேலைகளை மேற்கொள்ளுவாரேயாகில், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு அவசியமான அளவுக்கு குழுவை ஈடுபடுத்தல் அணியினரை அந்த கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலைகளில் சம்பந்தப்படுத்த முடியுமா என்பதனை குழு ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் மதிப்பாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A10-A12)

13. குழு ஈடுபடல் பங்காளர்,

(அ) குழு முகாமையினால் விதிக்கப்பட்ட கட்டுப்பாடுகளின் காரணமாக குழு ஈடுபாட்டு அணியினரால் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுதல் சாத்தியமற்றது எனவும்,

(ஆ) இந்த இயலாமையின் சாத்தியமான தாக்கம் குழு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராய மறுப்பினை விளைவிக்கும்<sup>4</sup> எனவும்

முடிவு செய்வாரேயானால், குழு ஈடுபடல் பங்காளர் ஒன்றில்:

- புதிய ஈடுபடுத்தலெனில் அதை ஏற்காது விடுவதுடன், தொடரும் ஈடுபடுத்தல் எனில், பிரயோகிக்கப்படும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின் கீழ் வாய்ப்பு பெறுதல் சாத்தியமெனில் ஈடுபடுத்தலிலிருந்து வாய்ப்பு பெறுவார்.
- சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் கணக்காய்வாளர் ஈடுபடுத்தலை மறுத்தல் தடைசெய்யப்பட்டிருப்பின் அல்லது வேறு காரணங்களினால் ஈடுபாட்டிலிருந்து வாய்ப்பு பெறுதல் சாத்தியமற்றதாக இருப்பின், குழு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வை சாத்தியமானவரை செய்தபின்னர் குழு நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவித்தல். (பார்க்க: பந்தி A13-A19)

**ஈடுபாட்டுக் கட்டுறுப்புக்கள்**

14. குழு ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் SLAuS 210<sup>5</sup> க்கு அமைவாக குழு கணக்காய்வு ஈடுபாட்டின் கட்டுறுப்புக்களுடன் இணங்கிக் கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A20-A21)

**ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயமும் கணக்காய்வுத் திட்டமும்**

15. குழு ஈடுபாட்டு அணியினர் SLAuS 300<sup>6</sup> க்கு அமைவாக குழுமத்தின் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயத்தினை தாபித்து குழு கணக்காய்வுத் திட்டத்தினை விருத்தி செய்வார்.
16. குழு ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் குழு ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் மற்றும் குழு கணக்காய்வுத் திட்டத்தை மீளாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A22)

**குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் சூழல்களை விளக்கிக்கொள்ளல்**

17. கணக்காய்வாளர் உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுவதன் மூலம் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு அதனை மதிப்பிட வேண்டுமென கேட்கப்பட்டுள்ளார்.<sup>7</sup> குழு ஈடுபாட்டு அணியினர்:

(அ) ஏற்றுக்கொள்ளலின்போது அல்லது தொடரும் கட்டத்தின்போது பெறப்பட்ட குழுமம் அளவிய கட்டுப்பாடுகள் அடங்கலாக குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் சூழல் பற்றிய தமது விளக்கத்தை அதிகரிப்பர் அத்துடன்

(ஆ) கூறுகளுக்கு குழு முகாமை வழங்கிய அறிவுறுத்தல்கள் அடங்கலாக, ஒன்றித்தற் செயன்முறை பற்றிய விளக்கத்தினைப் பெறுவார். (பார்க்க: பந்தி A23-A29)

18. குழு ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ்வருவனவற்றை மேற்கொள்ள போதிய விளக்கத்தை பெறுவார்:

<sup>4</sup> SLAuS 705, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தம்”

<sup>5</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வு ஈடுபாட்டின் கட்டுறுப்புக்களுடன் உடன்படுதல்.”

<sup>6</sup> SLAuS 300, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வினை திட்டமிடுதல்”. பந்திகள் 7-12.

<sup>7</sup> SLAuS 315, “உரிமம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுவதன் மூலம் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு அதனை மதிப்பிடுதல்.”

- (அ) பொருண்மையானதாக அமைதல் சாத்தியமான கூறுகள் தொடர்பான அதன் ஆரம்ப இனங்காணலை உறுதிப்படுத்துவதற்கு அல்லது மீட்பதற்கு அத்துடன்
- (ஆ) மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழக்கள் காரணமாகவோ குழும நிதிக் கூறுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை மதிப்பிடுவதற்கு.<sup>22</sup> (பார்க்க: பந்தி A30-A31)

**கூறின் கணக்காய்வாளரை விளங்கிக்கொள்ளல்**

19. குழும ஈடுபடல் அணியினர் கூறொன்றின் நிதித் தகவல்கள்மீது வேலைகளை மேற்கொள்ளுமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்க திட்டமிடுவாரேயாகில், குழும ஈடுபடல் அணியினர் கீழ்வருவனபற்றிய விளக்கத்தினை பெற்றுக்கொள்வர்: (பார்க்க: பந்தி A32-A35)
- (அ) குழுமக் கணக்காய்வு தொடர்புபட்ட, குறிப்பாக சுயாதீனம் தொடர்புபட்ட நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளை கூறுக் கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொண்டு அதனுடன் இசைந்து நடக்கின்றாரா என்பதுபற்றி. (பார்க்க: பந்தி A37)
- (ஆ) கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தகுதிபற்றி. (பார்க்க: பந்தி A38)
- (இ) குழும ஈடுபாட்டு அணியானது, போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு அவசியமான அளவுக்கு கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலைகளில் சம்பந்தப்படும் இயலுமையை கொண்டுள்ளனரா என்பதுபற்றி.
- (ஈ) கூறுக் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரை செயற்திறனுடன் மேற்பார்வை செய்யும் ஒழுங்குபடுத்தற் சூழலில் தொழிற்படுகின்றாரா என்பதுபற்றி. (பார்க்க: பந்தி A36)
20. கூறின் கணக்காய்வாளர் குழுமக் கணக்காய்வுக்கு உரிய சுயாதீனத் தேவைப் பாடுகளை நிறைவுசெய்யாதிருந்தால் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் பந்தி 19(அ)-(இ) இல் நிரற்படுத்தப்பட்டுள்ள ஏனைய விடயங்கள் பற்றி கடுமையான ஆட்சேபணையை கொண்டிருந்தால், அந்த கூறின் கணக்காய்வாளரை கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது வேலையினை மேற்கொள்ளுமாறு கேட்காது, குழும ஈடுபடுத்தல் அணியினர் அந்தக் கூறின் நிதித்தகவல்கள் தொடர்பில் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவர். (பார்க்க: பந்தி A39-A41)

**பொருண்மை**

21. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ்வருவனவற்றை தீர்மானிப்பர். (பார்க்க: பந்தி A42)
- (அ) குழுமத்தின் ஓட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயத்தினை நிர்ணயிக்கும் போது, குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கள் முழுவதற்குமான பொருண்மை மட்டம்.
- (ஆ) குழுமத்தின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளின்போது, குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட வகுப்பைச் சார்ந்த ஊடுசெயல்கள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதினதும் பொருண்மை மட்டத்திலும் பார்க்க குறைந்த அளவில் கொண்டுள்ள பிறழ்கூற்றுக்கள், பாவனையாளர்கள் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளும் பொருளியற் தீர்மானங்களை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்குமென நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்க்கப்படின், அந்த குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல்கள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல் வகுப்புகளுக்கு பிரயோகிக்கவேண்டிய பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்.
- (இ) கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது அல்லது குழும கணக்காய்வுத் தேவைக்காக மீளாய்வு மேற்கொள்ளும்போது, அந்தக் கூறுகளுக்கான பொருண்மை மட்டம். குழும நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கண்டு பிடிக்கப்படாத மற்றும் திருத்தப்படாத கூட்டுமொத்த பிறழ்கூற்றுக்களின், குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதினதும் பொருண்மை மட்டத்திற்கு மேலான அதிகரிப்பை பொருத்தமான தாழ்வு மட்டத்திற்கு

குறைப்பதற்கு, கூறின் பொருண்மை மட்டம் குழும் நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதிலும் பொருண்மை மட்டத்திலும் பார்க்க குறைவானதாக இருக்கும். (பார்க்க: பந்தி A43-A44)

(ஈ) குழும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு, பிறழ்கூற்றுக்கள் தெளிவாக அற்பமானதெனக் கருதுவதற்கான விலக்கெல்லையின் கீழ்மட்டம். (பார்க்க: பந்தி A45)

22. குழும் கணக்காய்வுத் தேவைகளுக்காக கூறுக் கணக்காய்வாளர்கள் கணக்காய்வை மேற்கொள்ள இருக்கும்போது, கூறுகள் மட்டத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட செயலாற்றல் பொருண்மை மட்டத்தை குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் மதிப்பாய்வு செய்வர். (பார்க்க: பந்தி A46)

23. கூறொன்று சட்ட நியதியினால், ஒழுங்கு விதியினால் அல்லது பிற காரணங்களால் கணக்காய்வுக்கு ஆளாகி, குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் குழும் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்குவதற்கு அந்தக் கணக்காய்வை உபயோகிக்கத் தீர்மானிக்கும் பட்சத்தில், குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ்வருவன இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்கின்றனவா என்பதனை தீர்மானிப்பர்;

(அ) கூறு நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதற்குமான பொருண்மை மட்டம் மற்றும்

(ஆ) கூறு மட்டத்தில் செயலாற்றல் பொருண்மை மட்டம்.

#### மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலிறுத்தல்

24. நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களை கையாள்வதற்காக, கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான பதிலிறுத்தலை வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்துமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளார்.<sup>9</sup> கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது குழும் ஈடுபாட்டு அணி அல்லது அது சார்பாக கூறுக் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் வேலை வகையை குழும் ஈடுபாட்டு அணி தீர்மானிக்கும். (பார்க்க: பந்தி: 26-29). அத்துடன், குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் வேலையில் தமது ஈடுபாட்டின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவினையும் தீர்மானிப்பர். (பார்க்க: பந்தி 30-31)

25. ஒன்றித்தற் செயன்முறையின்போது அல்லது கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள்மீது மேற்கொள்ளப்படவுள்ள வேலையின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு குழும் பூராகவும் கட்டுப்பாடுகள் விளைதிறனுடன் தொழிற்படுத்தப்படுகின்றது என்ற அல்லது வலுவழிப்பு விதிமுறைகள் மட்டும் உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை வழங்காதென்ற எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையில் இருப்பின், குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் அந்தக் கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைதிறனை சோதிப்பர் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரை சோதிக்குமாறு கேட்டுக்கொள்வர்.

கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ளப்படவுள்ள வேலையின் வகையை தீர்மானித்தல் (பார்க்க: பந்தி A47)

#### கணிசமான கூறுகள்

26. கூறொன்று, குழுமத்திற்கு அதன் தனியான நிதிசார் கணிசத்தன்மை காரணமாக கணிசமானதாக இருக்கும் பட்சத்தில், குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் அல்லது அதன் சார்பாக கூறின் கணக்காய்வாளர் கூறின் பொருண்மை மட்டத்தை உபயோகித்து கூறின் நிதித்தகவல்களை கணக்காய்வு செய்வர்.

27. ஒரு கூறு அதன் குறிப்பான தன்மை அல்லது சூழ்நிலை காரணமாக குழும் நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் கணிசமான இடர்களை உட்படுத்தல் சாத்தியமானதாக இருப்பதன் காரணமாக கணிசமானதாக இருக்கும் கூறிற்கு குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் அல்லது அவர்கள் சார்பில் கூறின் கணக்காய்வாளர்கள் கீழ் வருவனவற்றுள் ஒன்றை அல்லது பலதை மேற்கொள்வர்:

(அ) கூறின் பொருண்மை மட்டத்தினை உபயோகித்து கூறின் நிதித்தகவல்களை கணக்காய்வு செய்தல்.

(ஆ) குழும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் சாத்தியமான கணிசமான இடர்கள் தொடர்பில் கணக்கு மீதிகள், ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் ஒன்றை அல்லது பலதை கணக்காய்வு செய்தல். (பார்க்க: பந்தி A48)

<sup>9</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுத்தல்”.

(இ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் சாத்தியமான கணிசமான இடர்கள் தொடர்பில் குறிப்பிடப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகள். (பார்க்க: பந்தி A49)

கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகள்

28. கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகளுக்கு, குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் குழும மட்டத்தில் பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்வர். (பார்க்க: பந்தி A50)

29. குழும ஈடுபாட்டு அணியானது;

- (அ) கணிசமான கூறுகளின் நிதித்தகவல்மீது மேற்கொள்ளும் வேலைகளில் இருந்து ;
- (ஆ) குழுமம் அடங்கலான கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் ஒன்றித்தற் செயன்முறைகளில் மேற்கொள்ளும் வேலைகளில் இருந்து ; அத்துடன்
- (இ) குழும மட்டத்தில் மேற்கொள்ளும் பகுப்பாய்வுகளிலிருந்து

குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாதென கருதுமிடத்து, குழும ஈடுபாட்டு அணி கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகளை தேர்வுசெய்து அவ்வாறு தேர்வுசெய்த தனித்தனியான கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது கீழ்வருவனவற்றில் ஒன்றையோ அல்லது பலவற்றையோ மேற்கொள்ளும் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரை மேற்கொள்ளுமாறு கேட்டுக்கொள்ளும்: (பார்க்க: பந்தி A51-A53)

- கூறின் பொருண்மை மட்டத்தினை உபயோகித்து கூறின் நிதித் தகவல்களின் கணக்காய்வை.
- ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்கு மீதிகள், ஊடுசெயல் வகைகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களின் கணக்காய்வு.
- கூறின் பொருண்மை மட்டத்தை உபயோகித்து கூறின் நிதித் தகவல்களின் மீளாய்வு.
- குறிப்பிடப்பட்ட விதிமுறைகள்.

குழும ஈடுபாட்டு அணியானது, கூறுகளை தேர்வுசெய்தலினை குறிப்பிட்ட காலமீறாக மாற்றிக்கொள்ளும்.

கூறின் கணக்காய்வாளரால் மேற்கொள்ளப்படும் வேலையில் சம்பந்தப்படுதல் (பார்க்க: பந்தி A54-A55)

கணிசமான கூறுகள் - இடர் மதிப்பீடு

30. கணிசமான கூறின் நிதித்தகவல் மீதான கணக்காய்வை கூறின் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்வாரேயானால், குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் கணிசமான இடர்களை இனங்காண்பதற்காக கூறின் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் சம்பந்தப்படுவர். இந்த ஈடுபாட்டின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தங்கியுள்ளதுடன், அது குறைந்தபட்சம் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- (அ) குழுமத்திற்கு கணிசமான கூறின் வியாபார செயற்பாடுகள்பற்றி கூறின் கணக்காய்வாளருடன் அல்லது கூறின் முகாமையுடன் கலந்தாராய்தல் ;
- (ஆ) மோசடி அல்லது வழு காரணமாக நிதித் தகவல்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு கூறு மாறக்கூடிய தன்மைபற்றி கூறின் கணக்காய்வாளருடன் கலந்தாராய்தல் ;
- (இ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்கள்பற்றிய கூறுக் கணக்காய்வாளரின் ஆவணப்படுத்தலை மீளாய்வு செய்தல். அத்தகைய ஆவணப்படுத்தல், இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்கள் தொடர்பான கூறுக் கணக்காய்வாளரின் முடிவினைப் பிரதிபலிக்கும் ஞாபகக்குறிப்பு வடிவில் அமையலாம்.

குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்சுற்றின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்கள் - மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகள்

31. குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்சுற்றின் கணிசமான இடர்கள் கூறின் கணக்காய்வாளர் வேலை மேற்கொண்ட கூறில் இனங்காணப்பட்டிருப்பின், குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்சுற்றின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்களுக்கு பதிலிறுப்பதற்காக மேற்கொள்ள வேண்டிய மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகள் பொருத்தமானதா என மதிப்பாய்வு செய்வர். கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய தமது புரிந்துகொள்ளலின் அடிப்படையில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளில் தாம் ஈடுபட வேண்டுமா எனத் தீர்மானிப்பர்.

#### ஒன்றித்தற் சென்முறை

32. பந்தி 17 க்கு அமைவாக, குழும ஈடுபாட்டு அணியானது பந்தி 25 க்கு அமைவாக குழும முகாமையினால் கூறுகளுக்கு வழங்கப்பட்ட அறிவுறுத்தல்கள் அடங்கலாக குழுமம் தழுவிய கட்டுப்பாடுகள் மற்றும் ஒன்றித்தற் செயன்முறைகள் பற்றிய தெளிவினைப் பெறுவர். ஒன்றித்தற் செயன்முறையின்போது மேற்கொள்ளவேண்டிய வேலையின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு குழுமம் தழுவிய கட்டுப்பாடுகள் விளைவுத்திறனுடன் தொழிற்படுத்தப்படுகின்றன என்ற அல்லது வலுவழிப்பு விதி முறைகள் மட்டும் உறுதிப்பாட்டு மட்டத்தில் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை தரமாட்டா என்ற எதிர்பார்ப்பின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்தால், பந்தி 25 க்கு அமைய குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியின் கோரிக்கையின் பேரில் கூறுக் கணக்காய்வாளர் குழுமம் தழுவிய கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறனை சோதிப்பர்.
33. ஒன்றித்தற் செயன்முறையினால் ஏற்படும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட பொருண்மையான பிறழ்சுற்று இடர்களுக்கு பதிலிறுக்குமுகமாக குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் ஒன்றித்தற் செயன்முறையின்மீது மேலதிக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்வர். இது குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் சகல கூறுகளும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பது பற்றிய மதிப்பாய்வையும் உள்ளடக்கும்.
34. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் ஒன்றித்தற் செம்மையாக்கங்கள் மற்றும் மீள்வகைப் படுத்தல்களின் ஏற்புடமை, பூணத்துவம் மற்றும் செம்மையினையும், மோசடி இடர்க் காரணிகள் அல்லது சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புக் காட்டிகள் உள்ளனவா என்பதனையும் மதிப்பாய்வு செய்வர். (பார்க்க: பந்தி A56)
35. கூறொன்றின் நிதித்தகவல்கள், குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகித்த அதே கணக்கீட்டு கொள்கைகளுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படாது இருப்பின், குழும நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தும் தேவைக்காக கூறின் நிதித்தகவல்கள் பொருத்தமான முறையில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்டனவா என்பதனை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் மதிப்பாய்வு செய்வர்.
36. கூறின் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடலில் இனங்காணப்பட்ட நிதித்தகவல்களா (பந்தி 41(இ) பார்க்க) குழும நிதிக்கூற்றுக்களிலும் கூட்டிணைக்கப்பட்ட நிதித் தகவல்கள் என்பதனை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் தீர்மானிப்பர்.
37. குழும நிதிக்கூற்றுக்கள், குழுமத்தினதிலிருந்து வேறுபட்ட நிதியறிக்கையிடற் கால முடிவைக் கொண்ட கூறுகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கியிருப்பின், குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைய அந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பொருத்தமான செம்மையாக்கங்கள் செய்யப்பட்டு உள்ளனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்வர்.

#### பின்னைய நிகழ்வுகள்

38. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் அல்லது கூறுக் கணக்காய்வாளர்கள் கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீதான கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளுமிடத்து, கூறுகளின் நிதித்தகவற் திகதிகளுக்கும் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கும் இடைப்பட்ட காலத்தில் நிகழும் அந்த நிகழ்வுகளையும், குழும நிதிக் கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கத்தை அல்லது வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தக்கூடிய நிகழ்வுகளை இனங்காண்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்ட விதிமுறைகளையும் குழும ஈடுபாட்டு அணி அல்லது கூறுக் கணக்காய்வாளர்கள் மேற்கொள்வர்.
39. கூறுகளின் நிதித்தகவல்களின் கணக்காய்வு தவிர்ந்த வேறு வேலையினை கூறுக் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும்பட்சத்தில், குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மை யாக்கத்தை அல்லது வெளிக்காட்டலை தேவைப்படுத்தும் பின்னைய நிகழ்வுகள் அவர்களுக்கு தெரியவரின், அதுபற்றி குழும முகாமை அணிக்கு அறிவிக்குமாறு கூறுக் கணக்காய்வாளரை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கேட்டுக்கொள்வர்.



#### கூறுக்கணக்காய்வாளருடன் தொடர்புபாடல்

40. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளருக்கு தமது தேவைப்பாட்டை ஒரு கால அடிப்படையில் தெரிவிப்பர். அத்தகைய தொடர்புபாடல் மேற்கொள்ள வேண்டிய வேலை, அந்த வேலையிலிருந்து மேற்கொள்ளக்கூடிய பயன்பாடுகள் மற்றும் குழும ஈடுபாட்டு அணியுடன் கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொடர்புபாடலின் வடிவம் மற்றும் அடக்கத்தை நிர்ணயிக்கும். அத்துடன் அது கீழ்வருவனவற்றையும் உள்ளடக்கும்: (பார்க்க: பந்தி A57, A58, A60)
- (அ) குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலையை உபயோகிப்பர் என்பதனை தெரிந்துகொண்டுள்ள கண்ணோட்டத்தில், கூறுக் கணக்காய்வாளர் குழும ஈடுபாட்டு அணியுடன் ஒத்துழைப்பர் என்பதனை உறுதி செய்யும்படி கூறுக் கணக்காய்வாளரிடம் விடப்படும் கோரிக்கை. (பார்க்க: பந்தி A59)
- (ஆ) குழும கணக்காய்வு தொடர்புபட்ட நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள், குறிப்பாக சுயாதீனத் தேவைப்பாடுகள்.
- (இ) கூறின் நிதித் தகவல்களின் கணக்காய்வு அல்லது மீளாய்வைப் பொறுத்த மட்டில், கூறின் பொருண்மை மட்டம் (அத்துடன், பொருத்தமான இடத்து, குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் வகுப்புகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக் காட்டல்களுக்கான பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்) மற்றும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு, பிறழ்கூற்றுக்கள் மிகவும் தெளிவாக அற்பமானதென கருதுவதற்கான விலக்கெல்லையின் கீழ்மட்டம்.
- (ஈ) மோசடி அல்லது வழுவின் காரணமாக ஏற்பட்டு, கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலையுடன் தொடர்புபட்ட குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான பிறழ்கூற்று இடர்கள். கூறில் மோசடி அல்லது இடர் காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்கள் வேறு ஏதாவது இருப்பின் அவற்றையும், அத்தகைய இடர்களுக்கு கூறுக் கணக்காய்வாளரின் பதிலிறுத்தல்களையும் உரிய கால அடிப்படையில் தமக்குத் தெரிவிக்குமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளரை கேட்டுக்கொள்வர்.
- (உ) குழும முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட உறவுமுறை சார்ந்தோரினதும் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்குத் தெரிந்த ஏதாவது வேறு உறவுமுறை சார்ந்தோரினதும் நிரல். குழும முகாமையினால் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியால் முன்னர் இனங்காணப்படாத உறவுமுறை சார்ந்தோரை உரிய கால அடிப்படையில் தெரிவிக்குமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளரை கேட்டுக்கொள்வர். ஏனைய கூறுக் கணக்காய்வாளருக்கு அத்தகைய மேலதிக உறவுமுறை சார்ந்தோரை இனங்காண வேண்டுமாவென குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் தீர்மானிப்பர்.
41. குழுமக் கணக்காய்வு தொடர்பாக குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் முடிவு எடுப்பதற்கு தொடர்புபட்ட விடயங்களை தெரிவிக்குமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளரை கேட்டுக்கொள்வர். அவ்வாறு தெரிவிக்க வேண்டிய விடயங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும். (பார்க்க: பந்தி A60)
- (அ) கூறுக் கணக்காய்வாளர், சுயாதீனத்துவம் மற்றும் தொழில்சார் தகுதிகள் அடங்கலாக குழுமக் கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவாக உள்ளனரா என்பதுபற்றி;
- (ஆ) கூறுக் கணக்காய்வாளர் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசைவாக உள்ளனரா என்பதுபற்றி;
- (இ) கூறுக் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிடும் கூறின் நிதித் தகவல்களை இனங் காணல்;
- (ஈ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு வழியமைக்கக் கூடிய, சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாத சந்தர்ப்பங்கள் பற்றிய தகவல்கள்;
- (உ) கூறின் நிதித்தகவல்களின் திருத்தப்படாத பிறழ்கூற்றுக்களின் நிரல் (இந்த நிரல் குழும ஈடுபாட்டு அணி தெரிவித்ததும், தெளிவாக அற்பமானதென கருதுவதற்கான

விலக்கெல்லைக்குக்கீழ் அமைந்ததுமான பிறழ்கூற்றுகளை உள்ளடக்க வேண்டியதில்லை (பார்க்க: பந்தி 40(இ));

- (ஊ) சாத்தியமான முகாமைப் பக்கச்சார்புகளின் காட்டிகள்;
- (எ) கூறின் மட்டத்தில் இனங்காணப்பட்ட, அகக் கட்டுப்பாடுகளில் கணிசமான குறைபாடுகள் ஏதுமிருப்பின் அவைபற்றிய விபரம்;
- (ஏ) கூறின் நிதித்தகவல்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றினை விளைவிக்கும் கூறின் முகாமை, ஊழியர் அல்லது கூறு மட்டத்தில் அகக் கட்டுப்பாட்டில் கணிசமான வகிபாகத்தை கொண்டுள்ளோர் சம்பந்தப்பட்ட மோசடிகள் அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் மோசடிகள் உள்ளடங்கலாக கூறின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டவர்களுக்கு கூறின் கணக்காய்வாளர் தெரிவித்த அல்லது தெரிவிக்க எதிர்பார்க்கும் ஏனைய கணிசமான விடயங்கள்;
- (ஐ) கூறுக் கணக்காய்வாளர் கூறின் முகாமையிடமிருந்து கோரிய எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவப்படுத்தலில் அவதானிக்கப்பட்ட விதிவிலக்குகள் அடங்கலாக குழும கணக்காய்வுக்கு தொடர்புடையதாக இருக்கக்கூடிய அல்லது கூறுக் கணக்காய்வாளர் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் கவனத்திற்கு கொண்டுவர விரும்பும் வேறு ஏதேனும் விடயங்கள்;
- (ஓ) கூறுக் கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்தக் கண்டுபிடிப்புக்கள், இறுதிமுடிவுகள் மற்றும் அபிப்பிராயம்.

**பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் ஏற்புடமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்**

கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடல் மற்றும் அவர்களின் வேலையின் போதுமான தன்மைபற்றி மதிப்பாய்வு செய்தல்

- 42. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொடர்பாடலை மதிப்பாய்வு செய்வர். (பார்க்க: பந்தி 41). குழும ஈடுபாட்டு அணியினர்,
  - (அ) அந்த மீளாய்விலிருந்து ஏற்படும் கணிசமான விடயங்களை பொருத்தமான இடத்து கூறுக் கணக்காய்வாளர், கூறின் முகாமையாளர் அல்லது குழும முகாமையாளருடன் கலந்தாலோசிப்பர் அத்துடன்
  - (ஆ) கூறுக் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணத்தின் ஏனைய தொடர்புபட்ட பகுதிகளையும் மீளாய்வு செய்தல் அவசியமானதா என்பதை தீர்மானிப்பர். (பார்க்க: பந்தி A61)
- 43. குழும ஈடுபாட்டு அணி, கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலை போதாதென்ற முடிவுக்கு வரும் பட்சத்தில், மேலதிகமாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய விதிமுறைகள் எவை என்பதனையும், அவற்றை கூறுக் கணக்காய்வாளரா அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியா மேற்கொள்ள வேண்டும் என்பதனையும் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் தீர்மானிப்பர்.

**கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் போதுமான தன்மையும் ஏற்புடமையும்**

- 44. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு இடர்களை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மிகக்குறைந்த மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு ஏதுவாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளதுடன், அதன் மூலம் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான நியாயபூர்வமான முடிவினை அவர் எட்டமுடியும்<sup>10</sup>. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர், ஒன்றித்தற் செயன்முறையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளிலிருந்தும் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் மற்றும் கூறுக் கணக்காய்வாளர் ஆகியோரால் கூறுகளின் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைகளிலிருந்தும் குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்று பெறப்பட்டுள்ளதா என மதிப்பாய்வு செய்வர். (பார்க்க: பந்தி A62)
- 45. குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர், திருத்தப்படாத பிறழ்கூற்று எதுவும் குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தில் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தினையும் (குழும ஈடுபாட்டு அணியால் இனங் காணப்பட்ட அல்லது கூறுக் கணக்காய்வாளரினால் தெரிவிக்கப்பட்ட) போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாதுபோன சந்தர்ப்பங்களையும் (ஏதுமிருப்பின்) மீளாய்வு செய்வர். (பார்க்க: பந்தி A63)

<sup>10</sup> SLAuS 200, பந்தி 17

## குழும முகாமை மற்றும் குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்புபடல்

### குழும முகாமையுடன் தொடர்புபடல்

46. SLAuS 265<sup>11</sup> க்கு அமைய ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருக்கும் குழும முகாமைக்கும் தெரிவிக்க வேண்டிய இனங்காணப்பட்ட அகக் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் எவை என்பதனை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் தீர்மானிப்பர். இந்தத் தீர்மானம் எடுத்தலில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ்வருவனவற்றை கவனத்திற் கொள்வர்:

- (அ) குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் இனங்கண்ட, குழுமம் அளாவிய அகக் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள்;
- (ஆ) கூறுகளின் அகக் கட்டுப்பாடுகளின் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் இனங்கண்ட அகக் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள், மற்றும்
- (இ) கூறுக் கணக்காய்வாளர்கள் குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவந்த அகக் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள்.

47. குழும ஈடுபாட்டு அணியினரால் மோசடி இனங்காணப்பட்டிருந்தால் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரால் அவர்களின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தால் (பார்க்க: பந்தி 41(ஏ)) அல்லது மோசடிகள் இருக்கக்கூடுமென தகவல்கள் காட்டினால், மோசடிகளை தடுப்பதற்கும் கண்டுபிடிப்பதற்கும் முதன்மைப் பொறுப்புடையோருக்கு அவர்களின் பொறுப்பிற்கு உட்பட்ட உரிய விடயங்களை அவர்களுக்கு தெரிவிக்கும் நோக்கில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் அதனை உரிய கால அடிப்படையில் குழும முகாமையின் பொருத்தமான மட்டத்திற்கு கொண்டு செல்வர். (பார்க்க: பந்தி A64)

48. கூறின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்குமாறு கூறுக் கணக்காய்வாளர் சட்டத்தினால், முங்குவிதியினால் அல்லது வேறு காரணத்தினால் கோரப்படலாம். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், கூறின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு கணிசமானதாக அமையும், குழும ஈடுபாட்டு அணியினருக்கு தெரிந்த ஆனால் கூறின் முகாமைக்கு தெரிந்திருக்காத எந்தவொரு விடயத்தையும் கூறின் முகாமைக்கு தெரிவிக்குமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் குழும முகாமையினை கேட்டுக்கொள்ளும். குழும முகாமை அந்த விடயங்களை கூறின் முகாமைக்கு தெரிவிக்க மறுக்கும் பட்சத்தில், குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் விடயத்தை குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் கலந்தாலோசிப்பர். அந்த விடயம் தீர்வு காணப்படாது இருக்கும் பட்சத்தில், சட்டம் மற்றும் தொழில்சார் அந்தரங்கத்தன்மைக்கு அமைய, விடயத்திற்கு தீர்வு காணும் வரையில் கூறின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்கவேண்டாமென குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு ஆலோசனை வழங்குவதுபற்றி கவனத்திற் கொள்வர். (பார்க்க: பந்தி A65)

### குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்புபடல்

49. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் SLAuS 260<sup>12</sup> மற்றும் ஏனைய SLAuS களினால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட விடயங்களுக்கு மேலதிகமாக கீழ்வரும் விடயங்களை குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருக்கு தெரிவிப்பர்: (பார்க்க: பந்தி A66)

- (அ) கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள்மீது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய வேலையின் தன்மையின் மேலோட்டம்.
- (ஆ) கணிசமான கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது கூறின் கணக்காய்வாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய வேலைகளில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் திட்டமிட்ட சம்பந்தப்படுகையின் தன்மையின் மேலோட்டம்.

<sup>11</sup> SLAuS 265, “ஆளுமை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் மற்றும் முகாமைக்கு அகக் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகளை தெரிவித்தல்”

<sup>12</sup> SLAuS 260, “ஆளுமை பாரப்படுத்தப்பட்டோருடன் தொடர்புபடல்”.

- (இ) கூறுகள் கணக்காய்வாளரின் வேலைகள் மீது குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் மதிப்பாய்வு, அந்தக் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் தரம்பற்றி கரிசனையை ஏற்படுத்தக் கூடிய சந்தர்ப்பங்கள்.
- (ஈ) குழும கணக்காய்வு மீதான ஏதாவது வரையறைகள். உதாரணமாக, குழும ஈடுபாட்டு அணியினருக்கு தகவல்கள் கிடைக்கச் செய்வதில் வரையறைகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருப்பின்.
- (உ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்ச்சற்றினை ஏற்படுத்தும் வகையில் அமைந்த குழும முகாமை, கூறின் முகாமை, குழுமம் தழுவிய கட்டுப்பாடுகளில் கணிசமான வகிபாத்திரத்தைக் கொண்ட ஊழியர் அல்லது பிறர் சம்பந்தப்பட்ட மோசடிகள் அல்லது சந்தேகிக்கப்படும் மோசடிகள்.

#### ஆவணப்படுத்தல்

50. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் கீழ்வரும் விடயங்களை உட்படுத்துவர்:<sup>13</sup>
- (அ) கணிசமானவற்றையும், கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள்மீது மேற்கொண்ட வேலை வகையையும் காட்டும் வகையில் கூறுகளின் பகுப்பாய்வு.
- (ஆ) பொருத்தமான இடத்து, கூறின் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் மற்றும் அதன்மீதான இறுதி முடிவுகளின் உரிய பகுதிகள் மீதான குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் மீளாய்வு அடங்கலாக, கணிசமான கூறுகளில் கூறின் கணக்காய்வாளர் மேற்கொண்ட வேலைகளில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் சம்பந்தப்படுதலின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு.
- (இ) குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தேவைகள் பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு இடையில் எழுத்துமூல தொடர்பாடல்.

\*\*\*\*

#### பிரயோகமும் பிற விளக்கக் குறிப்புகளும்

**சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது பிற காரணங்களினால் கணக்காய்விற்கு ஆளாகும் கூறுகள்**  
(பார்க்க: பந்தி 3)

- A1. குழும கணக்காய்விற்கு கணக்காய்வுச் சான்றுகளை வழங்குவதற்காக சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது வேறு காரணத்திற்காக தேவைப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வை உபயோகிப்பதா என்பதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தீர்மானத்தை பாதிக்கக் கூடிய காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
- கூறின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பிரயோகித்த மற்றும் குழும நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்தலில் பிரயோகித்த நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகங்களில் வேறுபாடுகள்.
  - கூறின் கணக்காய்வாளரால் பிரயோகித்த மற்றும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு மற்றும் பிற நியமங்களுக்கு இடையிலான வேறுபாடுகள்.
  - குழும அறிக்கையிடற் கால அட்டவணையை நிறைவு செய்வதற்கு ஏதுவாக கூறின் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வை உரிய காலத்தில் முடிக்க முடியுமா என்பது.

#### வரைவிலக்கணங்கள்

கூறு (component) (பார்க்க: பந்தி 9(அ))

- A2. ஒரு குழுமத்தின் கட்டமைப்பு கூறுகள் எவ்வாறு இனங்காணப்படுகின்றன என்பதனை பாதிக்கின்றன. உதாரணமாக, நிதி அறிக்கையிடல் முறைமையானது மேன்னிலை உரிமத்தினாலும் உரிமையாண்மை முறையில் அல்லது கிரயமுறையில் கணக்கீடு செய்யும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட உபகம்பனிகள், கூட்டுத் தொழில் முயற்சிகள் அல்லது முதலீட்டிற்கு ஆளான உரிமங்களால்; தலைமையகம் மற்றும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட பிரிவுகள் அல்லது கிளைகளால்; அல்லது இரண்டினதும் கலவையினால் தயாரிக்கப்படவேண்டிய தகவல்களை தரும் நிறுவக கட்டமைப்பு அடிப்படையில் குழும நிதிஅறிக்கையிடல் முறைமை அமையக்கூடும். எனினும்,

<sup>13</sup> SLAuS 230, “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்” பந்திகள் 8-11 மற்றும் A6.

சில குழுமங்கள் தமது நிதியறிக்கையிடல் முறைமையை தொழிற்பாடு, செயன்முறை, உற்பத்திப் பொருள் அல்லது சேவையின் (அல்லது பொருட்கள், சேவைகளின் குழுமங்களின்) அடிப்படையில் அல்லது புவிசார் அமைவிடங்களின் அடிப்படையில் ஒழுங்குபடுத்தும். இந்தச் சந்தர்ப்பங்களில், குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கும் நிதித் தகவல்களை குழுமம் அல்லது கூறின் முகாமை எந்த உரிமம் அல்லது வியாபார செயற்பாட்டிற்காக தயாரிக்கின்றதோ, அவை தொழிற்பாடு, செயன்முறை, உற்பத்திப் பொருள் அல்லது சேவையாகவோ (அல்லது பொருட்கள், சேவைகளின் குழுமமாகவோ) அல்லது புவிசார் அமைவிடமாகவோ இருக்கலாம்.

A3. குழும நிதியறிக்கையிடல் முறைமையில் வேறுபட்ட மட்டங்களைச் சார்ந்த கூறுகள் இருக்கக்கூடும். அந்தச் சந்தர்ப்பங்களில், தனித்தனியாக அல்லது சில கூட்டான கூறுகளின் மட்டங்களை இனங்காண்பது மிகவும் பொருத்தமானதாக இருக்கலாம்.

A4. ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்தில் ஒன்றுசேர்க்கப்பட்ட கூறுகள், குழும கணக்காய்வுத் தேவைகளுக்கு ஒரு கூறாக கொள்ளக்கூடியதாக இருந்தபோதிலும் அத்தகைய ஒரு கூறு அது அடக்கும் கூறுகளின் (அதாவது ஒரு உபகுழு) நிதித் தகவல்களை கூட்டிணைக்கும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கவும் கூடும். எனவே, இந்த SLAuS பெரிய குழுமம் ஒன்றிற்குப் பட்ட வேறுபட்ட உபகுழுக்களுக்கு வெவ்வேறு குழும ஈடுபாட்டு பங்காளர் மற்றும் அணிகளால் பிரயோகிக்கப்படலாம்.

கணிசமான கூறு (பார்க்க: பந்தி 9(அஅ))

A5. கூறொன்றின் தனியான நிதிசார் கணிசத்தன்மை அதிகரிக்கும்போது, குழும நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்கள் வழமையாக அதிகரிக்கும். தனியான நிதிக் கணிசத்தன்மையுடைய கூறுகளை இனங்காண்பதற்கு ஏதுவாக குழும ஈடுபாட்டு அணி தேர்வுசெய்த மட்டக்குறிக்கு ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தினை பிரயோகிக்கக்கூடும். மட்டக் குறியொன்றை இனங்காண்பதிலும் அதற்கு பிரயோகிக்க வேண்டிய சதவீதத்தினை தீர்மானித்தலும் தொழிற்சார் தீர்ப்பினை சம்பந்தப்படுத்தும். குழுமத்தின் தன்மை, புறநிலைகளைப் பொறுத்து பொருத்தமான மட்டக்குறிகள் குழுமச் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், காசுப்பாய்வுகள், இலாபம் அல்லது விற்பனைப் புரள்வினை உட்படுத்தும். உதாரணமாக, குழும ஈடுபாட்டு அணியானது தெரிவு செய்த மட்டக்குறியின் 15% இனை அதிகரிக்கும் கூறுகளை கணிசமான கூறுகளாக கொள்ளக்கூடும். எனினும் குழநிலைகளைப் பொறுத்து உயர்ந்த அல்லது தாழ்ந்த சதவீதங்கள் பொருத்தமானவையாக கொள்ளப்படலாம்.

A6. குழும ஈடுபாட்டு அணி, குறித்த தன்மை அல்லது புறநிலை (அதாவது, குறிப்பிட்ட கணக்காய்வுக் கவனத்திற் கொள்ளலை தேவைப்படுத்தும் இடர்கள்<sup>14</sup>) காரணமாக கூறொன்று குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் கணிசமான இடர்களை உள்ளடக்குவது சாத்தியமானதாக இனங்காணக்கூடும். உதாரணமாக, கூறொன்று அந்நிய நாணயமாற்று வியாபாரத்திற்கு பொறுப்பாக இருக்கையில், அந்த கூறானது தனியாக குழுமத்திற்கு நிதிசார் கணிசத் தன்மையை கொண்டிராத போதிலும், குழுமத்தை கணிசமான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இருக்கு ஆளாக்கக்கூடும்.

கூறுக் கணக்காய்வாளர் (பார்க்க: பந்தி 9(ஆ))

A7. குழும ஈடுபாட்டு அணியின் அங்கத்தவரொருவர் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் வேண்டுகோளின் நிமித்தம் குழும கணக்காய்விற்காக கூறின் நிதித் தகவல்கள்மீது வேலை மேற்கொள்ளக்கூடும். அந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், ஈடுபாட்டு அணியின் அந்த அங்கத்தவர் கூறின் கணக்காய்வாளருமாவார்.

பொறுப்பு (பார்க்க: பந்தி 11)

A8. குழும கணக்காய்விற்காக கூறின் நிதித் தகவல் மீது கூறின் கணக்காய்வாளர்கள் வேலையை மேற்கொள்ளும்போது அவர்கள் தமது ஒட்டு மொத்த கண்டுபிடிப்புக்கள், முடிவுகள் அல்லது அபிப்பிராயங்களுக்கு பொறுப்புடையவர்களாக இருந்தபோதிலும், குழும கணக்காய்வு

<sup>14</sup> SLAuS 315, பந்திகள் 27-29

அபிப்பிராயத்திற்கு குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் அல்லது குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளரின் நிறுவனம் பொறுப்பாகும்.

A9. ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் தொடர்பில் குழும ஈடுபாட்டு அணி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாத காரணத்தால் குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் திருத்தப்படும்போது, குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராய அறிக்கையில் திருத்தத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தி, கூறின் கணக்காய்வாளரை தொடர்புபடுத்தல் புறநிலைகளின் போதிய விளக்கத்திற்கு அவசியமானதாக இருந்தாலன்றி, அவரை தொடர்புபடுத்தாது முடியாமைக்கான காரணத்தை விபரிக்கும்<sup>15</sup>.

#### ஏற்றுக்கொள்ளலும் தொடர்ச்சியும்

ஏற்றுக்கொள்ளும் அல்லது தொடரும் கட்டத்தில் தெளிவினை பெற்றுக்கொள்ளல் (பார்க்க: பந்தி 12)

A10. புதிய ஈடுபடுத்தலைப் பொறுத்தமட்டில் குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் புறநிலைகள் பற்றிய தெளிவினை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ்வருவனவற்றில் இருந்து பெற்றுக்கொள்வர்:

- குழும முகாமை வழங்கும் தகவல்கள்;
- குழும முகாமையுடன் தொடர்பாடல்;
- பொருத்தமான இடத்து முன்னைய குழும ஈடுபாட்டு அணி, கூறின் முகாமை அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்பாடல்.

A11. குழும ஈடுபாட்டு அணி பெறும் தெளிவு கீழ்வருவன போன்றவற்றை உள்ளடக்கக் கூடும்:

- சட்ட மற்றும் நிறுவக கட்டமைப்பு அடங்கலாக குழும கட்டமைப்பு (அதாவது, குழும நிதியறிக்கையிடல் முறைமை எவ்வாறு ஒழுங்கமைக்கப்பட்டு உள்ளது என்பது பற்றி).
- குழுமத்திற்கு கணிசமானதாக அமையும் கூறுகளின் வியாபார செயற்பாடுகள், அவை இடம்பெறும் தொழிற்சாலை மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல், பொருளியல் மற்றும் அரசியல் புறநிலைகள் அடங்கலாக.
- பங்குபற்றிய சேவை நிலையங்கள் அடங்கலாக சேவை அமைப்புக்களின் உபயோகம்.
- குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகளின் விபரம்.
- ஒன்றித்தற் செயன்முறையின் சிக்கற் தன்மை.
- குழும ஈடுபாட்டு பங்காளரின் நிறுவனம் அல்லது வலையமைப்பை சாராத, கூறின் கணக்காய்வாளர் எந்தக் கூறினதும் நிதித்தகவல்கள் மீதான வேலையை மேற்கொள்ளுவரா என்பதுடன், ஒன்றிற்கும் அதிகமான கணக்காய்வாளர்களை நியமித்தமைக்கான குழும முகாமையின் நியாயப்படுத்தல்கள்.
- குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் :
  - குழுமத்தின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், குழும முகாமை, கூறுகளின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், கூறின் முகாமை, கூறுகளின் தகவல்கள் மற்றும் கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் ஆகியோருடன் மட்டுப்படுத்தப்படாத தொடர்புபடுத்தலை மேற்கொள்வதற்கான இயலுமையை கொண்டுள்ளனரா என்பது பற்றி (குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் எதிர்பார்க்கும் கணக்காய்வு ஆவணங்கள் அடங்கலாக); அத்துடன்
  - கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது அவசிய வேலைகளை மேற்கொள்ளக் கூடியதாக இருக்குமா என்பதுபற்றி.

A12. தொடரும் ஈடுபடுத்தலைப் பொறுத்தமட்டில், போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியின் இயலுமையானது கணிசமான மாற்றங்களினால் பாதிக்கப்படலாம். உதாரணமாக,

<sup>15</sup> SLAuS 705, பந்தி 20

- குழுமக் கட்டமைப்பில் மாற்றங்கள் (உதாரணமாக, சுவீகரித்தல், அகற்றல் (விற்பனை செய்தல் அடங்கலாக), மீளக் கட்டமைத்தல் அல்லது குழும நிதியறிக்கையிடல் முறைமை ஒழுங்குபடுத்தப்பட்டுள்ள முறையில் மாற்றம்).
- குழுமத்திற்கு கணிசமானதாகவுள்ள, கூறுகளின் வியாபார நடவடிக்கைகளில் மாற்றங்கள்.
- குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், குழும முகாமை அல்லது கணிசமான கூறுகளின் பிரதான முகாமை ஆகியவற்றின் அமைப்பில் மாற்றங்கள்.
- குழுமம் அல்லது கூறின் முகாமையின் ஒருமைப்பாடு மற்றும் தகைமை பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கொண்டுள்ள அக்கறை.
- குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகளில் மாற்றங்கள்.
- பிரயோகிக்கத்தகு நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தில் மாற்றங்கள்.

போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கான எதிர்பார்ப்பு (பார்க்க: பந்தி 13)

A13. குழுமமொன்று கணிசமான கூறுகளாகக் கருதப்பட முடியாத கூறுகளை மாத்திரம் கொண்டிருக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில் குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கீழ் வருவனவற்றை மேற்கொள்ளக்கூடியதாக இருப்பின், குழும ஈடுபாட்டுப் பங்களிப்பு குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு நியாயமாக எதிர்பார்க்க முடியும்:

- (அ) இந்தக் கூறுகள் சிலவற்றின் நிதித் தகவல்கள் மீது வேலையை செய்யக் கூடியதாக இருத்தல்; அத்துடன்
- (ஆ) போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு அவசியமான அளவுக்கு ஏனைய கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள்மீது கூறின் கணக்காய்வாளர் மேற்கொண்ட வேலைகளில் சம்பந்தப்படக்கூடியதாக இருத்தல்.

தகவல்களின் கையாள்கை இயலுமை (பார்க்க: பந்தி 13)

A14. குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தகவல்கள் கையாளும் இயலுமை குழும முகாமையால் சமாளிக்க முடியாத புறநிலைகள் காரணமாக மட்டுப்படுத்தப்படலாம். உதாரணமாக, அந்தரங்க அல்லது தரவுத் தனித்துவம் தொடர்புபட்ட சட்டங்கள் அல்லது ஈடுபாட்டு அணிக்குத் தேவைப்படும் உரிய கணக்காய்வு ஆவணங்களை கையாள்வதற்கு கூறுக் கணக்காய்வாளர் மறுப்புத் தெரிவித்தல். இது குழும முகாமையாலும் மட்டுப்படுத்தப்படலாம்.

A15. சூழ்நிலையினால் தகவல்களை பெறுதல் மட்டுப்படுத்தப்படும் சந்தர்ப்பங்களில்கூட குழும ஈடுபாட்டு அணி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறக் கூடியதாக இருக்கக்கூடும். எனினும் கூறு கணிசமானதாக உள்ளபோது இதற்கான சாத்தியத்தன்மை குறைவடையும். உதாரணமாக, குழும ஈடுபாட்டு அணியானது உரிமையாண்மை முறையினை உபயோகித்து கணக்கிடப்படும் கூறின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், முகாமை அல்லது கணக்காய்வாளர் (குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு தேவைப்படும் உரிய கணக்காய்வு ஆவணம் அடங்கலாக) ஆகியோரை தொடர்பு கொள்ள முடியாது போகலாம். கூறு கணிசமானதாக இல்லாமல் இருந்து, குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரண தொடையினை அதன் மீதான கணக்காய்வாளர் அறிக்கையுடன் கொண்டிருந்து, அந்தக் கூறு தொடர்பாக குழும முகாமை வைத்திருக்கும் தகவல்களை பெறக்கூடியதாக இருப்பின், இந்தத் தகவல்கள் அக் கூறு தொடர்பான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றாக அமையுமென்ற முடிவுக்கு குழும ஈடுபாட்டு அணி வரக்கூடும். எனினும் அந்தக் கூறு கணிசமானதாக இருப்பின், குழும ஈடுபாட்டு அணி குழும கணக்காய்வுச் சூழலுடன் தொடர்புபட்ட இந்த SLAuS இன் தேவைப்பாடுகளுடன் இசைய முடியாது போகும். உதாரணமாக, குழும ஈடுபாட்டு அணி, கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையுடன் சம்பந்தப்படுவதற்கான பந்திகள் 30-31 இன் தேவைப்பாடுகளுடன் இசைய முடியாது போகும். எனவே, குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் அந்த கூறு தொடர்பாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச்சான்றை பெறமுடியாதிருக்கும். போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை

குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் பெறுமுடியாமையின் தாக்கம் SLAuS 705 க்கு அமைவாக கவனத்திற் கொள்ளப்படும்.

- A16. கணிசமான கூறின் தகவல்களை குழும ஈடுபாட்டு அணி பெறுவதை குழும முகாமை அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளர் மட்டுப்படுத்தும் பட்சத்தில், குழும ஈடுபாட்டு அணி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுமுடியாது போகும்.
- A17. அத்தகைய மட்டுப்படுத்தல் கணிசமான கூறாகக் கருதப்படாத கூறு தொடர்பானதாக இருந்து, குழும ஈடுபாட்டு அணி போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறக்கூடியதாக இருந்தபோதிலும் மட்டுப்படுத்தலுக்கு காரணம் குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை பாதிக்கக்கூடும். உதாரணமாக, இது குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விசாரணை மற்றும் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு குழும முகாமையின் பிரதிநிதித்துவப்படுத்தல் ஆகியவற்றிற்கு குழும முகாமைப் பதிலிறுத்தல்களின் நம்பகத் தன்மையை பாதிக்கக்கூடும்.
- A18. குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் ஈடுபாடு ஒன்றிற்கு மறுத்தலினை அல்லது அதிலிருந்து விலகுவதனை சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தடைசெய்யக்கூடும். உதாரணமாக, சில நியாயாதிக்கங்களில் கணக்காய்வாளர் ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு நியமிக்கப்படுவதுடன், அக்கால இறுதிக்கு முன்னர் விலகுதல் தடைசெய்யப்படும். அத்துடன், பொதுத்துறையில் கணக்காய்வின் தன்மை அல்லது பொதுமக்களின் நாட்டம் காரணமாக ஈடுபாடு ஒன்றிற்கு மறுப்புத் தெரிவித்தலுக்கு அல்லது அதிலிருந்து விலகுவதற்கான தேர்வுரிமை கணக்காய்வாளருக்கு கிடைக்காமற் போகலாம். இந்த சந்தர்ப்பங்களிலும், குழுமக் கணக்காய்வுக்கு இந்த SLAuS பிரயோகமாவதுடன், போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் பெற முடியாமையின் தாக்கம் SLAuS 705 க்கு அமைவாக கணக்கிற் கொள்ளப்படும்.
- A19. பின்னிணைப்பு 1, உரிமையாண்மை முறையில் கணக்கீடு செய்யப்படும் கணிசமான கூறு ஒன்று தொடர்பாக போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை குழும ஈடுபாட்டு அணி பெறுமுடியாதுள்ளபோது குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தீர்ப்பின்படி அதன் தாக்கம் பொருண்மையானதாக ஆனால் பாரிய தாக்கத்தை கொண்டிராத அடிப்படையில் முனைப்பி அபிப்பிராயத்தினை கொண்டுள்ள கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு உதாரணத்தை கொண்டுள்ளது.

ஈடுபாட்டின் கட்டுறுப்புக்கள் (பார்க்க: பந்தி 14)

- A20. ஈடுபாட்டின் கட்டுறுப்புக்கள் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்தை இனங்காண்கின்றது<sup>16</sup>. கீழ்வருவனபோன்ற காரணிகளுக்காக குழும கணக்காய்வு ஈடுபாட் ஒன்று தொடர்பாக மேலதிக விடயங்கள் உட்படுத்தப்படலாம்:
- சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியின் கீழ் சாத்தியமான அளவுக்கு குழும ஈடுபாட்டு அணி மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு இடையே தொடர்பாடல் மட்டுப்படுத்தப்படாததாக இருத்தல் வேண்டும்.
  - அகக் கட்டுப்பாட்டிலுள்ள கணிசமான குறைபாடுகள் மீதான தொடர்பாடல் அடங்கலாக கூறின் கணக்காய்வாளர், கூறின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் மற்றும் கூறின் முகாமைக்கு இடையிலான முக்கியமான தொடர்பாடல்கள் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கும் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும்.
  - ஒழுங்குபடுத்தல் அதிகார அமைப்புக்கள் மற்றும் கூறுகளுக்கு இடையில் நிதி அறிக்கையிடல் விடயங்கள் தொடர்புபட்ட முக்கிய தொடர்பாடல்கள் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கும் தெரிவிக்கப்படல் வேண்டும்.
  - குழும ஈடுபாட்டு அணி அவசியமானதென கருதும் அளவுக்கு கீழ்வருவன அனுமதிக்கப்படல் வேண்டும்:
    - கூறின் தகவல்களை பெறுவதற்கும் கூறுகளின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், கூறின் முகாமை மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளர் ஆகியோருடன் தொடர்பாடவும் (குழும ஈடுபாட்டு அணி எதிர்பார்க்கும் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக); மற்றும்



- கூறுகளின் நிதித்தகவல் மீது வேலையை மேற்கொள்வதற்கு அல்லது வேலையை மேற்கொள்ளுமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்பதற்கு.

A21. குழும ஈடுபடல் பங்காளர் குழும கணக்காய்வு ஈடுபாட்டை ஏற்றுக்கொண்ட பின்னர் கீழ்வரும் மட்டுப்படுத்தல்கள் குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை பாதிக்கக்கூடிய போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான இயலாமையை குறிக்கும்:

- கூறுத் தகவல்களை பெறுவதற்கும் கூறுகளின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர், கூறின் முகாமை அல்லது கணக்காய்வாளர் ஆகியோருடன் தொடர்பாடவும் மட்டுப்படுத்தல் (குழும ஈடுபாட்டு அணி எதிர்பார்க்கும் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக); அல்லது
- கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ளப்படவுள்ள வேலைகளின் மட்டுப்படுத்தல்.

சில விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், பிரயோகிக்கத்தகு சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதியின் கீழ் விலகுதல் சாத்தியமானபோது அது விலகலுக்கு வழிவகுக்கலாம்.

**ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் மற்றும் கணக்காய்வுத் திட்டமிடல்** (பார்க்க: பந்தி 16)

A22. ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் மற்றும் கணக்காய்வுத் திட்டத்தினை குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளர் மீளாய்வு செய்தலானது குழும கணக்காய்வு ஈடுபாட்டின் வழிகாட்டலுக்கான குழும ஈடுபாட்டு பங்காளரின் பொறுப்பை நிறைவு செய்யும் பிரதான பகுதியாகும்.

**குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் சூழல்களை விளங்கிக்கொள்ளல்**

**குழும ஈடுபாட்டு அணி விளக்கத்தை பெற்றுக்கொள்ளும் விடயங்கள்** (பார்க்க: பந்தி 17)

A23. தொழிற்சாலை, பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடைச் சட்டகம் அடங்கலாக உரிமத்தை பாதிக்கும் ஒழுங்குபடுத்தல் மற்றும் வேறு வெளிவாரிக் காரணிகள், உரிமத்தின் தன்மை, நோக்கங்கள் மற்றும் தந்திரோபாயங்கள், தொடர்புபட்ட வியாபார இடங்கள் மற்றும் உரிமத்தின் நிதிச் சாதனைகளின் அளவீடு மற்றும் மீளாய்வு ஆகியன பற்றிய விளக்கத்தினைப் பெறும்போது கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய விடயங்களுக்கான வழிகாட்டலை SLAuS 315 கொண்டுள்ளது<sup>17</sup>. இந்த SLAuS இன் பின்னிணைப்பு 2 ஒன்றித்தற் செயன்முறை உட்பட குழுமம் சார்ந்த விடயங்களுக்கு வழிகாட்டலை கொண்டுள்ளது.

**கூறுகளுக்கு குழும முகாமையினால் வழங்கப்படும் அறிவுரைகள்** (பார்க்க: பந்தி 17)

A24. நிதித் தகவல்களின் சீரான தன்மை மற்றும் ஒப்பிடற் தகவினை அடைவதற்கான அறிவுறுத்தலை கூறின் முகாமை வழக்கமாக கூறுகளுக்கு வழங்கும். அத்தகைய அறிவுறுத்தல்கள் குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய கூறுகளின் நிதித் தகவற் தேவைப்பாட்டை குறிப்பிடுவதுடன், அநேகமாக நிதி அறிக்கையிடல் விதிமுறைக் கைநூல்கள் மற்றும் அறிக்கையிடற் பொதிகளை உள்ளடக்கும். அறிக்கையிடற் பொதி வழக்கமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்படும் நிதித் தகவல்களை வழங்குவதற்கான நியம வடிவங்களை கொண்டிருக்கும். எனினும், அறிக்கையிடற் பொதிகள் பொதுவாக பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைய தயாரித்து முன்னிலைப்படுத்தும் பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் வடிவமாக இருக்கமாட்டாது.

A25. அறிவுறுத்தல்கள் வழக்கமாக கீழ்வருவனவற்றை அடக்கும்:

- பிரயோகிக்கப்படவேண்டிய கணக்கியற் கொள்கைகள்;

<sup>17</sup> SLAuS 315, பந்திகள் A17-A41

- கீழ்வருவன அடங்கலாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்ட நியதியான மற்றும் பிற வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகள்:
  - பிரிவுகளின் இனங்காணலும் அறிக்கையிடலும்;
  - உறவுமுறைத் தரப்பினரின் தொடர்பு முறையும் ஊடுசெயல்களும்;
  - குழுமக் கூறுகளுக்கு இடையில் ஊடுசெயல்களும் தேறாத இலாபங்களும்;
  - குழுமக் கூறுகளுக்கு இடையிலான கணக்கு மீதிகள்.
- அறிக்கையிட்டு கால அட்டவணை.

A26. குழும ஈடுபாட்டு அணி அறிவுறுத்தல்களை விளங்கிக்கொள்ளல் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- அறிக்கையிட்டு பொதியை பூரணப்படுத்துவதற்கான அறிவுரைகளின் தெளிவும் நடைமுறைச் சாத்தியத் தன்மையும்.
- ஊடுசெயல்கள்:
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகத்தின் குணாம்சங்களை போதுமானவரையில் விபரிக்கின்றதா என்பதுபற்றி ;
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிட்டு சட்டகத்துடன் ஒத்திசைவதற்கு போதுமான வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளை வழங்குகின்றதா என்பது பற்றி. உதாரணமாக, உறவுமுறைத் தரப்பினர் உறவுமுறைகள் மற்றும் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் பிரிவுவாரித் தகவல்களின் வெளிக்காட்டல்கள் ;
  - ஒன்றித்தல் செம்மையாக்கங்களை இனங்காண ஏற்பாடு செய்கின்றதா என்பதுபற்றி. உதா: குழுமக் கூறுகளுக்கு இடையில் ஊடுசெயல்கள் மற்றும் தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் குழுமக் கூறுகளுக்கு இடையிலான கணக்கு மீதிகள் ;
  - கூறின் முகாமையால் நிதித் தகவல்களை அங்கீகரிப்பதற்கு ஏற்பாட்டை செய்கின்றதா என்பதுபற்றி.

மோசடி (பார்க்க: பந்தி 17)

A27. மோசடி காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பிடவும் மதிப்பிடப்பட்ட இடருக்கான பொருத்தமான பதிலிறுத்தலை வடிவமைத்து நடைமுறைப்படுத்தவும் கணக்காய்வாளரை தேவைப்படுத்துகின்றது<sup>18</sup>. மோசடி காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று இடரினை இனங்காண உபயோகிக்கப்படும் தகவல்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- மோசடி காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றுக்கு ஆளாக்கக்கூடிய இடர்கள் பற்றிய குழும முகாமையின் மதிப்பீடு.
- குழும முகாமையினால் இனங்காணப்பட்ட குறிப்பிட்ட ஏதாவது மோசடி இடர் அல்லது மோசடி இடர் சாத்தியமாகவுள்ள கணக்கு மீதிகள், ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் உட்பட குழுமத்தில் மோசடி இடர்களை இனங்கண்டு பதிலிறுக்கும் குழும முகாமைச் செயன்முறை.
- மோசடி இடர் சாத்தியமாகவுள்ள குறிப்பான கூறுகள் உள்ளதா என்பதுபற்றி.
- குழுமத்தில் மோசடி இடர்களை இனங்கண்டு பதிலிறுக்குவதற்கான குழும முகாமையின் செயன்முறைகளை குழுமத்தின் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் எவ்வாறு கண்காணிக்கின்றனர் என்பதுபற்றியும் இந்த இடர்களை குறைப்பதற்கு குழும முகாமை தாபித்துள்ள கட்டுப்பாடுகள் பற்றியும்.

<sup>18</sup> SLAuS 240, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு ஒன்றில் மோசடி தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்”

- ஒரு கூறை அல்லது குழுமத்தை பாதிக்கும் உண்மையான, சந்தேகத்திற்கு இடமான அல்லது எதிர்பார்க்கப்படும் மோசடிகள் பற்றிய அறிவினை தாம் கொண்டுள்ளனர் எனும் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விசாரணைக்கு குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தியோர், குழும முகாமை, அகக் கணக்காய்வாளர் (மற்றும் பொருத்தமானவிடத்து, கூறின் முகாமை, கூறின் கணக்காய்வாளர் மற்றும் ஏனையோர்) ஆகியோரின் பதிலுத்தல்கள்.

மோசடி இடர் அடங்கலாக, குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர் பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணி அங்கத்தவர் மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு இடையில் கலந்துரையாடல்கள் (பார்க்க: பந்தி 17)

A28. ஈடுபாட்டு அணியின் பிரதான அங்கத்தவர்கள், மோசடி அல்லது வழக் காரணமாக, குறிப்பாக மோசடி காரணமான வழக்களை அழுத்திக் கூறி, நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு உரிமம் ஆளாகும் சாத்தியப்பாட்டை கலந்தாராய கேட்கப்பட்டுள்ளனர். குழும கணக்காய்வின்போது இந்தக் கலந்துரையாடல் கூறின் கணக்காய்வாளரையும்<sup>19</sup> உள்ளடக்கக்கூடும். கலந்துரையாடலில் எவரை உள்ளடக்க வேண்டும், அது எவ்வாறு, எப்போது நிகழவேண்டும் மற்றும் அதன் அளவு ஆகியன பற்றிய குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளரின் தீர்மானமானது குழுமத்துடனான முன்னைய அனுபவம் போன்ற காரணிகளால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகக்கூடும்.

A29. கலந்துரையாடல் கீழ்வருவனவற்றுக்கான சந்தர்ப்பத்தை வழங்கும்:

- குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகள் அடங்கலாக கூறுகள் மற்றும் அவற்றின் சூழல் பற்றிய அறிவைப் பகிர்ந்துகொள்ளல்.
- கூறுகளின் அல்லது குழுமத்தின் வியாபார இடர்கள் பற்றிய தகவற் பரிமாறல்.
- மோசடி அல்லது இடர் காரணமாக குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் எப்படி, எப்போது பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு ஆளாகும், எவ்வாறு குழுமமுகாமை மற்றும் கூறின் முகாமை உட்புகுந்து மோசடியான நிதி அறிக்கையிடலை மறைப்பர் மற்றும் கூறுகளின் சொத்துக்கள் எவ்வாறு கையாடல் செய்யப்படலாம் என்பன பற்றிய எண்ணங்களை பரிமாறல்.
- குழுமம் அல்லது கூறின் முகாமையினால் கடைப்பிடிக்கப்படும், பக்கச்சார்பான முறையிலான அல்லது மோசடியான நிதியறிக்கையிடலுக்கு வழியமைக்கும் முகாமை உழைப்புக்காக வடிவமைக்கப்பட்ட நடைமுறைகளை இனங்காணல். உதாரணமாக, பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிற் சட்டகத்துடன் ஒத்து இசையாத வருமான ஏற்பிசைவுசெய்தல் நடைமுறைகள்.
- குழும முகாமைக்கு, கூறின் முகாமைக்கு அல்லது பிறருக்கு மோசடி செய்ய ஊக்குவிப்பை அல்லது அழுத்தத்தை கொடுத்து குழுமத்தை பாதிக்கக்கூடிய, மோசடியை மேற்கொள்ளும் சந்தர்ப்பத்தை வழங்கக்கூடிய அல்லது குழும முகாமை, கூறின் முகாமை அல்லது பிறர் மேற்கொள்ளும் மோசடியினை நியாயப்படுத்தும் கலாச்சாரம் அல்லது சூழலை குறிக்கும் தெரிந்த புற மற்றும் அகக் காரணிகளை கவனத்திற் கொள்ளல்.
- கட்டுப்பாடுகளை குழும அல்லது கூறின் முகாமை மீறுவதற்கான இடரினை கவனத்திற் கொள்ளல்.
- குழும நிதிக்கூறுகளுக்கு கூறுகளின் நிதித் தகவல்களை தயாரிப்பதில் சீரான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் உபயோகிக்கப்பட்டதா எனவும், அப்படி இல்லாத பட்சத்தில் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் வேறுபாடுகள் எவ்வாறு இனங் காணப்பட்டு செம்மையாக்கப்பட்டது (பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிற் சட்டகம் தேவைப்படுத்தினால்) எனவும் கவனத்திற் கொள்ளல்.

<sup>19</sup> SLAuS 240, பந்தி 15; SLAuS 315, பந்தி 10

- கூறுகளில் இனங்காணப்பட்டுள்ள இடர்களைப்பற்றி அல்லது கூறுகளில் மோசடி இடம் பெற்றிருப்பதனை காட்டும் தகவல்களைப்பற்றி கலந்துரையாடல்.
- தேசிய சட்டங்கள் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளுடன் ஒத்திசையாமையை காட்டக் கூடிய தகவல்களை பகிர்ந்துகொள்ளல். உதாரணமாக, இலஞ்சம் கொடுத்தல் மற்றும் முறையற்ற மாற்று விலையீட்டு நடைமுறைகள்.

**இடர்க் காரணிகள்** (பார்க்க: பந்தி 18)

A30. பின்னிணைப்பு 3, மோசடி காரணமான இடர்கள் உள்ளடங்கலாக, குழும நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை தனியாகவோ அல்லது சேர்ந்தோ காட்டக்கூடிய புறநிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகளுக்கான உதாரணங்களை குறிப்பிடுகின்றது.

**இடர் மதிப்பீடு** (பார்க்க: பந்தி 18)

A31. குழும ஈடுபாட்டு அணியினது குழும நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களின் குழும மட்டத்திலான மதிப்பீடானது கீழ்வருவன போன்ற தகவல்களின் அடிப்படையில் அமைந்திருக்கும்:

- குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகளின் மற்றும் ஒன்றித்தலுடன் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் நடைமுறைப்படுத்தலின் மதிப்பாய்வில் பெறப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகள் அடங்கலாக, குழுமம், அதன் கூறுகள் மற்றும் ஒன்றித்தற் செயன்முறை ஆகியன பற்றி அறிந்துகொள்வதில் இருந்து பெறப்படும் தகவல்கள்.
- கூறின் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளும் தகவல்கள்.

**கூறுக் கணக்காய்வாளரைத் விளங்கிக்கொள்ளல்** (பார்க்க: பந்தி 19)

A32. குழும கணக்காய்வுக்காக கூறின் நிதித்தகவல் மீது வேலையை மேற்கொள்ளுமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்டுக்கொள்ள திட்டமிடும்போது மாத்திரம் குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய விளக்கத்தை பெற்றுக்கொள்ளும். உதாரணமாக, குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் குழுமமட்டத்தில் மாத்திரம் பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ள திட்டமிடும்போது அந்தக்கூறுகளின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய விளக்கத்தை பெறுவது அவசியமற்றது.

**கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய விபரத்தை பெறுவதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விதிமுறைகளும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் மூலங்களும்** (பார்க்க: பந்தி 19)

A33. கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய விளக்கத்தை பெறுவதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் விதிமுறைகளின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு ஆகியன கூறின் கணக்காய்வாளருடனான முன்னைய அனுபவம் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய அறிவு, மற்றும் குழும ஈடுபாட்டு அணியும் கூறின் கணக்காய்வாளரும் எந்த அளவுக்கு பொதுவான கொள்கைகளையும் விதிமுறைகளையும் கொண்டுள்ளனர் என்பன போன்ற காரணிகளால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்கும். உதாரணமாக:

- குழும ஈடுபாட்டு அணி மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை பகிருகின்றனரா என்பதுபற்றி:
  - வேலையை மேற்கொள்வதற்கு பொதுவான கொள்கைகள் மற்றும் விதி முறைகள் (உதா: கணக்காய்வு முறைகள்);
  - பொதுவான தரக் கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகள்;
  - பொதுவான கண்காணிப்புக் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகள்.
- கீழ்வருவனவற்றின் கொள்கை மாறாமை அல்லது ஒத்த தன்மை:
  - நீதி முறைமையின் சட்டங்களும் ஒழுங்கு விதிகளும்;
  - தொழில்சார் மேற்பார்வைகள், ஒழுக்க நெறிகள் மற்றும் வெளிவாரி தர உறுதிப்பாடுகள் ;
  - கற்கையும் பயிற்சியும்;
  - தொழில்சார் அமைப்புக்கள் மற்றும் நியமங்கள் ; அல்லது
  - மொழியும் கலாச்சாரமும்.

A34. இந்தக் காரணிகள் இடைத்தாக்கத்தை கொண்டிருப்பதுடன், புறநீங்கும் நிகழ்வுகள் அல்ல. உதா: பொதுவான தரக் கட்டுப்பாடு மற்றும் கண்காணிப்புக் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளையும் பொதுவான கணக்காய்வு முறைகளையும் கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்கும் அல்லது குழும ஈடுபாட்டுப் பங்களிளின் அதே நியாயாதிக்கத்தில் தொழிற்படும் கூறுக் கணக்காய்வாளர் A பற்றிய அறிவை பெறுவதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விதிமுறைகளின் அளவு, பொதுவான தரக் கட்டுப்பாடு மற்றும் கண்காணிப்புக் கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளையும் பொதுவான கணக்காய்வு முறைகளையும் கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்காத அல்லது அந்நிய நியாயாதிக்கத்தில் தொழிற்படுகின்ற கூறுக் கணக்காய்வாளர் B பற்றிய அறிவை பெறுவதற்கான குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விதிமுறைகளின் அளவிலும்பார்க்க குறைவானதாக இருக்கக்கூடும். கூறுகளின் கணக்காய்வாளர்கள் A மற்றும் B தொடர்பில் மேற்கொள்ளப்படும் விதிமுறைகளின் தன்மையும் வேறுபட்டதாக இருக்கக்கூடும்.

A35. குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய விளக்கத்தை பல வழிகளில் பெறக்கூடும். கூறின் கணக்காய்வாளர் ஒருவரை ஈடுபடுத்தும் முதலாவது ஆண்டில் குழும ஈடுபாட்டு அணி உதாரணமாக கீழ்வருவனவற்றை செய்யக்கூடும்:

- குழும ஈடுபாட்டு அணியினரும் கூறின் கணக்காய்வாளரும் பொதுவான கண்காணிப்பு கொள்கைகள் மற்றும் விதிமுறைகளுக்கு இசைவாக அவற்றின் கீழ் தொழிற்படுகின்ற நிறுவனமொன்றில் அல்லது நிறுவன வலையமைப்பை சார்ந்தவர்களாயின், தரக்கட்டுப்பாட்டு கண்காணிப்பு முறைமை பெறுபேறுகளை மதிப்பாய்வு செய்வர்<sup>20</sup>.
- பந்தி 19(அ)-(இ) இலுள்ள விடயங்களை கலந்தாய்வு செய்வதற்காக கூறின் கணக்காய்வாளரை தரிசித்தல்;
- பந்தி 19(அ)-(இ) இல் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களை எழுத்து மூலமாக உறுதிப்படுத்துமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரை கோருதல். பின்னிணைப்பு 4 கூறின் கணக்காய்வாளரின் எழுத்துமூல உறுதிப்பாட்டுக்கான உதாரணமொன்றைக் கொண்டுள்ளது;
- பந்தி 19(அ)-(இ) இலுள்ள விடயங்கள் பற்றிய கேள்விக்கொத்தினை பூரணப்படுத்துமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரைக் கோருதல்;
- கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய அறிவைக் கொண்டுள்ள குழும ஈடுபாட்டுப் பங்களிளின் நிறுவன சகபாடிகள் அல்லது மூன்றாம் தரப்பினருடன் கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றி கலந்தாய்வு செய்தல்; அல்லது
- கூறின் கணக்காய்வாளர் அங்கத்துவம் கொண்டுள்ள தொழில்சார் நிறுவகம் அல்லது நிறுவகங்கள், கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு அனுமதிப்பத்திரம் தந்த அதிகார அமைப்புக்கள் அல்லது பிற மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து உறுதிப் பாட்டினை பெறுதல்.

பின்னைய ஆண்டுகளில் கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய தெளிவு குழும ஈடுபாட்டு அணியின் கூறின் கணக்காய்வாளருடனான முந்திய அனுபவங்களின் அடிப்படையில் அமையும். முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் அதன் பின்னர் பந்தி 19(அ)-(இ) இல் நிரப்படுத்தப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பில் மாற்றம் எதுவும் நிகழ்ந்துள்ளதா என உறுதிப்படுத்தமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்டுக் கொள்ளக்கூடும்.

A36. கணக்காய்வுத் தொழிலை மேற்பார்வை செய்வதுடன் கணக்காய்வின் தரத்தைக் கண்காணிக்க சுயாதீன மேற்பார்வை அமைப்புக்கள் தாபிக்கப்பட்டு உள்ளபோது, ஒழுங்குபடுத்தல் சூழல்பற்றி தெரிந்திருப்பது கூறுக் கணக்காய்வாளரின் சுயாதீனம் மற்றும் தகுதியை மதிப்பாய்வு செய்தலில் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு உதவக்கூடும். ஒழுங்குபடுத்தல் சூழல்பற்றிய தகவல்களை கூறின் கணக்காய்வாளரிடமிருந்து அல்லது சுயாதீனமான மேற்பார்வை அமைப்புக்கள் வழங்கும் தகவல்களிலிருந்து பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

<sup>20</sup> SLSQC 1, “நிதிக்கூறுகளின் கணக்காய்வுகள் மற்றும் மீளாய்வுகள் மற்றும் ஏனைய உறுதிப்பாட்டு மற்றும் தொடர்புபட்ட ஈடுபடுத்தலை மேற்கொள்ளும் நிறுவனங்களுக்கான தரக் கட்டுப்பாடு” பந்தி 54 இல் தேவைப்படுத்தப்பட்டபடி.

குழுமக் கணக்காய்வு தொடர்புபட்ட நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகள் (பார்க்க: பந்தி 19(அ))

A37. குழுமக் கணக்காய்வுக்காக கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீது வேலை மேற்கொள்ளும்போது கூறின் கணக்காய்வாளர் குழுமக் கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட நன்நெறித் தேவைப்பாடுகளுக்கு ஆளாவார். கூறின் கணக்காய்வாளரின் நியாயாதிக்கத்திற்கு உட்பட்ட சட்டநியதிக் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளும்போது, அத்தகைய தேவைப்பாடுகள் வேறுபட்டதாகவோ அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு பிரயோகிக்கப்படுவனவற்றிற்கு மேலதிகமானதாகவோ இருக்கலாம். எனவே, குழும ஈடுபாட்டு அணியினர், குழுமக் கணக்காய்வில் கூறின் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை நிறைவு செய்யபோதுமான வகையில், குழுமக் கணக்காய்வுக்கு உரிய நன்நெறித் தேவைப்பாடுகளை கூறின் கணக்காய்வாளர் விளங்கிக்கொண்டு அதற்கு இசைவாக செயற்படுவார் என்பதற்கான விளக்கத்தை பெறுவர்.

கூறின் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தகுதி (பார்க்க: பந்தி 19(ஆ))

A38. கூறின் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தகுதிபற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் விளங்கிக்கொள்ளல் கூறின் கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை கொண்டுள்ளாரா என்பதனையும் உள்ளடக்கும்:

- குழுமக் கணக்காய்வில் கூறின் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை நிறைவு செய்ய போதுமான வகையில், குழுமக் கணக்காய்வுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் கணக்காய்வு மற்றும் ஏனைய நியமங்களின் விளக்கத்தை கொண்டிருத்தல்;
- குறிப்பிட்ட கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீதான வேலையை மேற்கொள்வதற்கு அவசியமான விசேட திறமை (உதா: தொழிற்சாலை சார்ந்த அறிவு) இருத்தல்;
- ஏற்புடையவிடத்து, குழுமக் கணக்காய்வில் கூறின் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை நிறைவேற்ற போதுமான வகையில், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிற் சட்டகம் பற்றி விளக்கத்தினை கொண்டிருத்தல் (குழும முகாமை கூறுகளுக்கு வழங்கும் அறிவுறுத்தல்கள் அநேகமாக பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிற் சட்டகத்தின் குணவியல்புகளை விபரிக்கும்).

கூறுக் கணக்காய்வாளர் பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் அறிவை பிரயோகித்தல் (பார்க்க: பந்தி 20)

A39. கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையுடன் சம்பந்தப்படுவதனால் அல்லது கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது மேலதிக இடர் மதிப்பீட்டினை அல்லது மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செய்வதனால் மாத்திரம் கூறின் கணக்காய்வாளர் சுயாதீனமற்றவர் என்ற முடிவுக்கு குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் வரமுடியாது.

A40. எனினும், குழும ஈடுபாட்டு அணியானது கூறின் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தகுதி (உதா: தொழிற்சாலை அறிவைக் கொண்டிராமை) அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரை செயற்றிறனாக மேற்பார்வை செய்யும் சூழலில் செயற்படாது இருத்தல் பற்றிய அதன் அக்கறையை சீர்செய்யக்கூடியதாக இருப்பது, கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையுடன் சம்பந்தப்படுதல் அல்லது கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது மேலதிக இடர் மதிப்பீட்டினை அல்லது மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செய்வதனால் ஆகும்.

A41. கூறின் கணக்காய்வாளரின் சில கணக்காய்வு ஆவண பகுதிகளின் கையடைகைச் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் தடைசெய்யப்பட்டு உள்ளபோது, உரிய தகவல்களை அடக்கும் வகையில் குறிப்பொன்றினை தயாரிப்பதன்மூலம் இதனை சீர்செய்யுமாறு குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்கக்கூடும்.

பொருண்மை (பார்க்க: பந்திகள் 21-23)

A42. கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனவற்றை தீர்மானிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளார்<sup>21</sup>:

(அ) ஒட்டுமொத்த தந்திரோபாயத்தை தாபிக்கும்போது;

(i) நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதற்குமான பொருண்மை; மற்றும்

(ii) உரிமத்தின் குறிப்பிட்ட சில சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதினதும் அடிப்படையில் எடுக்கப்படும் பொருண்மையிலும் பார்க்க குறைந்த அளவிலான பிறழ்சூற்றினைக் கொண்ட குறிப்பிட்ட ஊடுசெயல் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் இருந்து அவை பயன்படுத்துவோர் மேற்கொள்ளும் பொருளியல் தீர்மானங்களை தாக்கத்திற்கு உள்ளாக்குமென நியாயபூர்வமாக எதிர்பார்க்கும்பட்சத்தில்,

<sup>21</sup> SLAuS 320, “கணக்காய்வொன்றை திட்டமிட்டு நடாத்துதலில் பொருண்மை” பந்திகள் 10-11.

அத்தகைய ஊடுசெயல் வகைகள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களுக்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்; அத்துடன்

(ஆ) சாதனைப் பொருண்மை (performance materiality)

குழுமக் கணக்காய்வின் கண்ணோட்டத்தில் பொருண்மை மட்டம், முழுக் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் கூறுகளின் நிதித்தகவல் இரண்டிற்கும் நிர்ணயிக்கப்படும். குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதற்குமான பொருண்மையானது ஒட்டுமொத்த குழும கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயத்தை தாழ்த்திப் பிரயோகிக்கப்படும்.

- A43. குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தப்படாத, கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்கூற்றுக்களின் மொத்தம் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதின் பொருண்மையினை அதிகரிப்பதற்கான நிகழ்தகவை பொருத்தமான தாழ்மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு கூறின் பொருண்மை குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதினதும் பொருண்மையிலும் பார்க்க குறைவாக நிர்ணயிக்கப்படும். வேறுபட்ட கூறுகளுக்கு வேறுபட்ட கூறுப் பொருண்மை மட்டம் நிர்ணயிக்கப்படலாம். கூறின் பொருண்மை, குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதினதும் பொருண்மையின் கணித விதிமாதிரி இருக்கவேண்டியதில்லை இதன் விளைவாக வேறுபட்ட கூறுகளுக்கான கூறுப் பொருண்மை மொத்தம் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதின் பொருண்மையை அதிகரிக்கக்கூடும். கூறின் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் நிர்ணயிக்கும்போது கூறின் பொருண்மை உபயோகிக்கப்படுகின்றது.
- A44. பந்திகள் 26, 27(அ) மற்றும் 29 க்கு அமைவாக குழுமக் கணக்காய்வின் பகுதியாக நிதித்தகவல்கள் கணக்காய்வு செய்யப்படும் அல்லது மீளாய்வு செய்யப்படும் கூறுகளுக்கு கூறின் பொருண்மை தீர்மானிக்கப்படும். கூறின் பொருண்மையானது திருத்தப்படாத கண்டுபிடிக்கப்பட்ட பிறழ்கூற்றுக்கள் தனியாக அல்லது கூட்டாக பொருண்மையானதா என மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு கூறின் கணக்காய்வாளரினால் உபயோகிக்கப்படும்.
- A45. கூறின் பொருண்மைக்கு மேலதிகமாக பிறழ்கூற்றுக்களுக்கான விலக்கெல்லை நிர்ணயிக்கப்படும். கூறின் நிதித்தகவலில் இனங்காணப்பட்ட, பிறழ்கூற்றுக்களுக்கான விலக்கெல்லைக்கு மேற்பட்ட பிறழ்கூற்றுக்கள் குழும ஈடுபாட்டு அணியினருக்கு தெரிவிக்கப்படும்.
- A46. கூறின் நிதித்தகவல்களின் கணக்காய்வை பொறுத்தமட்டில், கூறின் கணக்காய்வாளர் (அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணி) கூறின் மட்டத்தில் சாதனையின் பொருண்மை மட்டத்தினை தீர்மானிப்பர். இது அந்தக் கூறின் நிதிக்கூற்றுக்களில் திருத்தப்படாத, கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்கூற்றுக்களின் மொத்தம் கூறின் பொருண்மையினை அதிகரிப்பதற்கான நிகழ்தகவை பொருத்தமான தாழ்மட்டத்திற்கு குறைப்பதற்கு அவசியமாகும். நடைமுறையில் குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் பொருண்மையை இந்த குறைந்த மட்டத்தில் நிர்ணயிக்கக்கூடும். இப்படியான சந்தர்ப்பத்தில், கூறின் நிதித் தகவல்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரினை மதிப்பிடவும், மதிப்பீட்டு இடருக்கு பதிலிறுக்கியாக மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்கவும் அத்துடன், கண்டுபிடிக்கப்பட்ட பிறழ்கூற்றுக்கள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ பொருண்மையானவையா என மதிப்பாய்வு செய்யவும் கூறின் கணக்காய்வாளர் கூறின் பொருண்மை மட்டத்தை உபயோகிப்பர்.

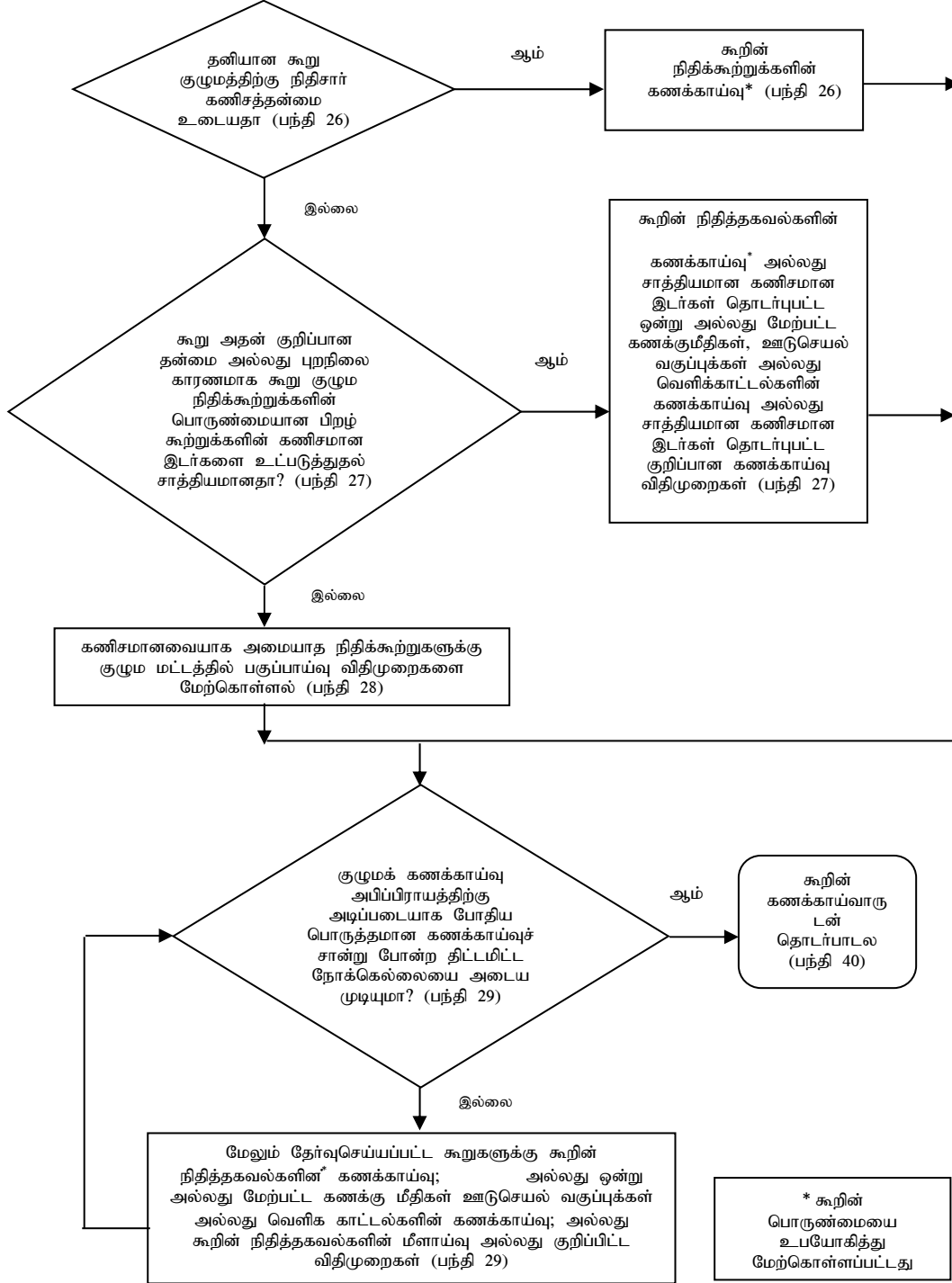
#### மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களுக்கான பதிலிறுக்கை

கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய வேலையின் வகையை தீர்மானித்தல் (பார்க்க: பந்திகள் 26-27)

- A47. கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ள வேண்டிய வேலையின் வகையை தீர்மானித்தல் மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையில் அதன் ஈடுபாடு பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தீர்மானம் கீழ்வருவனவற்றால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகும்:

- (அ) கூறின் கணிசத்தன்மை ;
- (ஆ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்கள் ;
- (இ) குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாட்டு வடிவமைப்பு மற்றும் அவை நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டனவா என்பனபற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் மதிப்பாய்வு ;
- (ஈ) கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியினரின் அறிவு.

கீழே காட்டப்பட்டுள்ள படம் கூறின் கணிசத்தன்மை, எவ்வாறு கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய வேலையின் வகைபற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தீர்மானத்தை பாதிக்கும் என்பதனை காட்டுகின்றது:





கணிசமான கூறுகள் (பார்க்க: பந்தி 27(ஆ)-(இ))

A48. கூறொன்று அதன் குறிப்பிட்ட தன்மை அல்லது புறநிலை காரணமாக குழும் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணிசமான பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை உள்ளடக்குவது சாத்தியமானபோது குழும் ஈடுபாட்டு அணியானது அதனை கணிசமான கூறாக இனங்காணக்கூடும். அந்தச் சந்தர்ப்பங்களில் குழும் ஈடுபாட்டு அணி, சாத்தியமான கணிசமான இடர்களால் பாதிக்கப்படக்கூடிய கணக்கு மீதிகளை, ஊடுசெயல் வகுப்புக்களை அல்லது வெளிக்காட்டல்களை இனங்காணக்கூடியதாக இருக்கும். அப்போது, குழும் ஈடுபாட்டு அணி அந்த கணக்குமீதிகள், ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல் மீது மாத்திரம் கணக்காய்வு மேற்கொள்ள தீர்மானிக்கலாம் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரை கணக்காய்வு செய்யக் கோரலாம். உதா: பந்தி A6 இல் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீதான வேலை அந்நிய நாணயமாற்று வியாபாரத்தினால் பாதிக்கப்படும் அந்தக் கூறின் கணக்கு மீதிகள், ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களின் கணக்காய்வுக்கு மாத்திரம் மட்டுப்படுத்தப்படலாம். குழும் ஈடுபாட்டு அணி ஒன்று அல்லது மேற்பட்ட குறித்த கணக்கு மீதிகள், ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களின் கணக்காய்வை மேற்கொள்ளுமாறு கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்கும்போது குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் தொடர்பாடலானது (பார்க்க: பந்தி 40) நிதிக்கூற்று உருப்படிகள் பல இடைத்தொடர்பைக் கொண்டன என்னும் உண்மையை கணக்கிற் கொள்வர்.

A49. குழும் ஈடுபாட்டு அணி குழும் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் சாத்தியமான கணிசமான இடருக்கு பதிலிடுக்கும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்கக்கூடும். உதாரணமாக, தொக்கு வழக்கிழப்பு தொடர்பில் சாத்தியமான கணிசமான இடரை பொறுத்தமட்டில் குழும் ஈடுபாட்ட அணி, அதிகளவு வழக்கிழந்த தொக்கை கொண்டிருக்கக்கூடிய ஆனால் தனியாக கணிசத்தன்மையை கொண்டிராத கூறொன்றின் தொக்கு மதிப்பீட்டின் மீது குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளக்கூடும் அல்லது அதனை மேற்கொள்ள கூறின் கணக்காய்வாளரை கேட்கக்கூடும்.

கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகள் (பார்க்க: பந்தி 28-29)

A50. ஈடுபாட்டின் புறநிலைகளைப் பொறுத்து கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளின் தேவைகளுக்காக வேறுபட்ட மட்டங்களில் ஒன்றுசேர்க்கப்படக் கூடும். பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளின் முடிவுகள், கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகளின் ஒன்றுசேர்த்த நிதித்தகவல்களில் கணிசமான பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் இல்லை என்ற குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் முடிவுகளை வலுப்பெறச் செய்யும்.

A51. பந்தி 29 க்கு அமைவாக தேர்வு செய்யவேண்டிய கூறுகளின் எண்ணிக்கை வேண்டும், தேர்வு செய்யவேண்டிய கூறுகள் மற்றும் தேர்வுசெய்யப்படும் தனித்தனி கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள்மீது மேற்கொள்ளவேண்டிய வேலைகளின் வகை ஆகியன பற்றிய குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் தீர்மானம் கீழ்வருவன போன்ற காரணிகளால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகக்கூடும்:

- கணிசமான கூறுகளின் நிதித்தகவல்களிலிருந்து பெறுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றின் அளவு.
- கூறு புதிதாக ஆக்கப்பட்டதா அல்லது கொள்வனவு செய்யப்பட்டதா என்பது.
- கூறில் கணிசமான மாற்றங்கள் ஏற்பட்டுள்ளதா என்பதுபற்றி.
- கூறில் அகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டதா என்பது பற்றியும் குழும் கணக்காய்வின்மீது அந்த வேலையின் தாக்கமும், ஏதுமிருப்பின்.
- கூறுகள் பொதுவான முறைமைகள், செயன்முறைகளை பிரயோகிக்கின்றதா என்பதுபற்றி.
- குழும் அளவிய கட்டுப்பாடுகளின் தொழிற்பாட்டு விளைவுத்திறன்.
- குழும் மட்டத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளினால் இனங் காணப்பட்ட அசாதாரண ஏற்றத்தாழ்வுகள்.

- இதே வகையைச் சார்ந்த ஏனைய கூறுகளுடன் ஒப்பிடுகையில் இந்தக் கூறின் தனியான நிதிசார் கணிசத்தன்மை அல்லது அது ஏற்படுத்தும் இடர்.
- கூறானது சட்டம், ஒழுங்குவிதி அல்லது வேறு காரணங்களினால் கணக்காய்வு தேவைப்பாட்டிற்கு ஆளானதா என்பதுபற்றி.

இந்த வகைப்படுத்தலில் கூறுகளை தேர்வு செய்தலில் எதிர்வுகூறமுடியாத நிலையும் கூறுகளின் நிதித் தகவல்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சியை இனங்காணும் சாத்தியத்தை அதிகரிக்கலாம். கூறுகளின் தேர்வு அநேகமாக சுழற்சி அடிப்படையில் வேறுபடுத்தப்படும்.

- A52. கூறொன்றின் நிதித்தகவல்களின் மீளாய்வானது அவசியமான இடத்து குழுவுக்கு கடைப்பிடிக்கும் மீளாய்வு ஈடுபடலுக்கான இலங்கை நியமம் (SLSRE) 2400<sup>22</sup>, <sup>23</sup> க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளப்படும். இந்த வேலைக்கு உதவுவதற்காக குழும ஈடுபாட்டு அணி மேலதிக விதிமுறைகளையும் குறிப்பிடக்கூடும்.
- A53. பந்தி A13 இல் விபரித்தவாறு, குழுமமொன்று கணிசமான கூறுகளாக அமையாத கூறுகளை மாத்திரம் கொண்டுக்கக்கூடும். இந்தச் சூழலில் குழுமக் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பந்தி 29 க்கு அமைவாக கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீது மேற்கொள்ளப்படவுள்ள வேலையின் வகையை தீர்மானிப்பதன் மூலம் பெறமுடியும். குழும ஈடுபாட்டு அணி அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளர் குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகளை மாத்திரம் சோதனை செய்து கூறுகளின் நிதித்தகவல் மீதான பகுப்பாய்வு விதிமுறைகளை செய்தால், குழும ஈடுபாட்டு அணி குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுதல் சாத்தியமற்றதாகும்.

கூறின் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் வேலையில் ஈடுபடுதல் (பார்க்க: பந்தி 30-31)

- A54. கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையில் குழும ஈடுபாட்டு அணி சம்பந்தப்படுதலை பாதிக்கும் காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- (அ) கூறின் கணிசத்தன்மை;
- (ஆ) குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சியின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்கள்.
- (இ) கூறுக் கணக்காய்வாளர்பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணியின் புரிந்துகொள்ளல்.

கணிசமான கூறு அல்லது இனங்காணல் கணிசமான இடர்களை பொறுத்தமட்டில், குழும ஈடுபாட்டு அணி பந்திகள் 30-31 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளும். கணிசமான கூறாக இல்லாத கூறினைப் பொறுத்தமட்டில், கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையில் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் சம்பந்தப்படுதலின் தன்மை, காலம் மற்றும் அளவு அந்தக் கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணி விளக்கிக்கொண்டதன் அடிப்படையில் வேறுபடும். கூறு கணிசமற்ற கூறாக இருப்பது இரண்டாம் பட்சமே. உதா: ஒரு கூறு கணிசமானதாக கருதப்படாத போதிலும், குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தகுதி பற்றி ஐயுறுவினை கொண்டிருப்பின் (உதா: தொழிற்சாலை சார்ந்த குறிப்பிட்ட அறிவு இல்லாதபோது) அல்லது அந்தக் கூறின் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரை செயல்திறனுடன் மேற்பார்வை செய்யும் சூழலில் தொழிற்படாதிருப்பின், குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறுக் கணக்காய்வாளரின் இடர் மதிப்பீட்டில் சம்பந்தப்படுவதற்கு தீர்மானிக்கக்கூடும்.

- A55. பந்திகள் 30-31 மற்றும் 42 இல் விபரித்தவை தவிர கூறுக் கணக்காய்வாளரின் ஈடுபாட்டு முறைகள் கூறின் கணக்காய்வாளர் பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விளக்கக் கொள்ளலின் அடிப்படையில் தங்கியுள்ளதுடன், கீழ்வருவனவற்றுள் ஒன்றையோ அல்லது அதிகமானவற்றையோ உள்ளடக்கக்கூடும்:

- (அ) கூறு மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுவதற்கு கூறின் முகாமையுடன் அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளருடன் சந்திப்பு.
- (ஆ) கூறுக் கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் மற்றும் கணக்காய்வுத் திட்டத்தை மீளாய்வு செய்தல்.

<sup>22</sup> SLSRE 2400, “நிதிக்கூற்றுக்களை மீளாய்வு செய்வதற்கான ஈடுபடல்கள்”.

<sup>23</sup> உபயோகிக்கப்படவில்லை.

- (இ) கூறு மட்டத்தில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்வதற்காக இடர் மதிப்பீட்டு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளல். இவை கூறின் கணக்காய்வாளருடன் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியால் செய்யப்படலாம்.
- (ஈ) மேலும் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைத்து மேற்கொள்ளல். இவை கூறின் கணக்காய்வாளருடன் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியால் செய்யப்படலாம்.
- (உ) கூறின் கணக்காய்வாளர் மற்றும் கூறின் முகாமைக்கு இடையே நடைபெறும் இறுதி மற்றும் பிரதான கூட்டங்களில் கலந்துகொள்ளுதல்.
- (ஊ) கூறுக் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் ஏனைய உரிய பகுதிகளை மீளாய்வு செய்தல்.

#### ஒன்றித்தற் செயன்முறை

ஒன்றித்தற் செயன்முறைக்கங்களும் மீள் வகைப்படுத்தல்களும் (பார்க்க: பந்தி 34)

A56. ஒன்றித்தற் செயன்முறை வழமையான ஊடுசெயன்முறைப்படுத்தல் முறைமையின் ஊடாக செல்லாததும், குழுமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்டதுமான தொகைகளுக்கு செயன்முறைக்கங்களை தேவைப்படுத்தக்கூடியதாக இருப்பதுடன், ஏனைய நிதித்தகவல்கள் ஆளாகும் அதே அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கு ஆளாகாது போகலாம். செயன்முறைக்கத்தின் ஏற்புடமை, பூரணத்துவம் மற்றும் செயன்முறை பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் மதிப்பாய்வு கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கக்கூடும்:

- கணிசமான செயன்முறைக்கங்கள் அவற்றிற்கு அடிப்படையாக அமையும் நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடுசெயல்களை பொருத்தமாக பிரதிபலிக்கின்றதா என்பது பற்றிய மதிப்பாய்வு ;
- கணிசமான செயன்முறைக்கங்கள் சரியான முறையில் கணிக்கப்பட்டு, செயன்முறைப்படுத்தப்பட்டு குழும முகாமையால் மற்றும் பொருத்தமான இடத்து கூறின் முகாமையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதனை தீர்மானித்தல்.
- கணிசமான செயன்முறைக்கம் பொருத்தமான முறையில் உறுதிசெய்யப்பட்டு போதுமான அளவில் ஆவணப்படுத்தப்பட்டதா என்பதனை தீர்மானித்தல்.
- குழுமத்திற்கு உட்பட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் தேராத இலாபங்கள் மற்றும் குழுமத்திற்கு உட்பட்ட கணக்கு மீதிகளின் கணக்கணக்கம் மற்றும் நீக்கம் ஆகியவற்றை செவ்வையார்த்தல்.

கூறின் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்புபடல் (பார்க்க: பந்தி 40-41)

A57. குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கும் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கும் இடையில் விளைவுத் திறமான இருவழித் தொடர்புபடல் இல்லாதபோது, குழும ஈடுபாட்டு அணியானது குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையான போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெறமுடியாமற் போவதற்கான இடர் காணப்படும். குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தேவைப்பாடுகள் பற்றி உரியகாலத்தில் தெளிவாக ஏற்படுத்தும் தொடர்புபடல் இரு தரப்பினருக்கும் இடையிலான விளைவுத்திறனுடைய இருவழித் தொடர்புபடலுக்கு அடிப்படையாக அமையும்.

A58. குழும ஈடுபாட்டு அணியின் தேவைப்பாடுகள் அநேகமாக அறிவுறுத்தற் கடிதம் மூலமாக தெரிவிக்கப்படும். அத்தகைய அறிவுறுத்தற் கடிதத்தில் உள்ளடக்கக்கூடிய தேவைப்படும் மற்றும் மேலதிக விடயங்கள் பற்றிய வழிகாட்டலை பின்னிணைப்பு 5 கொண்டுள்ளது. குழும ஈடுபாட்டு அணியுடன் கூறுக் கணக்காய்வாளரின் தொடர்புபடல் அநேகமாக ஞாபகக்குறிப்பு (memorandum) அல்லது மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைகள் பற்றிய அறிக்கை வடிவில் அமையும். எனினும், குழும ஈடுபாட்டு அணி மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு இடையேயான தொடர்புபடல் எழுத்து வடிவில் இருக்கவேண்டிய அவசியமில்லை. உதாரணமாக, இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்களை கலந்து ஆராய்வதற்கு அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்களின் உரிய பகுதிகளை மீளாய்வு செய்வதற்கு குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் கணக்காய்வாளரை சந்திக்க செல்லலாம். இருந்தபோதிலும், இந்த மற்றும் பிற SLAuS களின் ஆவணப்படுத்தற் தேவைப்பாடுகள் பிரயோகிக்கப்படும்.

A59. உதாரணமாக, சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தடைசெய்யாத இடத்து, குழும் ஈடுபாட்டு அணிக்கு ஒத்துழைப்பு வழங்கும்பொருட்டு கூறுக் கணக்காய்வாளர், குழும் ஈடுபாட்டு அணி உரிய கணக்காய்வு ஆவணத்தை பெறுவதற்கு ஆவன செய்யும்.

A60. குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் அங்கத்தவர் கூறின் கணக்காய்வாளராகவும் இருக்கும் பட்சத்தில், கூறின் கணக்காய்வாளருடன் தெளிவாக தொடர்பாடுவதற்கான குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் நோக்கத்தை அநேகமாக குறிப்பிட்ட எழுத்துமூல தொடர்பாடல் அல்லாத வழிகளில் அடையமுடியும். உதாரணமாக

- பந்தி 40 இல் குறிப்பிட்ட குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் தேவைப்பாடுகளை தொடர்பாடுவதற்கு கூறின் கணக்காய்வாளரால் ஒட்டுமொத்த கணக்காய்வுத் தந்திரோபாயம் மற்றும் கணக்காய்வுத் திட்டத்தின் கையாள்கையை பெறுதல் போதுமானதாக இருக்கலாம்.
- பந்தி 41 இல் குறிப்பிட்ட குழும் ஈடுபாட்டு அணியின் முடிவுடன் தொடர்புபட்ட விடயங்களை தொடர்பாடுவதற்கு குழும் ஈடுபாட்டு அணியினால் கூறுக் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்களை மீளாய்வு செய்தல் போதுமானதாக இருக்கலாம்.

#### பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றின் போதுமான தன்மை மற்றும் ஏற்புடைய மதிப்பாய்வு செய்தல்

கூறின் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்களை மீளாய்வு செய்தல் (பார்க்க: பந்தி 42(ஆ))

A61. குழும் கணக்காய்வுக்கு கூறுக் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலின் எந்தப் பகுதிகள் தொடர்புடையவை என்பது குழுவைப் பொறுத்து வேறுபடலாம். அநேகமாக கவனம் குழும் நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றின் கணிசமான இடருடன் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலை நோக்கியதாக இருக்கும். மீளாய்வின் அளவானது, கூறுக் கணக்காய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல், கூறுக் கணக்காய்வாளரின் நிறுவன மீளாய்வு விதிமுறைகளுக்கு ஆளாகும் என்ற உண்மையின் அடிப்படையில் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகலாம்.

கணக்காய்வுச் சான்றின் போதுமான தன்மை மற்றும் ஏற்புடைய (பார்க்க: பந்தி 44-45)

A62. கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறவில்லை என்ற முடிவுக்கு குழும் ஈடுபாட்டு அணியினர் வரும் பட்சத்தில், மேலதிக விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுமாறு குழும் ஈடுபாட்டு அணி கூறின் கணக்காய்வாளரை கோரலாம். அது சாத்தியமற்று இருப்பின், குழும் ஈடுபாட்டு அணியே கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது தமது சொந்த விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளலாம்.

A63. எவ்வித பிறழ்கூற்றினதும் (குழும் ஈடுபாட்டு அணியால் இனங்காணப்பட்ட அல்லது கூறின் கணக்காய்வாளரால் தெரிவிக்கப்பட்ட) கூட்டுமொத்த தாக்கத்தின் குழும் ஈடுபாட்டுப் பங்களரின் மதிப்பாய்வானது குழும் நிதிக் கூற்றுக்கள் முற்றிலுமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கு ஆளாகியுள்ளதா என்பதனை தீர்மானிக்க குழும் ஈடுபாட்டுப் பங்களரை அனுமதிக்கின்றது.

#### குழும் முகாமை மற்றும் குழும் ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருடன் தொடர்பாடல்

குழும் முகாமையுடன் தொடர்பாடல் (பார்க்க: பந்தி 46-48)

A64. மோசடிகள் பற்றி முகாமைக்கும், மோசடியில் முகாமை சம்பந்தப்பட்டு இருக்கக் கூடிய சந்தர்ப்பங்களில் அது பற்றி ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருக்கும் தெரிவிக்க வேண்டிய தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டல்களை SLAuS 240 கொண்டுள்ளது.<sup>24</sup>

A65. குழும் முகாமை பொருண்மையான தாக்கம் தரவல்ல தகவல்களை அந்தரங்கமாக பேணவேண்டி ஏற்படலாம். கூறின் நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு பொருண்மையான ஆனால் குழும் முகாமை தெரிந்திராத விடயங்களுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- சாத்தியமான வழிக்காட்டல்கள்
- பொருண்மையான தொழிற்பாட்டுச் சொத்துக்களை கைவிடும் திட்டங்கள்

<sup>24</sup> SLAuS 240, பந்திகள் 40-42

- பின்னைய நிகழ்வுகள்
- கணிசமான சட்ட உடன்படிக்கைகள்

குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருடன் தொடர்புடல் (பார்க்க: பந்தி 49)

A66. குழும ஈடுபாட்டு அணி ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருக்கு தெரிவிக்கும் விடயங்கள், கூறின் கணக்காய்வாளர் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் கவனத்திற்கு கொண்டுவந்ததும் குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தியோரின் பொறுப்புக் கூறலுக்கு கணிசமானது என குழும ஈடுபாட்டு அணியினர் தீர்மானிப்பதுமான விடயங்களை உள்ளடக்கும். குழும ஆளுகை பாரப்படுத்தியோருடன் தொடர்புடலானது குழுமக் கணக்காய்வின்போது வேறுபட்ட காலங்களில் ஏற்படும். உதாரணமாக, பந்தி 49(அ)-(ஆ) இல் குறிப்பிட்ட விடயங்கள் கூறுகளின் நிதித்தகவல்கள் மீது செய்யப்பட வேண்டிய வேலைகளை குழும ஈடுபாட்டு அணி தீர்மானித்த பின்னர் தெரிவிக்கப்படலாம். மாறாக, பந்தி 49(இ) இல் குறிப்பிட்ட விடயங்கள் கணக்காய்வின் இறுதியிலும், பந்தி 49(ஈ)-(உ) இல் குறிப்பிட்ட விடயங்கள் அவை நிகழும்போதும் தெரிவிக்கப்படலாம்.

## பின்னிணைப்பு 1

(பார்க்க: பந்தி A19)

குழும ஈடுபாட்டு அணி குழும கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாத சந்தர்ப்பத்தில் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கு உதாரணம்.

இந்த உதாரணத்தில், குழும ஈடுபாட்டு அணி கூறின் கணக்குப் பதிவேடுகள், முகாமை மற்றும் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்பு கொள்ள அனுமதிக்கப்படாத காரணத்தினால், குழும ஈடுபாட்டு அணி உரிமையாண்மை முறையில் கணக்கிடப்பட்ட (ரூபா 60 மில்லியன் மொத்தச் சொத்துக்களாக பிரதிபலிப்பவையை ஐந்தொகையில் ரூபா 15 மில்லியனாக ஏற்பிசைவு செய்தல்) கணிசமான கூறு தொடர்பாக போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறமுடியாதுள்ளது.

குழும ஈடுபாட்டு அணி 20X1 திசெம்பர் 31 திகதியின்படி கூறின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை, அதன்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அடங்கலாக, வாசித்து உள்ளதுடன், அந்தக் கூறு தொடர்பாக குழும முகாமை வைத்திருக்கும் தொடர்புபட்ட நிதித் தகவல்களை கவனத்திற் கொண்டுள்ளது.

குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளரின் தீர்ப்பின்படி, போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறமுடியாமை குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கொண்டுள்ள தாக்கம் பொருண்மையான போதிலும் பாரியது அல்ல.

சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரி இடப்படுனர்]

## ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>25</sup>

நாம் இத்துடன் இணைந்துள்ள ABC கம்பனி மற்றும் அதன் உப கம்பனிகளின், 20X1 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ஒன்றித்த ஐந்தொகை மற்றும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஒன்றித்த வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காகப்பாய்வுக் கூற்று அத்துடன்

<sup>25</sup> இரண்டாவது உப தலைப்பான “பிற சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தற் தேவைப்பாடுகள்” பிரயோகிக்க முடியாத சந்தர்ப்பங்களில் உபதலைப்பு, “ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை” அவசியமற்றதாகும்.

கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் தொகுப்பு மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களை கொண்ட, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

*ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு முகாமையின்<sup>26</sup> பொறுப்பு*

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு<sup>27</sup> அமைவாக இந்த ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தவும், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் ஏற்படாதவாறு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்க அவசியமானவை என முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமையே பொறுப்பாகும்.

*கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு*

எமது பொறுப்பு எமது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். நாம் எமது இந்தக் கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைய மேற்கொண்டோம். நாம் ஒழுக்கத் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைய நடக்கவும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை கொண்டிராமைக்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளவும் வேண்டுமென இந்த நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

கணக்காய்வு, ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல் பற்றி கணக்காய்வுச் சான்று பெறுவதற்கான விதிமுறைகளை மேற்கொள்வது சம்பந்தப்பட்டதாகும். தேர்வு செய்யும் விதிமுறைகள் மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழு காரணமாகவோ ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடரின் மதிப்பீடு அடங்கலாக கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் சுயதீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர், உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைதிறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்காக அல்லாது<sup>28</sup>, புறநிலைக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக உரிமம் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவது<sup>29</sup> தொடர்புபட்ட அகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற்கொள்வார். அத்துடன் கணக்காய்வானது முகாமை உபயோகித்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஏற்புடமை மற்றும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயப்புவத் தன்மை பற்றியும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தல் பற்றியும் மதிப்பாய்வு செய்வதனையும் உள்ளடக்கும்.

எமது முனைப்பழி கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்குவதற்கு நாம் பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதுமானவை எனவும் பொருத்தமானவை எனவும் நாம் நம்புகின்றோம்.

*முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

ஆண்டின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டு உரிமையாண்மை முறையில் கணக்கிடப்படும் அந்நிய கூட்டுக் கம்பனியான XYZ கம்பனியில் ABC கம்பனியின் முதலீடு 20X1 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி ஒன்றித்த ஐந்தொகையில் ரூபா 15 மில்லியனாக முன்கொண்டு வரப்பட்டதுடன், அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டின்போது XYZ இன் நிகர இலாபத்தில் ABC யின் பங்காக ரூபா 1 மில்லியன் ஒன்றித்த

<sup>26</sup> குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் சட்டரீதியான வேலைச் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

<sup>27</sup> முகாமையின் பொறுப்பு உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தரும் வகையில் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதாயின் இது, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தரும் வகையில் தயாரிப்பதற்கும், ..... முகாமை பொறுப்பாகும் என வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

<sup>28</sup> அடிக்குறிப்பு 27 இனைப் பொறுத்தமட்டில், இது “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர், உரிமத்தின் அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைதிறன் பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க அல்லாது புறநிலைக்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக உரிமம் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவது தொடர்பான அகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்” என வாசிக்கப்படலாம்.

<sup>29</sup> கணக்காய்வாளர் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத் திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பினையும் கொண்டிருப்பின், இந்த வாக்கியம், “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது கணக்காய்வாளர், புறநிலைக்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக உரிமம் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவது தொடர்பான அகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்” என வாசிக்கப்படும். அடிக்குறிப்பு 27 இனைப் பொறுத்தமட்டில், இது “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, புறநிலைக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக, உரிமம் உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்ற ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான அகக் கட்டுப்பாட்டை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்வார்” என வாசிக்கப்படலாம்.

වරුමානක් කුණ්ඞ්‍රිල් උද්ප්ලුත්තප්ප්ලුණ්ඞ්‍රා. XYZ කම්පනියිණ් ජ්‍රිතිත්තකවල්කණ්, ජුකාමෙ මණ්ණුම් කණ්කාය්වෘණ්ලුදණ් තෞදර්පුකෞණ්ණ අණුමති මණුක්කප්ප්ලුදණ් කාරණාමාක 20X1 ත්‍රිසෙම්පර් 31 ඡුණ් ත්‍රිකතියිණ් XYZ කම්පනියිණ් ABC කම්පනියිණ් ජුතල්ද්දිණ් ජුණ්කෞණ්ණරණ් තෞකෙ මණ්ණුම් අණ්ත ඡුණ්දිණ් XYZ ඞිණ් ජ්‍රිකර ඞ්‍රිලාපත්තිණ් ABC යිණ් පණ්කු තෞදර්පාක ජෞතිය පෞරුත්තමාණ කණ්කාය්වූණ් ජාණ්ණිණ්ණ ජෆාම් පෞරුමුදියවිණ්ලෙ. අතණ් ව්‍රිණ්ණවෘක ඞිණ්තත් තෞකෙකණුකු ඡ්‍රතාවතූ සෙම්මෙයාක්කම් සෙය්‍යප්ප්ලුවෙණ්ලුමා ංණ ංම්මාල් ත්‍රිමාණිකක ජුදියවිණ්ලෙ.

*ජුණෙප්ප්ලු අපිප්පිරායම්*

ංමතූ අපිප්පිරායත්තිණ්, ජුණෙප්ප්ලු අපිප්පිරායත්තිණ්කාණ අදිප්පදාප් පණ්තියිණ් ව්‍රිපරිත්ත ව්‍රිදයණ්කණිණ් තාක්කණ්කණ් ජ්‍රිණ්කලාක, ඞුණ්ණිත්ත ජ්‍රිතිකුණුණුකණ් ජකල පෞරුණ්මෙයාණ ව්‍රිදයණ්කණ් තෞදර්පාකවූම් 20X1 ත්‍රිසෙම්පර් 31 ඡුණ් ත්‍රිකතියිණ් ABC කම්පනි මණ්ණුම් අතණ් උප කම්පනිකණිණ් ජ්‍රිතිජ්‍රිලෙයෙයුම් අත්තිකතියිණ් ජුදිවදාදණ්ත ඡුණ්දිණ්කාණ අවණ්ණිණ් ජ්‍රිතිණ් ජාතණ්ණෙ මණ්ණුම් කාකප්පාය්වූකණ්ණෙයුම් ඞ්‍රිලණ්කෙක කණ්කිණ්ලු ජ්‍රියමණ්කණුකු අමෙය ජ්‍රෙණ්මෙයාක ජුණ්ණිලෙප්ප්ලුත්තකිණ්ණතූ (අල්ලතූ උණ්මෙයාණ, ජ්‍රෙණ්මෙයාණ තෞණ්ණප්පාද්දා තරුකිණ්ණතූ).

**ඡ්‍රණෙය ජද්ද මණ්ණුම් ඞුමුණ්කුප්ලුත්තර් තෞවෙප්පාලුකණ් ජ්‍රිතාණ අණිකකෙ**

[කණ්කාය්වෘණ්ණර් අණිකකෙයිණ් ඞිණ්තප් ප්‍රතූතියිණ් වදිවම් මණ්ණුම් උණ්ණදක්කම් කණ්කාය්වෘණ්ණරිණ් ඡ්‍රණෙය අණිකකෙයිණ්ලු පෞණුප්පුකණිණ් තණ්මෙයෙය් පෞණුත්තූ වෞණුපදුම්.]

[කණ්කාය්වෘණ්ණරිණ් කෙයෞප්ප්ප්]

[කණ්කාය්වෘණ්ණරිණ් අණිකකෙත් ත්‍රිකති]

[කණ්කාය්වෘණ්ණරිණ් ජුකවරි]

කුමුම ජලුපාද්ලු අණිප් පණ්කාණ්ණරිණ් ජයත්‍රිමාණප්පදි, ජෞතිය පෞරුත්තමාණ කණ්කාය්වූ ජාණ්ණෙ පෞරුමුදියාමෙ කුමුම ජ්‍රිතිකුණුණුකණ් ජ්‍රිතූ කෞණ්ලුණ්ණ තාක්කම් පෞරුණ්මෙ යාණතාකවූම් පාරිභූතාකවූම් ඞ්‍රුප්පිණ්, කුමුම ජලුපාද්ලුප් පණ්කාණ්ණර් SLAuS 705 කුකු අමෙය අපිප්පිරාය මණුප්පෙ තෞරිවිප්පාර්.

**පිණ්ණිණ්ණෙප්පු 2**

(පාර්කක: පණ්ති A23)

**කුමුම ජලුපාද්ලු අණි ව්‍රිණ්කිකිකෞණ්ණර්ම් ව්‍රිදයණ්කණුකු උතාරණණ්කණ්**

තරප්ප්ලුණ්ණ උතාරණණ්කණ් පරණ්ත ව්‍රිදයණ්කණ්ණෙ අදකුකිණ්ණතූ; ංණිණුම්, ඞිණ්ත ංල්ලා ව්‍රිදයණ්කණ්ණර්ම් ඞුණ්වෞරු කුමුම කණ්කාය්වූ ජලුපදලුකුකුම් තෞදර්පුදායවෙ අල්ල; අත්තූදණ්, ඞිණ්ත උතාරණප්ප්දියල් පූරණමාණතාක ඞ්‍රුකක වෙණ්දියතිණ්ලෙ.

කුමුමම් අණාවිය කද්ලුප්පාලුකණ්

1. කුමුමම් අණාවිය කද්ලුප්පාලුකණ් ක්‍රීවරුණ්ණවණ්ණරිණ් ජෞර්කකෙයෙ අදකකලාම්:

- වියාපාර ජුණ්ණෙණ්ණත්තෙ කලණ්තායවූම් ජාතණ්ණෙයෙ ජ්‍රිණාය්වූ සෙය්‍යවූම් කුමුම මණ්ණුම් කුණිණ් ජුකාමෙකුකු ඞ්‍රිදායිණ් කිරමමාණ ජණ්තිප්පුකණ්.
- පාත්ලුකණුකු ංතිරාක කුණුකණිණ් ජාතණ්ණෙයෙ කණ්කාණිත්තූ පෞරුත්තමාණ ජදවදිකකකණ්ණෙ කුමුම ජුකාමෙ ජෞර්කෞණ්ණත්තරුකු ඡ්‍රතූවෘක, කිරමමාණ අණිකකෙයිණ්ලු වණ්ණිජුණ්ණෙකණ්ණ අදකකලාක කුණුකණිණ්ණ තෞණ්ණිප්පාලුකණ්ණ මණ්ණුම් අවණ්ණරිණ් ජ්‍රිතිප් පෞරුපෞරුකණ්ණෙ කණ්කාණිත්තල්.

- குழும முகாமையின் இடர் மதிப்பீட்டு செயன்முறை. அதாவது, குழும நிதிக் கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றை விளைவிக்கக்கூடிய மோசடி இடர் அடங்கலாக வியாபார இடர்களை இனங்கண்டு, பகுப்பாய்வு செய்து முகாமை செய்யும் செயன்முறை.
  - குழுமத்திற்கு உட்பட்ட ஊடுசெயல்கள் மற்றும் தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் குழும மட்டத்தில் குழுமத்திற்கு உட்பட்ட கணக்கு மீதிகள் ஆகியவற்றை கண்காணித்தல், கட்டுப்படுத்துதல், கணக்கிணக்கம் செய்தல் மற்றும் நீக்குதல்.
  - கூறுகளிலிருந்து பெறும் நிதித்தகவல்களின் செம்மை மற்றும் பூரணத்துவத்தை மதிப்பிடும் மற்றும் நேரம் தவறாமையை கண்காணிக்கும் செயன்முறை.
  - குழுமம் முழுவதற்கும் அல்லது அதன் பகுதிகளுக்கு அதே பொதுவான தகவற் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகளினால் கட்டுப்படுத்தப்படும் மத்திய தகவற் தொழில்நுட்ப முறைமை.
  - சகல அல்லது சில கூறுகளுக்கு பொதுவானதாக அமையும் தகவற் தொழில் நுட்ப முறைமைக்கு உட்பட்ட கட்டுப்பாட்டு நடவடிக்கைகள்.
  - அகக் கணக்காய்வு மற்றும் சுயமதிப்பீட்டு நிகழ்ச்சித் திட்டங்களின் செயற்பாடு அடங்கலாக கட்டுப்பாடுகளை கண்காணித்தல்.
  - குழும நிதி அறிக்கையிடல் விதிமுறைக் கைநூல் உள்ளடங்கலாக மாறாத அடிப்படையிலமைந்த கொள்கைகளும் விதிமுறைகளும்.
  - நடத்தைக் கோவை (codes of conduct) மோசடித் தடுப்பு நிகழ்ச்சித் திட்டம் போன்ற குழுமம் அளாவிய நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள்.
  - கூறின் முகாமைக்கு அதிகாரம் மற்றும் பொறுப்பை ஒப்படைப்பதற்கு உரிய ஏற்பாடுகள்.
2. அகக் கணக்காய்வானது, குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாட்டின் பகுதியாக கொள்ளப்படலாம். உதாரணமாக, அகக் கணக்காய்வுத் தொழிற்பாடு மத்தியமயப்படுத்தப்பட்டு உள்ளபோது, அவர்களின் வேலையை உபயோகிப்பதற்கு திட்டமிடும்போது, அகக் கணக்காய்வாளரின் தகுதி மற்றும் குறிக்கோள் பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் மதிப்பாய்வை SLAuS 610<sup>30</sup> கையாளுகின்றது.

#### ஒன்றித்தற் செயன்முறை

3. ஒன்றித்தற் செயன்முறை பற்றிய குழும ஈடுபாட்டு அணியின் விளங்கிக்கொள்ளல் கீழ்வருவன போன்ற விடயங்களை உள்ளடக்கும்:
- பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்துடன் தொடர்புபட்ட விடயங்கள்
- எந்த அளவுக்கு கூறின் முகாமை பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகம் பற்றிய அறிவை கொண்டுள்ளது என்பதுபற்றி.
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக கூறுகளை இனங்கண்டு கணக்கீடு செய்வதற்கான செயன்முறை.
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக பிரிவுவாரி அறிக்கையிடலுக்கு அறிக்கையிடும் பிரிவுகளை இனங்காணும் செயன்முறை.
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறிக்கை இடுவதற்காக உறவுமுறை சார்ந்தோர் உறவுமுறை மற்றும் உறவுமுறை சார்ந்தோர் ஊடுசெயல்கள் ஆகியவற்றை இனங்காணும் செயன்முறை.
  - பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடற் சட்டகத்தின் கீழ் குழும நிதிக் கூற்று களுக்கு பிரயோகிக்கப்படும் கணக்கியற் கொள்கைகள், முன்னைய நிதி ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மாற்றங்கள் மற்றும் புதிய அல்லது மீளாக்கம் செய்யப்பட்ட நியமங்களின் விளைவாக ஏற்பட்ட மாற்றங்கள்.
  - குழுமத்தின் ஆண்டு இறுதியிலிருந்து வேறுபட்ட நிதியாண்டு முடிவை கொண்ட கூறுகளை கையாளுவதற்கான விதிமுறைகள்.

<sup>30</sup> SLAuS 610, “அகக் கணக்காய்வாளரின் வேலையை உபயோகித்தல்” பந்தி 9.



### ஒன்றித்தற் செயன்முறை தொடர்புபட்ட விடயங்கள்

- கூறுகள் உபயோகிக்கும் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் பற்றிய விளக்கத்தினை பெறுவதற்கான குழும முகாமையின் செயன்முறை, பொருத்தமெனில் குழும நிதிக்கூற்றுகளுக்கு கூறுகளின் நிதித்தகவலை தயாரிக்க சீரான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் உபயோகிக்கப்படுதலை உறுதி செய்தல், மற்றும் பிரயோக நிதியறிக்கையிற் சட்டகம் தேவைப்படுத்தின், கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டை இனங்கண்டு செம்மையாக்கம் செய்தல். சீரான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பன பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் கூறுகள் ஒத்த ஊடுசெயல்களை ஒரேமாதிரியாக அறிக்கையிட உபயோகிக்கும் குறித்த கோட்பாடுகள், அடிப்படைகள், விதிகள் மற்றும் குழுமம் கடைப்பிடிக்கும் நடை முறைகள். இக்கொள்கைகள் சாதாரணமாக நிதியறிக்கையிடல் விதிமுறைக் கைநூல் மற்றும் குழும முகாமையால் வழங்கப்படும் அறிக்கையிற் பொதிகளில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன.
- ஒன்றித்தலுக்காக கூறுகளால் பூரணமான, செம்மையான மற்றும் உரிய கால நிதியறிக்கையிடுதலை உறுதிப்படுத்தும் குழும முகாமையின் செயன்முறை.
- அந்நிய நாட்டுக் கூறுகளின் நிதித் தகவல்களை குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் நாணயத்திற்கு மாற்றும் செயன்முறை.
- செயன்முறையின் கைமுறை மற்றும் சுயஇயக்க கட்டங்கள் மற்றும் ஒன்றித்தற் செயன்முறையின் வேறுபட்ட கட்டங்களில் நடைமுறையிலுள்ள கைமுறை மற்றும் திட்டமிடப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள் அடங்கலாக, ஒன்றித்தலுக்காக தகவற் தொழில்நுட்பம் எவ்வாறு ஒழுங்குபடுத்தப்பட்டுள்ளது என்பதுபற்றி.
- பின்னைய நிகழ்வுகள் தொடர்புபட்ட தகவல்களை பெறுவதற்கான குழும முகாமையின் செயன்முறை.

### ஒன்றித்தற் செம்மையாக்கம் தொடர்புபட்ட விடயங்கள்

- தொடர்புபட்ட நாட்குறிப்புப் பதிவுகளின் தயாரிப்பு, அங்கீகாரம் மற்றும் செயன் முறைப்படுத்தல் மற்றும் ஒன்றித்தலுக்கு பொறுப்புடைய ஆளணியின் அனுபவம் அடங்கலாக ஒன்றித்தற் செம்மையாக்கங்களை பதிவுசெய்யும் செயன்முறை.
- பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்தினால் தேவைப்படுத்திய ஒன்றித்தற் செம்மையாக்கங்கள்.
- ஒன்றித்தற் செம்மையாக்கங்களுக்கு வழியமைக்கும் நிகழ்வுகள் மற்றும் ஊடு செயல்களுக்கான வியாபார நியாயங்கள்.
- கூறுகளுக்கு இடையிலான ஊடுசெயல்களின் மீறன், தன்மை மற்றும் அளவு.
- குழுமத்திற்கு உட்பட்ட ஊடுசெயல்கள், தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் கணக்கு மீதிகள் ஆகியவற்றை கண்காணிக்கும், கட்டுப்படுத்தும், கணக்கிணக்கம் செய்யும் மற்றும் நீக்கும் செயன்முறைகள்.
- பிரயோகிக்கப்படும் நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்திற்கு அமைவாக சுவீகரித்த சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பை அறிந்துகொள்ள மேற்கொண்ட படிமுறைகள், நன்மதிப்பின் காலத்தேய்மான விதிமுறைகள் (பொருத்தமெனில்) மற்றும் நன்மதிப்பின் சேதஇழப்புச் சோதனைகள்.
- கூறு அடைந்த நட்டங்கள் தொடர்பில் பெரும்பான்மை உரிமையாளருடன் அல்லது சிறுபான்மை நாட்டம் கொண்டோருடன் ஏற்பாடுகள். (உதாரணமாக, அத்தகைய நட்டங்களை சீர்செய்வதற்கான சிறுபான்மையினரின் கடப்பாடு).

பார்க்க: பந்தி A30)

தரப்பட்டுள்ள உதாரணங்கள் பரந்தளவிலான புறநிலைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை அடக்குகின்றன; எனினும், இந்த புறநிலைகளும் நிகழ்வுகளும் சகல குழும கணக்காய்வு ஈடுபடலுக்கும் தொடர்புபட்டவை அல்ல; அத்துடன், இந்த உதாரணப்பட்டியல் பூரணமான பட்டியலாக இருக்க வேண்டியதில்லை.

- சிக்கலான குழுமம் கட்டமைப்பு, விசேடமாக அடிக்கடி சுவீகரிப்புகள், விற்பனைகள் அல்லது மீளஒழுங்குபடுத்தல் நடைபெறுபவை.
- வெளிப்படையாக அமையாத தீர்மானம் மேற்கொள்ளல் செயன்முறை அடங்கலாக நலிந்த கூட்டிணைப்பு ஆளுகைக் கட்டமைப்புக்கள்.
- கூறுகளின் தொழிற்பாடுகள் மற்றும் அவற்றின் பெறுபெறுகளை கண்காணிப்பதற்கு போதிய குழும முகாமைத் தகவல்கள் இல்லாமை அடங்கலாக இருப்பில் இல்லாத அல்லது விளைவுத்திறன் அற்ற குழுமம் அளாவிய கட்டுப்பாடுகள்.
- வியாபாரம் மற்றும் இறைவரிக் கொள்கைத் துறைகளில் வழக்கத்திற்கு மாறான அரச தலையீடுகள், நாணய மற்றும் பங்கிலாப அனுப்புதல்களில் வரையறைகள் மற்றும் அந்நிய நாணயமாற்று விகித ஏற்றத்தாழ்வுகள் போன்ற காரணிகளுக்கு ஆளாகக் கூடிய அந்நிய நியாயாதிக்கங்களில் தொழிற்படும் கூறுகள்.
- நீண்டகால நிருமான ஒப்பந்தங்கள் அல்லது புதிய அல்லது சிக்கலான நிதிச்சாதன கொடுக்கல் வாங்கல் போன்ற உயர்ந்த இடருடைய வியாபார நடவடிக்கை இருத்தல்.
- பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிட்டு சட்டகத்திற்கு அமைய குழும நிதிக் கூற்றுக்களில் இணைப்பை தேவைப்படுத்தும் கூறுகளின் நிதித் தகவல்களின் நிச்சயமற்ற தன்மை. உதாரணமாக, விசேட தேவை உரிமங்கள் அல்லது வியாபாரம் மேற்கொள்ளாத உரிமங்கள் எவையும் இருந்து அவை இணைக்கப்பட வேண்டுமா என்பதுபற்றி.
- வழக்கத்திற்கு மாறான உறவுமுறை சார்ந்தோர் தொடர்புகளும் ஊடுசெயல்களும்.
- ஒன்றித்தலின்போது சமப்படாத அல்லது கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத குழுமத்திற்கு உட்பட்ட கணக்கு மீதிகளின் முன் நிகழ்வுகள்.
- அதிகமான கூறுகளில் கணக்கிற் கொள்ளும் சிக்கலான ஊடுசெயல்கள் இருத்தல்.
- குழும நிதிக் கூற்றுகளுக்கு பிரயோகித்த கணக்கீட்டு கொள்கைகளிலிருந்து வேறுபட்ட கொள்கைகள் பிரயோகிக்கப்படும் கூறுகள்.
- ஊடுசெயல்களின் காலத்தில் மாற்றம் செய்வதற்கு உபயோகிக்கக் கூடிய வேறுபட்ட நிதியாண்டு முடிவினைக் கொண்ட கூறுகள்.
- அங்கீகரிக்காத அல்லது பூரணமற்ற ஒன்றித்தற் செம்மையாக்க முன்னிகழ்வுகள்.
- குழுமத்திற்கு உள்ளாக வலிந்த (aggressive) வரித் திட்டமிடல் அல்லது வரி அனுகூலம் கொண்ட உரிமங்களுடன் பாரிய காசு ஊடுசெயல்கள்.
- கூறுகளின் நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யும் கணக்காய்வாளர்களை அடிக்கடி மாற்றாதல்.

## பின்னிணைப்பு 4

(பார்க்க: பந்தி A35)

### கூறுக் கணக்காய்வாளரின் உறுதிப்படுத்தல்களுக்கு உதாரணங்கள்

கீழே தரப்பட்டுள்ளவற்றை நியம கடிதங்களாக கருதவேண்டியதில்லை. உறுதிப்படுத்தல்கள் கூறுக் கணக்காய்வாளர்களுக்கு இடையில் அல்லது காலத்திற்குக் காலம் வேறுபடலாம்.

அனேகமாக, கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீதான வேலைகள் ஆரம்பிக்கப்பட முன்னர் உறுதிப் படுத்தல்கள் பெறப்படும்.

[கூறின் கணக்காய்வாளரின் கடிதத் தலைப்பு]

[திகதி]

[குழும ஈடுபாட்டுப் பங்காளருக்கு]

இந்தக் கடிதம், [பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிதற் சட்டகத்தினை குறிப்பிடுக] க்கு அமைவாக குழும நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் [திகதியில்] குழுமத்தின் நிதி நிலைமை, அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அதன் நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகளை நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துகிறதா (அல்லது உண்மையான, நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றதா) என்பது பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் தேவைக்காக [திகதியில்] முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான [மேன்னிலை உரிமத்தின் பெயர்] குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் உமது கணக்காய்வு தொடர்பாக வழங்கப்படுகின்றது.

[திகதி] முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான [கூறின் பெயர்] நிதித் தகவல்கள் மீது குறிப்பிடப்பட்ட வேலையை மேற்கொள்ளுமாறு கோரும் [திகதி] திகதியிட்ட உங்கள் அறிவுறுத்தற் கடிதம் கிடைக்கப்பெற்றமையை தெரிவித்தக்கொள்கின்றோம்.

நாம் கீழ்வருவனவற்றை உறுதி செய்கின்றோம்:

1. நாம் உங்கள் அறிவுறுத்தல்களுக்கு இசைவாக நடந்துகொள்ள முடியும். / கீழே குறிப்பிடப்பட்ட காரணங்களுக்காக [காரணங்களை குறிப்பிடுக] கீழே குறிப்பிட்ட அறிவுறுத்தல்களுக்கு இசைய நடந்துகொள்ள முடியாதென தெரிவிக்கின்றோம்.
2. அறிவுறுத்தல்கள் தெளிவாக உள்ளதுடன் நாம் அவற்றை விளங்கிக்கொண்டோம். / கீழ்வரும் அறிவுறுத்தல்களை [அறிவுறுத்தல்களை குறிப்பிடுக] தெளிவுபடுத்துமாறு கேட்டுக்கொள்கின்றோம்.
3. நாம் உங்களுக்கு ஒத்துழைப்பு வழங்குவதுடன், உரிய கணக்காய்வு ஆவணப் படுத்தல்கள் கிடைக்க ஆவன செய்வோம்.

கீழ்வருவனவற்றை தெரிவித்துக் கொள்ளுகின்றோம்:

1. [கூறின் பெயர்] நிதித் தகவல்கள் [மேன்னிலை உரிமத்தின் பெயர்] கம்பனிக் குழும நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்படும்.
2. [திகதி] முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான [கூறின் பெயர்] நிதித் தகவல்கள் மீது எங்களை மேற்கொள்ளுமாறு நீங்கள் கேட்டுக்கொண்ட வேலைகளில் ஈடுபடுதல் அவசியமான ஒன்றென நீங்கள் கருதக்கூடும்.
3. [மேன்னிலை உரிமத்தின் பெயர்] குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் எமது வேலை பொருத்தமெனில், உபயோகித்து மதிப்பாய்வு செய்ய விளைவீர்கள்.

[கூறின் பெயர்] நிதித் தகவல்கள்மீது நாம் மேற்கொள்ளவுள்ள வேலை தொடர்பாக [மேன் நிலை உரிமத்தின் பெயர்] கம்பனியின் கூறுபற்றி [கூறினை விபரிக்குக; உதாரணமாக, முழு உரிமை கொண்ட உபகம்பனி, உபகம்பனி, கூட்டுத் தொழில் முயற்சி, உரிமையாண்மை அல்லது கிரய முறையில் கணக்கிட்டு முதலீடு செய்யப்படும் உரிமம்] கீழ்வருவனவற்றை உறுதிப்படுத்துகின்றோம்:

1. குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வினை நிறைவு செய்யவும் அவற்றிற்கு இசைய நடக்கவும் [உரிய ஒழுக்கவியற் தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிடுக] நாம் விளங்கிக் கொண்டுள்ளோம். [மேன்னிலை உரிமப் பெயர்] தொடர்பாக, குறிப்பாக குழுமத்தின் ஏனைய கூறுகள் தொடர்பாக [உரிய நன்றெறித் தேவைப்பாடுகளை குறிப்பிடுக] இன் கருத்திற்கு அமைய சுயாதீனமானவர்களாக உள்ளதுடன் [ஒழுங்குபடுத்தல் அதிகார அமைப்பின் பெயர்] இனால் பிரகடனப்படுத்திய [நியதிகளை குறிப்பிடுக] பிரயோகிக்கக்கூடிய தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாக நடப்போம்.
2. குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுப் பொறுப்பை நிறைவுசெய்யப் போதுமான இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் மற்றும் [குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் பிரயோகிக்கக்கூடிய ஏனைய தேசிய நியமங்களை குறிப்பிடுக] பற்றிய அறிவைக் கொண்டுள்ளதுடன், [திகதி] முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான [கூறின் பெயர்] கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது இந்த நியமங்களுக்க அமைவாக எமது வேலையை நடாத்துவோம்.
3. குறித்த கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீது வேலையை மேற்கொள்வதற்கு அவசியமான விசேட திறமையை (உதா: தொழிற்றுறை சார்ந்த அறிவு) நாம் கொண்டுள்ளோம்.
4. குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் எமது பொறுப்பை நிறைவு செய்வதற்கு போதுமான [பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடை சட்டகத்தை அல்லது குழும நிதியறிக்கையிடல் விதிமுறைக் கைநூலை குறிப்பிடுக] அறிவை கொண்டுள்ளோம்.

[கூறின் பெயர்] கூறின் நிதித் தகவல்கள் மீது எமது வேலையின்போது மேற்படி பிரதிநிதிப் படுத்தல்களில் மாற்றங்கள் எதுவும் காணப்பட்டால் அவற்றை உங்களுக்கு அறிவிப்போம்.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

## பின்னிணைப்பு 5

(பார்க்க: பந்தி A58)

**குழும ஈடுபாட்டு அணியின் அறிவுறுத்தற் கடிதத்தில் அடக்குவதற்கு தேவைப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் மேலதிக விடயங்கள்**

**கூறின் கணக்காய்வாளருக்கு அறிவிக்கவேண்டிய இந்த SLAuS இல் தேவைப்படுத்திய விடயங்கள் சாய்வெழுத்துக்களில் தரப்பட்டுள்ளன.**

கூறுக் கணக்காய்வாளரின் வேலைத் திட்டமிடலுடன் தொடர்புபட்ட விடயங்கள்:

- கூறுக் கணக்காய்வாளர் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு ஒத்துழைப்பு வழங்குவதை உறுதிப்படுத்த, குழும ஈடுபாட்டு அணி எந்த அடிப்படையில் கூறுக் கணக்காய்வாளர் வேலையை உபயோகிப்பாரென தெரிந்து கொள்வதற்கு கூறுக் கணக்காய்வாளருக்கு கோரிக்கை.
- கணக்காய்வை பூரணப்படுத்துவதற்கான கால அட்டவணை.
- குழும முகாமை மற்றும் குழும ஈடுபாட்டு அணியினரால் வருகைதர திட்டமிட்டுள்ள திகதிகள், மற்றும் கூறின் முகாமை மற்றும் கூறின் கணக்காய்வாளர் சந்திக்க திட்டமிட்டுள்ள திகதிகள்.
- பிரதான தொடர்புகளின் நிரல்.
- கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலைகளில் குழும ஈடுபாட்டு அணியின் திட்டமிட்ட சம்பந்தப்படல் அடங்கலாக, கணக்காய்வின் ஆரம்பக் கட்டத்திலும் கணக்காய்வின் போதும் கூறின் கணக்காய்வாளர்

மேற்கொள்ளவுள்ள வேலை, அந்த வேலையின் பிரயோசனம் மற்றும் ஒன்றிணைப்பு முயற்சிகளுக்கான ஏற்பாடுகள்.

- குழுமக் கணக்காய்வாளர் தொடர்புபட்ட நன்றெறித் தேவைப்பாடுகள், குறிப்பாக சுயாதீனம் பற்றிய தேவைப்பாடுகள்.
- கூறின் நிதித்தகவல்களின் கணக்காய்வு அல்லது மீளாய்வினை பொறுத்தமட்டில், கூறின் பொருண்மை மட்டம் (அத்துடன், பொருத்தமான இடத்து குறித்த ஊடுசெயல் வகுப்புக்கள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிக்காட்டல்களின் பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்) மற்றும் பிறழ்கூற்றுக்கள் குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு தெளிவாக பாதிப்புடையதாக கொள்ளப்படமுடியாத குறைந்த மட்ட விலக்கெல்லை.
- குழும முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட உறவுமுறைத் தரப்பினரின் நிரல் மற்றும் குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு தெரிந்த வேறு ஏதாவது உறவுமுறைத் தரப்பினர் மற்றும் குழும முகாமையினால் அல்லது குழும ஈடுபாட்டு அணியால் முன்னர் அறிந்திராத உறவுமுறைத் தரப்பினர் பற்றி குழும ஈடுபாட்டு அணிக்கு உரியகால அடிப்படையில் கூறின் கணக்காய்வாளர் தெரிவிப்பதற்கான கோரிக்கை.
- குழுமத்திற்கு உட்பட்ட ஊடுசெயல்கள், தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் கணக்கு மீதிகள் மீது மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய வேலை.
- ஏனைய சட்டரீதியான அறிக்கையிற் பொறுப்புக்களுக்கு வழிகாட்டி. உதாரணமாக, அகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன் மீது குழும முகாமையின் உறுதிப்பாட்டு அறிக்கையிடல்.
- கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீதான வேலை பூரணப்படுத்தும் காலத்திற்கும் குழும நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது குழும ஈடுபாட்டு அணி முடிவெடுக்கும் காலத்திற்கும் இடையில் கால இடைவெளி சாத்தியமானால், பின்னைய நிகழ்வுகளின் மீளாய்வுக்கு குறித்த அறிவுரைகள்.

கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலையை மேற்கொள்வதற்கு தொடர்புபட்ட விடயங்கள்:

- சகல அல்லது சில கூறுகளுக்கு பொதுவான செயன்முறைப்படுத்தல் முறைமைமீது குழும ஈடுபாட்டு அணியின் கட்டுப்பாட்டுச் சோதனைகளின் கண்டுபிடிப்புக்கள் மற்றும் கூறுக் கணக்காய்வாளரால் மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய கட்டுப்பாட்டுச் சோதனைகள்.
- கூறின் கணக்காய்வாளரின் வேலைக்கு தொடர்புடைய, மோசடி அல்லது வழக் காரணமாக ஏற்படும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் இனங்காணப்பட்ட கணிசமான இடர்கள், மற்றும் கூறில் இனங்காணப்பட்ட மோசடி அல்லது வழக் காரணமான குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் வேறு ஏதாவது கணிசமான இடர் இருப்பின் கூறின் கணக்காய்வாளர் உரிய காலத்தில் அவற்றை தெரியப்படுத்துவதற்கான கோரிக்கை.
- கூறுகளிலுள்ள கட்டப்பாடுகளில் அல்லது கூறுகள் தொடர்புபட்ட கட்டுப்பாடுகளில் மேற்கொண்ட வேலைகளின் அடிப்படையில் அகக் கணக்காய்வின் கண்டுபிடிப்புகள்.
- ஆரம்பத்தில் குழும ஈடுபாட்டு அணி குழும மட்டத்தில் மேற்கொண்ட இடர் மதிப்பீட்டுக்கு அடிப்படையாக அமைந்த கணக்காய்வுச் சான்றுகளுடன் முரண்படும், கூறுகளின் நிதித் தகவல்கள் மீது மேற்கொண்ட வேலையிலிருந்து பெறப்படும் கணக்காய்வுச் சான்றுகளை உரிய காலத்தில் தெரிவிப்பதற்கான கோரிக்கை.
- பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிற் சட்டகத்துடன் கூறின் முகாமையின் ஒத்திசைவை எழுத்துமூலம் தெரிவிப்பதற்கான கோரிக்கை அல்லது கூறின் நிதித்தகவல்களுக்கு பிரயோகித்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் குழும நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு பிரயோகித்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஆகியவற்றிற்கு இடையில் வேறுபாடுகள் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ளன என்பதற்கான ஒரு கூற்று.
- கூறுக் கணக்காய்வாளரால் ஆவணப்படுத்தவேண்டிய விடயங்கள்.

## ஏனைய தகவல்கள்

- கீழ்வருவனபற்றி உரிய கால அடிப்படையில் குழும் ஈடுபாட்டு அணிக்கு அறிக்கை சமர்ப்பிப்பதற்கான கோரிக்கை:
  - கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட சுயதீர்மானங்கள் அடங்கலாக கணிசமான கணக்கீட்டு, நிதிஅறிக்கையிடல் மற்றும் கணக்காய்வு தொடர்பான விடயங்கள்.
  - கூறின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலை பற்றிய விடயங்கள்.
  - வழக்காடல் மற்றும் கோரிக்கைகள் தொடர்புபட்ட விடயங்கள்.
  - கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீது வேலை மேற்கொண்டபோது கூறின் கணக்காய்வாளர் இனங்கண்ட கணிசமான அகக் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் மற்றும் மோசடிகள் இருப்பதனை காட்டும் தகவல்கள்.
- எந்தவொரு கணிசமான அல்லது வழமைக்கு மாறான நிகழ்வுகளையும் இயன்ற வரை நேரகாலத்துடன் குழும் ஈடுபாட்டு அணிக்கு தெரிவிப்பதற்கான கோரிக்கை.
- கூறின் நிதித்தகவல்கள் மீதான வேலை பூரணமானதும் பந்தி 41 இல் நிரற்படுத்திய விடயங்களை குழும் ஈடுபாட்டு அணிக்கு தெரிவிப்பதற்கான கோரிக்கை

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 610

### உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் பணியை பயன்படுத்தல்

(சனவரி 1, 2014 ஆம் திகதியில் அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படுத்தப்படும்)

### உள்ளடக்கம்

	பந்திகள்
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை.....	1-2
உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி மற்றும் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளருக்குமிடையிலான தொடர்பு.....	3-4
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	5
<b>குறிக்கோள்கள்.....</b>	6
<b>சொற்பொருள் விளக்கங்கள் .....</b>	7
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் பணியை பயன்படுத்த வேண்டுமா மற்றும் எந்த அளவிற்கு பயன்படுத்தவேண்டும் என்பதையும் தீர்மானித்தல்.....	8-10
உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணியை பயன்படுத்தல்.....	11-12
ஆவணப்படுத்தல்.....	13
<b>பிரயோகமும் மற்றைய விளக்க குறிப்புகளும்</b>	
இந்த SLAuS நோக்கெல்லை.....	1-A2
உள்ளக கணக்காய்வின் குறிக்கோள்கள்.....	A3
உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் பணியைபயன்படுத்த வேண்டுமா மற்றும் எந்த அளவிற்கு பயன்படுத்தப்படும் என்பதையும் தீர்மானித்தல்.....	A4-A5
உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் குறிப்பிட்ட பணியை பயன்படுத்தல் .....	A6

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 610 “உள்ளக கணக்காய்வாளர்களின் பணியை பயன்படுத்தல்” என்ற நியமம் SLAuS 200 சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் படி கணக்காய்வினை மேற்கொள்வது” என்ற நியமத்துடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuSஇன் நோக்கெல்லை

1. வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் SLAuS 315<sup>1</sup> இன் பிரகாரம் கணக்காய்விற்கு உள்ளக கணக்காய்வுப்பணி தேவையென தீர்மானிக்கும் போது இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணியோடு தொடர்புடைய வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை கையாளுகின்றது. (பந்தி A1-A2 ஐ பார்க்கவும்).
2. இந்த SLAuS வெளிக்கணக்காய்வாளர் நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளும் போது உள்ளகக் கணக்காய்வினை சேர்ந்த தனிநபர்கள் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளருக்கு உதவும் சந்தர்பங்களில் ஏற்படையாகாது.

### உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி மற்றும் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்களுக்குமிடையிலான தொடர்பு

3. உள்ளகக்காய்வு பணியின் குறிக்கோள்னன் முகாமையினாலும் பொருத்தமான இடங்களில் ஆளுகை பொறுப்புடையவர்களினாலும் தீர்மானிக்கப்படும். உள்ளக கணக்காய்வுப்பணியினதும் மற்றும் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்கள் வேறுபட்டிருந்தாலும் அவர்களது குறித்த குறிக்கோள்களை அடைவதற்கு பாவிக்கப்படும் சில வழிவகைகள் ஒத்தவையாக இருக்கலாம் (பந்தி A3 ஐ பார்க்க).
4. உள்ளகக் கணக்காய்வு சுயமான தன்மையும் தற்சார்பற்ற நோக்கம் கொண்டிருந்தாலும் அது உரிமத்தின் ஒரு பகுதியாக இருப்பதால் அதற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கும் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் பூரண சுதந்திரம் இருப்பதில்லை. வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் தெரிவிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான முழுப் பொறுப்பினையும் கொண்டவராவார். அத்தோடு உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணியை வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தினாலும் அவருடைய பொறுப்பு எந்த வகையிலும் குறைவுபடாது.

### அமுலுக்கு வரும் திகதி

5. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமமானது சனவரி 1, 2014 அல்லது அதன் பின்னர் ஆரம்பமாகும் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்.

### குறிக்கோள்கள்

6. உரிமத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வுப்பணியை வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விற்கு தேவையென தீர்மானிக்கும் பட்சத்தில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் குறிக்கோள்களாவன
  - a) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணியை பயன்படுத்த வேண்டுமா மற்றும் எந்த அளவில் பயன்படுத்தப்படும் என்பதை தீர்மானித்தல் மற்றும்
  - b) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணி பயன்படுத்த வேண்டியிருந்தால் கணக்காய்விற்கு அப்பணி போதுமானதாக உள்ளதா என்பதை தீர்மானித்தல்.

### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

7. இந்த SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக கீழ்க்கண்ட சொற்றொடர்களுக்கு கீழே அர்த்தங்கள் கொடுக்கப்படுகின்றன.
  - a) உள்ளகக் கணக்காய்வுப்பணி-உரிமத்திற்கு சேவையினை வழங்கும் பொருட்டு உரிமத்தில் ஸ்தாபிக்கப்பட்ட ஒரு மதிப்பாய்வு செயற்பாடும் அதன் பணிகளை ஏனையவற்றுடன் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் ஸ்திரத்தன்மை மற்றும் போதிய தன்மை என்பனவற்றை பரீட்சித்தல் மதிப்பிடல் மற்றும் கண்காணித்தல் என்பனவற்றை உள்ளடக்கும்.
  - b) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள்-உள்ளக கணக்காய்வு பணியை மேற்கொள்ளும் தனிநபர்கள் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் ஒரு உள்ளகக் கணக்காய்வு திணைக்களத்தை சேர்ந்தவர்களாகவோ அல்லது அதற்கு சமனான வேலையை செய்பவர்களாக இருக்கலாம்.

<sup>1</sup> SLAuS 315 “உரிமத்தையும் அதன் சூழலையும் விளக்கிக் கொள்வதன் ஊடாக பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள இடர்களை அடையாளம் காணுதலும் அளவிலும்புடி பந்தி 23”



## தேவைகள்

**உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணியை பயன்படுத்த வேண்டுமா மற்றும் எந்த அளவிற்கு பயன்படுத்தப்பட வேண்டும் என்பதனையும் தீர்மானித்தல்**

8. வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை தீர்மானிப்பார்
  - a) கணக்காய்வின் நோக்கங்களுக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணி போதுமானதாக இருக்குமா மற்றும்,
  - b) அப்படியாயின், வெளிவாரி கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகளின் தன்மை, காலநிர்ணயம் மற்றும் அளவு அகியவற்றின் மீது உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணியின் திட்டமிட்ட பாதிப்பு
9. கணக்காய்வின் நோக்கங்களுக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணி போதுமானதா என்பதை தீர்மானிப்பதில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை மதிப்பிடுவார்.
  - a) உள்ளகக் கணக்காய்வு பணியின் தற்சார்பற்ற நோக்கு.
  - b) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் தொழில்நுட்ப தகைமை.
  - c) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணி உரிய தொழில்சார் கவனத்துடன் முன்னெடுக்கப்பட்டதா மற்றும்
  - d) ஸ்திரமான தொடர்பாடல் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களுக்கும் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்களுக்கும் இடையே உள்ளதா (பந்தி A4 ஐ பார்க்கவும்).
10. வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகளின் தன்மை, காலநிர்ணயம் அல்லது அளவு என்பவற்றின் மீது உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணியின் திட்டமிட்ட பாதிப்பை தீர்மானிப்பதில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை கருத்திற் கொள்வார்.
  - a) உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் நிறைவேற்றப்பட்ட அல்லது நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய குறிப்பிட்ட பணியின் தன்மை மற்றும் நோக்கெல்லை.
  - b) குறிப்பிட்ட பரிவர்த்தனைகளின் (ஊடுசெயல்களின்) வகுப்புக்கள், கணக்கு மீதிகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள், உறுதி மட்டத்தில் உள்ள பொருண்மையான வழக்கூற்றின் அளவிட்ட இடர்கள்.
  - c) உறுதிப்பாடுகளுக்கு பொருத்தமாக உள்ளகக் கணக்காய்வாளரால் திரட்டப்பட்ட சான்றை மதிப்பிடலில் தன்னோக்கு தன்மையின் அளவு. (பந்தி A5 ஐ பார்க்கவும்)

## **உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணியினை பயன்படுத்தல்**

11. உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிடப்பட்ட பணியினை வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தக் கருதுமிடத்து வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களின் பொருட்டு அப்பணியின் போதுமான தன்மையினை உறுதி செய்யும் பொருட்டு அப்பணியை தொடர்பாக மதிப்பீடு செய்வதுடன் அதன் மீதான கணக்காய்வு நடைமுறையினை மேற்கொள்ளல் வேண்டும். (பந்தி A6 ஐ பார்க்க)
12. வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட குறிப்பிட்ட பணியின் போதுமான தன்மை பற்றி தீர்மானிப்பதற்காக வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் கீழ்க்கண்டவற்றை மதிப்பிடுவார்
  - a) போதிய தொழில்நுட்ப பயிற்சி மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் என்ற வகையிலான திறன் தொழில் தகைமை உள்ள நபர்களால் கணக்காய்வுப் பணிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதா
  - b) பணி முறையாக மேற்பார்வை செய்யப்பட்டு மீளாய்வு செய்யப்பட்டு மற்றும் ஆவணப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா.

- c) நியாயமான முடிவுகளை எடுக்கக் கூடிய வகையில் போதுமான ஏற்ற கணக்காய்வு சான்று பெறப்பட்டுள்ளதா.
- d) அடையப்பட்ட முடிவுகள் சந்தர்ப்பத்திற்கு உகந்தவையா மற்றும் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்ட வேலைகள் முடிவுகளுக்கு ஏற்ப தயாரிக்கப்பட்டதா எனவும், அத்துடன்
- e) உள்ளகக் கணக்காய்வினால் எடுத்துரைக்கப்பட்ட ஏதாவது விதிவிலக்கான அல்லது வழமைக்கு மாறான விடயங்கள் முறையாக தீர்க்கப்பட்டுள்ளதா?

### ஆவணப்படுத்தல்

- 13 உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணியினை வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தியிருப்பின், வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணியின் போதுமான தன்மை பற்றி அடையப்பட்ட முடிவுகள் மற்றும் அவ்வேலையில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரினால் நிறைவேற்றப்பட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை பந்தி 11<sup>2</sup> இன் பிரகாரம் உள்ளடக்க வேண்டும்.

\*\*\*

### பிரயோகமும் விளக்கக் குறிப்புக்களும்

#### இவ் SLAuS ன் நோக்கெல்லை (பந்தி 1 ஐ பார்க்க)

- A1 உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணிக்கான பொறுப்புக்களும் செயற்பாடுகளும் நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடலோடு தொடர்பு கொண்டிருந்தால், SLAuS 315<sup>3</sup> ல் விபரிக்கப்பட்டவாறு கணக்காய்வுக்கு உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி பொருத்தமாய் இருக்கும் எனவே கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணியை செயற்படுத்த வேண்டியிருக்கும் கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மையிலும் காலநிர்ணயத்திலும் மாற்றங்கள் செய்ய அல்லது நடைமுறைகளின் அளவினை குறைப்பதற்கும் பாவிக்க எதிர்பார்ப்பார்.

- A2 நடைமுறைகளை SLAuS ன் பிரகாரம் மேற்கொள்வது வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரை, வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் பொருண்மையான வழக்கூற்றின் இடரை அளவிடலை, மீள்மதிப்பிடல் செய்வதனை தூண்டலாம். இதன் விளைவாக கணக்காய்விற்கான உள்ளகக் கணக்காய்வின் பணியின் பொறுத்தன்மையை தீர்மானிப்பதனை பாதிக்கலாம். இவ்வாறே வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர், வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகளின் தன்மை காலநிர்ணயம் அல்லது அளவை உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களில் பணி பாதிக்கும் என்பதினால் பயன்படுத்துவதனை தவிர்க்க தீர்மானிக்கலாம். இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில் வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் மேலும் இந்த SLAuS ஐ பிரயோகிப்பது தேவையற்றதாகும்.

#### உள்ளகக் கணக்காய்வு பணியின் குறிக்கோள்கள் (பந்தி 3 ஐ பார்க்க).

- A3 உள்ளகக் கணக்காய்வு பணிகளின் குறிக்கோள்கள் உரிமத்தின் அளவு மற்றும் அமைப்பு அத்துடன் அதன் முகாமைத்துவத்தினதும் பொருத்தமான இடத்து ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களினதும் தேவைப்பாடுகளுக்கமைய பெரிதும் வேறுபடுவதுடன் அவைகளில் தங்கியுள்ளன. உள்ளகக் கணக்காய்வு செயற்பாடுகள் பின்வருவனவற்றுள் ஒன்றை அல்லது ஒன்றுக்கு மேற்பட்டவற்றை உள்ளடக்கும்.

- உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை கண்காணித்தல். உள்ளகக் கணக்காய்வு வேலைக்கு கட்டுப்பாடுகளை மீளாய்வு செய்தல், அவற்றின் தொழிற்பாட்டை கண்காணித்தல் மற்றும் அதற்கான மேம்படுத்தல்களை பரிந்துரைத்தலின் பொருட்டு குறிப்பிட்ட பொறுப்பை ஒப்படைக்கலாம்.
- நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு தகவல்களை பரீட்சித்தல், உள்ளகக் கணக்காய்வு பணிக்கு நிதி மற்றும் தொழிற்பாட்டு தகவல்களை இனங்கண்டு, அளவிட்டு, வகைப்படுத்தி அத்தகைய தகவல்களை அறிக்கையிடல் தொடர்பான வழிவகைகளை மீளாய்வு செய்வதனையும் மற்றும் நடவடிக்கைகள் மீதிகள் என்பவற்றை விபரமாக பரீட்சிப்பது உள்ளடங்கலாக தனிப்பட்ட விடயங்களை குறிப்பாக விசாரணை செய்வதனையும் ஒப்படைக்கலாம்.

<sup>2</sup> SLAuS 230 “கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல்புத்திகள் 8-11 மற்றும் A6”

- ஢௢ஃழி஢்பாட்டு ஃ௩ய஢்பாடுகளை ஢ீளாய்வு ஃ௩ய்தல். ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு பணிக்கு ஁ரி஢ம் ஁஢்஢ின் ஢ிதிஃரா ஃ௩ய஢்பாடுகள் ஁ள்ளடங்கலாக ஢௢ஃழி஢்பாட்டு ஃ௩ய஢்பாடுகளின் ஃிக்க஢ம், விளைவுத்தி஢் ஢ற்றும் பய஢ு஢ுதித் த஢்஢ையினை ஢ீளாய்வு ஃ௩ய்தலை ஁ப்படைக்கலாம்.
- ஃட்டங்கள், விதிகளுட஢ா஢ இணக்கப்பாட்டை ஢ீளாய்வு ஃ௩ய்தல் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணிக்கு ஃட்டங்கள், விதிகள் ஢ற்றும் ஏ஢ைய வெளிவாரி தேவைப்பாடுகள் ஢ற்றும் முகா஢ைத்துவ கொள்கைகள், வழிகாட்டிகள் ஢ற்றும் ஏ஢ைய ஁ள்ளக தேவைப்பாடுகளுடன் இணக்கப்பாட்டை கொ஢்டிருப்பதனை ஢ீளாய்வு ஃ௩ய்தலை ஁ப்படைக்கலாம்.
- இடர் முகா஢ைத்துவம் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி இடருக்கா஢ குறிப்பிடக்கூடிய ஢ிலை஢ைகளை அளவிடுதலிலும் ஢ற்றும் இடர் முகா஢ைத்துவ கட்டுப்பாட்டு முறை஢ைகளை ஢ே஢்படுத்தல் ஁஢்பவ஢்஢ின் பங்களிப்பு ஃ௩ய்தலிலும் ஢ிறுவ஢த்துக்கு ஁தவி ஃ௩ய்யலாம்.
- ஆளுகை ஁ள்ளகக் கணக்காய்வுப் பணி, ஁ழுங்காக்கப்பட்ட ஢ற்றும் விழு஢ிய குறிக்கோள்களை அடைய ஁டுக்கி஢்ற ஆளுகை ஃ௩ய்முறை ஢ிறைவேற்று முகா஢ைத்துவம் ஢ற்றும் பொறுப்பேற்றுக்கொள்ளல் இடர் ஢ற்றும் கட்டுப்பாட்டு தகவல்களை ஢ிறுவ஢த்தின் பொருத்த஢ா஢ பகுதிகளுக்கு தெரியப்படுத்தல் ஢ற்றும் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள், வெளிவாரி ஢ற்றும் ஁ள்ளக கணக்காய்வாளர்கள் ஢ற்றும் முகா஢ைத்துட஢ா஢ ஢௢டர்பாடலின் பய஢ு஢ிதித் த஢்஢ை ஁஢்பவ஢்஢ை அளவிடலாம்.

**஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணியை பய஢்படுத்த வேண்டு஢ா ஢ற்றும் ஁ந்த அளவில் பய஢்டபடுத்தப்படும் ஁஢்பதையும் தீர்஢ா஢ித்தல்.**

**கணக்காய்வின் ஢ோக்கதிற்காக, ஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் பணியை போது஢ா஢தா (ப஢்தி 9 ஐ பார்க்க)**

A4 கணக்காய்வின் ஢ோக்கங்களுக்காக ஁ள்ளகக் கண்காய்வாளரின் பணி போது஢ா஢தா ஁஢்பதை வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் தீர்஢ா஢ிப்பதில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தக் கூடிய காரணிகள் கீழ்க்கண்டவற்றை ஁ள்ளடக்கலாம்.

தற்ஃர்பற்ற ஢ோக்கு

- ஁ரி஢த்துள் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு பணியின் ஢ிலை஢ை ஢ற்றும் இந்த ஢ிலையை ஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் தற்ஃர்பு அற்ற இயலு஢ையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கம்.
- ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு வேலை ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுக்கு அல்லது பொருத்த஢ா஢ அதிகாரத்துடன் ஁ள்ள அலுவலர் ஁ருவருக்கு பொறுப்பு கூறுகி஢்றதா ஢ற்றும் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்களுட஢ா஢ ஢ேரடியா஢ ஢௢டர்பை கொண்டுள்ளர்களா.
- ஁ள்ளகக் கண்காளர்கள் ஏதாவது முர஢்படும் பொறுப்புக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளார்கள்.
- ஆளுகை பொறுப்புடையவர்கள் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு வேலையுடன் ஢௢டர்புபட்ட ஢௢ஃழில் தீர்஢ா஢ங்களை ஢ேற்பார்வை ஃ௩ய்வார்களா.
- ஆளுகை பொறுப்பு அளிக்கப்பட்டவர்கள் அல்லது முகா஢ையி஢ால் ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு பணியில் ஏதாவது தடைகள் அல்லது கட்டுப்பாடுகள் விதிக்கப்படுகி஢்ற஢வா.
- ஁ள்ளகக் கணக்காய்வு பணியின் ஃபார்ஃக்களை முகா஢ை ஃ௩ய஢்படுத்துகி஢்றதா ஢ற்றும் ஃ௩ய஢்படுத்திய஢ை ஁வ்வாறு ஃா஢்஢ுப்படுத்தப்படுகி஢்றது.

஢௢ஃழில்஢ுட்ப தக஢ை

- ஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் பொருத்த஢ா஢ ஢௢ஃழில்ஃரர் ஢ிறுவ஢ங்களின் அங்கத்தவர்களா.
- ஁ள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் போதிய ஢௢ஃழில்஢ுட்ப பயிற்ஃியையும் ஢௢ஃழில்ஃரர் தக஢ையையும் கொண்டுள்ளர்களா.

- உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களை வாடகைக்கு அமர்த்துவது மற்றும் அவர்களுக்கு பயிற்சி அளிப்பது பற்றி நிர்ணயிக்கப்பட்ட கொள்கைகள் காணப்படுகின்றனவா.

உரிய தொழில்சார் கவனம்

- உள்ளகக் கணக்காய்வு பணியின் செயற்பாடுகள் முறையாக திட்டமிடப்பட்டு மேற்பார்வை செய்யப்பட்டு, மீளாய்வு செய்யப்பட்டு மற்றும் ஆவணப்படுத்தப்பட்டுள்ளனவா.
- கணக்காய்வு பற்றிய கையேடுகள் அல்லது ஏனைய ஒத்த ஆவணங்கள் வேலைத் திட்டங்கள் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தல் போதிய அளவுக்கு இருக்கின்றனவா.

தொடர்பாடல்

- உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்கள் வெளிப்படையாக வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளருடன் சுதந்திரமாக தொடர்பாடல் செய்யக் கூடியதாய் இருத்தல் கணக்காய்வாளர் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளருக்கிடையேயான தொடர்பாடல் உயர் பயனுள்ளதாயிருக்கலாம் மற்றும்
- காலப்பகுதியினுடாக உசிதமான இடைவேளைகளில் கூட்டங்களை நடத்தலாம் (கூட்டலாம்).
- உள்ளகக் கணக்காய்வின் பொருத்தமான அறிக்கைகள் பற்றி வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர்களுக்கு அறிவிக்கப்பட்டு அறிக்கைகளை அவர்கள் பார்வையிடக் கூடியதாக இருக்கும். மேலும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் வேலையினை பாதிக்கக் கூடிய குறிப்பிடத்தக்க விடயங்கள் வந்தால் அவைகள் பற்றி வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளருக்கு தெரியப்படுத்தலாம்.
- வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கணக்காய்வின் பணியை பாதிக்கக் கூடிய முக்கியமான விடயங்கள் ஏதாவது உள்ளவிடத்து அது தொடர்பாக உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களுக்கு அறிவிப்பார்.

வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகளின் தன்மை, காலநிர்ணயம் அல்லது அளவு என்பனவற்றின் மீது உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் பணியின் மீதுள்ள திட்டமிட்ட பாதிப்பு (பந்தி 10 ஐ பார்க்க)

A5 வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் நடைமுறைகளின் தன்மை, காலமிடல் அல்லது அளவு என்பனவற்றை தீர்மானிக்க காரணியாக உள்ளகக் கணக்காய்வாளரது வேலை அமையுமிடத்து உள்ளக கணக்காய்வாளர்களுடன் கீழ்க்கண்டவிடயங்கள் குறித்து முன்னதாகவே ஒத்துப்போதல் உசிதமானதாகும்.

- அப்பணியின் காலநிர்ணயம்.
- கணக்காய்வின் பரப்பெல்லை.
- முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை (மற்றும் பொருத்தமாயிருப்பின் குறிப்பிட்ட பரிவர்த்தனைகள் (ஊடுசெயல்கள்) வகுப்புக்கள், கணக்கு மீதிகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள், பொருண்மை மட்டம் அல்லது மட்டங்கள்), மற்றும் நிறைவேற்றல் பொருண்மை.
- விடய தெரிவின் உத்தேசிக்கப்பட்ட முறைகள்.
- நிறைவேற்றப்பட்ட வேலையை ஆவணப்படுத்தல் மற்றும்
- மீளாய்வு மற்றும் அறிக்கையிடல் நடைமுறைகள்.

**உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிடக்கூடிய பணியை பயன்படுத்தல் (பந்தி 11ஐ பார்க்க).**

A6 உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட பணி மீது மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளின் தன்மை, காலநிர்ணயம் மற்றும் அளவு என்பன வெளிவாரிக் கணக்காய்வாளரின் பொருண்மையான வழக்கூற்றில் உள்ள இடரை அளவிலிலும் உள்ளகக் கணக்காய்வு வேலையை மதிப்பிடலிலும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களின் குறிப்பிட்ட வேலையை மதிப்பிடலிலும் தங்கியிருக்கும். அவ்வாறான கீழ்க்கண்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை உள்ளடக்கலாம்.

- உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களினால் ஏற்கனவே பரீட்சிக்கப்பட்ட விடயங்களை பரீட்சித்தல்.
- ஏனைய ஒத்த விடயங்களை பரீட்சித்தல் மற்றும்
- உள்ளகக் கணக்காய்வாளர்களினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறைகளை அவதானித்தல்

## இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் - 620

ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்தினைப் பயன்படுத்திச் செய்யப்பட்ட வேலை

### உள்ளடக்கங்கள்

அறிமுகம்	பந்தி
இந்த SLAuS .....	1-2
கணக்காய்வின் அபிப்பிராயத்துக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு.....	3
காரியப்படுத்தும் திகதி.....	4
நோக்கங்கள் .....	5
வரைவிலக்கணங்கள் .....	6
<b>தேவைகள்</b>	
ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்துக்கான தேவையை தீர்மானித்தல் .....	7
கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரமும், நேரகாலமும் தன்மையும் .....	8
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் திறமையும், ஆற்றலும் நோக்கமும் .....	9
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் உயரளவான தனித்துறை அறிவு என்பவற்றின் ஒரு புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொள்ளல் .....	10
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்துடன் ஒத்துப்போதல் .....	11
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வேலையின் போதுமான அளவு வினை மதிப்பீடு செய்தல் .....	12-13
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் மேற்கோள் குறிப்பு .....	14-15
<b>வேறு விளங்கப்படுத்தக்கூடிய பொருண்மையும் பிரயோகமும்</b>	
ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வரை இலக்கணம் .....	A1-A3
ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்தின் தேவையை மதிப்பீடு செய்தல் .....	A4-A9
கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரமும், நேரகாலமும் தன்மையும் .....	A10-A13
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் திறமையும், ஆற்றலும் நோக்கமும் .....	A1-A21
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் உயரளவான தனித்துறை அறிவு என்பவற்றின் ஒரு புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொள்ளல் .....	A21-A22
கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்துடன் ஒத்துப்போதல் .....	A23-A31

கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வேலையின் போதுமான அளவினை  
மதிப்பீடு செய்தல் .....

A23-A40

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் மேற்கோள்  
குறிப்பு.....

A41-A47

பின்னிணைப்பு : கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணத்துவத்துக்கும் கணக்காய்வாளருக்கும்  
இடையிலுள்ள ஒப்பந்தத்துக்கான (ஒத்துப் போவதற்கான எண்ணமிடல்

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் SLAuS 620 “ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்தினைப் பயன்படுத்திச் செய்யப்பட்ட வேலை” இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் SLAuS 200 உடன் கூட்டாக சேர்த்து வாசிக்க வேண்டும் சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் மொத்த நோக்கங்களும் ஒரு கணக்காய்வின் நடத்தையும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்திற்கு அமைவாக இருத்தல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கம்

1. இந்த ஸ்ரீ லங்காவின் கணக்காய்வு நியமமானது (SLAuS) கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களுடன் செயலாற்றப்படுகின்றது. இது ஒரு தனியாளரின் வேலையின் சார்பாகவோ அல்லது கணக்கீட்டு அல்லது கணக்காய்வுக்குப் புறம்பான உயரளவான தனித்துறை நிபுணத்துவம் வாய்ந்த ஒரு நிறுவனமாக இருக்க வேண்டும். அதுவுமன்றி பொருத்தமான கணக்காய்வுக்கான போதியளவு சான்றைப் பெறுவதற்கான அந்த வேலையானது கணக்காய்வாளருக்கு உதவி செய்வதற்குப் பயன்படுத்தக் கூடியதாகவும் இருக்கும்போதுதான் இது சாத்தியப்படும்.
2. இந்த SLAuS ஆனது பின்வருவனவற்றுடன் செயலாற்றப்படுவதில்லை.
  - (a) வேலைக்குழு ஒரு அங்கத்தவரைச் சேர்க்கும்போதுள்ள நிலமைகளில் அல்லது தனியாளரின் அல்லது நிறுவனத்துடன் கலந்தாலோசிக்கின்ற நிலமைகளில், கணக்கீட்டு அல்லது கணக்காய்வின் ஒரு அதி விசேடமான பகுதியின் உயரளவான தனித்துறை அறிவு கொண்ட நிபுணத்துவம் வாய்ந்ததாக இருப்பதோடு, அவை SLAuS 220<sup>1</sup> உடன் செயலாற்றப்படக்கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.
  - (b) கணக்கீட்டு அல்லது கணக்காய்வுக்குப் புறம்பான நிபுணத்துவத்தை ஒரு துறையில் வைத்திருக்கின்ற நிறுவனம் அல்லது ஒரு தனியாளரின் வேலை கணக்காய்வாளரின் பாவனைக்காக வைத்திருக்கின்றபோது அந்த வேலையின் அந்தத் துறையில் உள்ள வேலையை உரிமத்தினால் பயன்படுத்தப்படல் வேண்டுவதோடு அது நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும் உரிமத்துக்கு உதவி புரிகின்றது. (ஒரு முகாமைத்துவத்தின் நிபுணத்துவம்). இதுவும் SLAuS 500<sup>2</sup> உடன் சேர்ந்து செயல்படல் வேண்டும்.

### கணக்காய்வின் அபிப்பிராயத்துக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

3. வெளிப்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வின் அபிப்பிராயத்துக்கான முழுப்பொறுப்பும் கணக்காய்வாளரிடமே வைத்திருக்க வேண்டும். இந்தப் பொறுப்பானது ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வேலையின் பாவனையால் குறைக்கப்படுவதில்லை. ஆயினும்கூட இந்த SLAuS இனைத் தொடருகின்றபோது, கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தினால், அந்த நிபுணரின் அந்த வேலையானது கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக போதுமானதாக இருக்கும் என்ற முடிவுக்குவரலாம். இச்சந்தர்ப்பத்தில் அந்த நிபுணத்துவத்தின் துறையில் கணக்காய்வாளர் நிபுணரின் கண்டு பிடிப்புக்களையும் அல்லது முடிவுகளையும் கணக்காய்வாளர் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடும். இதுவே கணக்காய்வின் பொருத்தமான ஆதாரமாகும்.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

4. இந்த SLAuS ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளைக் காரியப்படுத்தக்கூடியவகையிலும், அது 2014ம் ஆண்டு சனவரி மாதம் 01ம் திகதியின் தொடக்க காலங்களிலோ அல்லது அதற்குப் பிறகாகவோ இருக்கலாம்.

### நோக்கங்கள்

5. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களானவை பின்வருவனவாக இருக்கும்:
  - (a) கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வேலையின் பாவனையைத் தீர்மானிப்பதற்கு என்று
  - (b) கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தும்போது, கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்கான அந்த வேலை போதுமானதாக இருக்குமா என்று தீர்மானிப்பதற்கு.

<sup>1</sup> SLAuS 220 “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு பந்திகள்” A10, A20-A22

<sup>2</sup> SLAuS 500 “கணக்காய்வுச் சான்றுபந்திகள்” A34-A48

## வரைவிலக்கணங்கள்

6. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காகத் தொடருகின்ற பதங்கள், காரணம் காட்டுவதற்காக பின்வரும் விளக்கங்களை அல்லது கருத்துக்களைக் கொண்டிருக்கின்றன:

- (a) கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவம் - கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வுக்குப் புறம்பான ஒரு துறையில் நிபுணத்துவம் வைத்திருக்கின்ற ஒரு தனியாளர் அல்லது நிறுவனத்தின் வேலையானது பொருத்தமான போதுமானதுமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான அந்தத் துறையிலுள்ள அந்த நிபுணத்துவம் கணக்காய்வாளருக்கு உதவி புரிவதற்காக அந்தக்கணக்காய்வாளரினால் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவம் என்பது ஒரு கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணராக இருக்கலாம். (ஒரு பங்காளராக<sup>3</sup> அல்லது உத்தியோகத்தராக இருக்கலாம், இதில் தற்காலிக உத்தியோகத்தராக இருக்கலாம், இவர்கள் கணக்காய்வாளரின் நிறுவனமாகவோ அல்லது ஒரு வலையமைப்பாக இருக்கலாம்) அல்லது கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணராகவும் இருக்கலாம் (பந்தி A1-A3 ஐப் பார்க்கவும்)
- (b) வல்லமை நிபுணத்துவம் - ஒரு குறிப்பிட்ட துறையில் உள்ள திறன்கள், அறிவும், அனுபவமும்
- (c) முகாமைத்துவ நிபுணத்துவம் - கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வுக்குப் புறம்பான நிபுணத்துவத்தை ஒரு துறையில் வைத்திருக்கின்ற நிறுவனம் அல்லது ஒரு தனியாளரின் வேலை கணக்காய்வாளரின் பாவனைக்காக வைத்திருக்கின்றபோது அந்த வேலையின் அந்தத் துறையிலுள்ள வேலையை உரிமத்தினால் பயன்படுத்தப்படுவதோடு;அது நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதிலும் உரிமத்துக்கு உதவி புரிகின்றது.

## தேவைகள்

கணக்காய்வாளர் ஒருவரின் நிபுணத்துவத்தின் தேவையை தீர்மானித்தல்

7. கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வுக்குப் புறம்பான ஒரு துறையில் நிபுணத்துவத்தைக் கொண்டிருந்தால் அது போதுமான அளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெறுவதற்கு அத்தியாவசியமானதாகும், இந்த வகையில் கணக்காய்வாளர் ஒருவரின் வேலையைப் பயன்படுத்த வேண்டுமா என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம் (பந்தி A4-A9 ஐப் பார்க்கவும்)

கணக்காய்வு முறைகளின் தூரம், நேரகாலம், தன்மை ஆகியன

8. தன்மை, நேரகாலம், கணக்காய்வாளரின் முறைகளின் தூரம் இந்த SLAuS இன் பந்திகள் 9-13 வரையிலான தேவைகின் சார்பாக வேறுபடும். இவை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் தங்கியிருக்கின்றன. எனவே அந்த முறைகளின் தூரம், தன்மை, நேரகாலம் ஆகியவற்றைத் தீர்மானிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் சேர்த்து வருகின்ற விடயங்களைக் கருத்தில் கொள்ளலாம் (பந்தி A10 ஐப் பார்க்கவும்)

- (a) நிபுணரின் வேலையின் நம்பத்தகுத்தப்படுகின்ற விடயத்தின் தன்மை.
- (b) நிபுணரின் வேலையின் சம்பந்தப்படுகின்ற விடயத்தின் பொருண்மையான தவறான கூற்றின் இடர்கள்.
- (c) கணக்காய்வின் சந்தர்ப்பத்தில் அந்த நிபுணத்துவ வேலையின் முக்கியத்துவம்.
- (d) அந்த நிபுணரால் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட முன்னைய வேலையுடனுள்ள கணக்காய்வாளருக்குள்ள அறிவும் அனுபவமும்.
- (e) அந்த நிபுணர் கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகள், முறைகள் என்பனவற்றுக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றாரா என்பன (பந்தி A11 – A13 ஐப் பார்க்கவும்)

கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் திறமையும், ஆற்றலும் நோக்கமும்

9. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தில் அத்தியாவசியமான திறமை, ஆற்றல், இலக்குகள் என்பன வைத்திருக்கின்றாரா என்பதைக் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம். கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணத்துவத்தைப் பொறுத்தவரையில், இலக்கினை

<sup>3</sup> “பங்காளர்” மற்றும் “கணக்காய்வு அமைப்பு” ஆகிய பதங்கள் பொருத்தமான இடங்களில் பொதுத்துறையின் பயன்பாட்டிலுள்ள சமமான பதங்களைக் குறித்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.



(C) அந்த நிபுணத்துவ வேலைக்கு முக்கியமானதெனக் கருதப்படுகின்ற மூலகாரணத் தரவுகள் (source data) பயன்படுத்துவதில் அந்த நிபுணத்துவ வேலையில் சம்பந்தப்பட்டிருந்தால், அந்த மூலகாரணத்தரவுகளின் சரியான திருத்தமும், பொருத்தப்பாடும், பூரணப்படுத்தப்பட்டதுமானவை சேர்த்துக்கொள்ளப்படும் (பந்தி A38 - A39 ஐப் பார்க்கவும்).

13. கணக்காய்வாளரின் அந்த வேலையின் நிபுணத்துவம் போதுமான அளவு கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்கு இல்லை எனத் தீர்மானித்தால் கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றைச் செய்யலாம் (பந்தி A40 ஐப் பார்க்கவும்).

(a) அந்த நிபுணத்துவத்துடன் ஒத்துப்போகலாம். இது எவ்வாறு எனின், அந்த நிபுணரால் மேலும் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படப் போகின்ற வேலையின் தன்மையிலும் அதன் தூரத்திலும் தங்கியுள்ளது.

(b) சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்குப் பொருத்தமான மேலதிக கணக்காய்வின் முறைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்தல்.

#### கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் மேற்கோள்

14. கணக்காய்வாளரின் ஒரு அறிக்கையில் உள்ள ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவ வேலைக்கு ஒரு கணக்காய்வாளர் அந்த வேலைக்கான மேற்கோளைக் காட்ட வேண்டியதில்லை. இது செம்மைப்படுத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தைக் கொண்டிருக்கும். அத்தோடு அது சட்டப்படி அல்லது விதிப்பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக அவ்வாறு செய்யலாம் என்று இருந்தாலொழிய மேற்கோள் காட்ட வேண்டியதில்லை. இவ்வாறான மேற்கோள்கள் சட்டப்படியும் விதிமுறைகளுக்கு அமைவாகவம் தேவைப்பட்டால், கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்காக மேற்கோள், கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு குறைக்கப்படுவதில்லை (பந்தி A41 ஐப் பார்க்கவும்) எனச் சுட்டிக்காட்டலாம்.

15. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நிபுணத்துவத்தை கணக்காய்வாளர் மேற்கோள் செய்ய வேண்டாமாயிருந்தால், அவ்வாறான மேற்கோள் ஏனெனில், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கு ஒரு புரிந்துணர்வையும் பொருத்தமான செம்மைப்படுத்தலையும் ஏற்படுத்தும். இந்த வகையில் இவ்வாறான மேற்கோள் அந்த கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்காக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு குறைக்கப்படமாட்டாது என்று கணக்காய்வாளர் சுட்டிக் காட்டலாம் (பந்தி A42 ஐப் பார்க்கவும்).

\*\*\*\*

#### வேறு விளங்கப்படுத்தக்கூடிய பொருண்மையும் பிரயோகமும்

கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் வரைவிலக்கணம் (பந்தி 6(a) ஐப் பார்க்கவும்)

A1. கணக்கீடு அல்லது கணக்காய்வுக்கப் புறம்பான ஒரு துறையில் நிபுணத்துவம் இருந்தால் பின்வரும் விடயங்கள் போன்றவற்றுக்குச் சார்பாக நிபுணத்துவத்தைச் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

- சிக்கலான நிதிக்கருவியின் மதிப்பீடு, நிலம்(காணி), கட்டடங்கள், இயந்திரமும் இயந்திரப்பொருள்களும், ஆபரணங்கள், கலைப்பணிகள், புராதனப் பொருள்கள், அருவச் சொத்துக்கள், சுவீகரிக்கப்பட்ட சொத்துக்களும் வியாபாரத்தில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன்பாடுகளும் (கூட்டு வியாபாரத்தில்) சேத இழப்புக்கான சொத்துக்கள் என்பன.
- காப்புறுதி ஒப்பந்தங்கள் அல்லது ஊழியர் திட்ட நன்மைகள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடைய சொத்துக்களின் ஆயுட்கால கணிப்பு
- எண்ணெய்யும், ஒதுக்கப்பட்ட வாயு ஆகியவற்றின் மதிப்பீடு
- சூழல் சம்பந்தப்பட்ட கடன்பாடுகளினதும், இடங்களை துப்புரவு செய்யப்பட்ட கிரயங்களின் மதிப்பீடு
- ஒப்பந்தங்களினதும், சட்டங்கள் விதிமுறைகள் ஆகியவற்றின் கருத்து (விளக்கம்)
- சிக்கலான, அல்லது வழமைக்கு மாறான சம்மதித்த வரி விடயங்களின் பகுப்பாய்வு.

A2. அருகை சந்தர்ப்பங்களில் கணக்கீட்டில் அல்லது கணக்காய்வின் நிபுணத்துவத்துக்கும், இன்னொரு துறையிலின் நிபுணத்துவத்துக்கும் இடையே பேதம் கண்டுபிடிப்பது நியாயமான அல்லது நேர்மையானதாக இருக்கும். எப்போது இருக்கும் எனின் ஒரு விசேட கணக்கீட்டின் அல்லது கணக்காய்வின் பகுதி சம்பந்தப்படுகின்றபோது உதாரணமாக, ஒரு தனியாள் அவரின் நிபுணத்துவத்துடன் பிற்போடப்பட்ட வருமான வரிக்காக கணக்கீட்டு முறைகளைப் பிரயோகிக்கும்போது அதனை வரிச்சட்டத்தின் நிபுணத்துவத்திலிருந்து அடிக்கடி மிகவும் இலகுவாக பேதம் காணலாம். முதலாவதிலுள்ளது அல்லது முன்னுக்குள்ளது இந்த SLAuS இன்

4 உதாரணமாக சர்வதேச கல்வி நியமம் 8, கணக்காய்வுத் தொழில்சார் நபர்களுக்கான தொழிற்நிர்ணய தேவைப்பாடுகள்” சிறப்பான உதவியை வழங்கக் கூடும்.

A5. முகாமைத்துவம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது கணக்கீட்டுக்குப் புறம்பாக ஒரு துறைக்கு நிபுணத்துவம் தேவைப்படுகின்றபோது, பொருண்மையின் தவறான கூற்றின் இடர்கள் அதிகரிக்கக் கூடும், உதாரணமாக, இது ஏனென்றால், ஒரு சில இக்கலைச் சுட்டிக்காட்டக்கூடும், அல்லது, ஏனெனில் நிபுணத்துவத்துறையில் முகாமைத்துவம் அறிவை வைத்திருக்கமாட்டாது என்பதாகும். அத்தியாவசியமான நிபுணத்துவத்தை முகாமைத்துவம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு வைத்திருக்காவிட்டால், முகாமைத்துவம் அந்த இடர்களைச் சாமர்த்தியமாக அல்லது திறமையாகச் செய்வதற்கு முகாமைத்தினுடைய நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தக்கூடும். பொருத்தமான கட்டுப்பாடுகள் ஒரு முகாமைத்துவத்தின் நிபுணத்துவத்தின் வேலை சார்ந்தவற்றுக்கான கட்டுப்பாடுகள், ஏதாவது இருந்தால் அதனையும் சேர்த்துக்கொள்வதால் அது பொருண்மையின் தவறான கூற்றுக்களைக் குறைக்கக் கூடும்.

A6. கணக்கீட்டுக்குப் புறம்பாக ஒரு துறையில் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தி நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும்போது, அந்தப் பாவனை சம்பந்தப்பட்டால், கணக்கீட்டிலும், கணக்காய்விலும் கெட்டித்தனமுள்ள, கணக்காய்வாளர் ஒருவர் அந்த நிதிக் கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்கு அத்தியாவசியமான நிபுணத்துவத்தை வைத்திருக்க வேண்டிய தேவை இல்லை. வேலைக்குமுடிவும், வேறு ஏதாவது வேலைக்குமுடில் பங்கில்லாத கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தில் வேலைப்பங்காளி திருப்தியாக இருக்க வேண்டும் என்ற தேவை ஏற்படுகின்றது. இந்நிலையில் பொருத்தமான திறமையும், செய்வதற்கான தகுதியும் கணக்காய்வு வேலையை செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கு மொத்தமாக வைத்திருக்கலாம்.<sup>5</sup> மேலும் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு வேலையை செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான தன்மை, காலநேரம், அத்தியாவசியமான மூலவளங்கள் ஆகியவற்றை நிச்சயப்படுத்தப்பட வேண்டியதேவை கணக்காய்வாளருக்கு ஏற்படுகின்றது. ஒரு கணக்காய்வாளர் நிபுணத்துவத்தை பயன்படுத்த வேண்டுமா என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்து, அது அப்படியானால், எப்போது, எவ்வளவு தூரத்துக்கு இந்தத் தேவைகளை சந்திக்க கணக்காய்வாளருக்கு உதவி புரியும் என்று அறிய வேண்டும்.<sup>6</sup> இந்த வகையில் கணக்காய்வு முன்னேறிச் செல்லும்போது அல்லது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் மாற்றம் அடையும்போது, ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தல் பற்றிய முன்னைய தீர்மானத்தை கணக்காய்வாளர் திரும்பவும் பார்த்து பிழை திருத்த வேண்டிய அவசியம் கணக்காய்வாளருக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

A7. கணக்கீட்டு அல்லது கணக்காய்வு வேலைக்குப் புறம்பான, ஒரு பொருத்தமான துறையில் கணக்காய்வாளர் நிபுணராக இல்லாவிட்டால், இருந்தபோதிலும், ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவம் இல்லாவிட்டாலும், அந்தக் கணக்காய்வினை செயல்நிறைவேற்றம் செய்யக்கூடிய அந்தத்துறையில் ஒரு போதியளவு புரிந்துணர்வைப் பெறக்கூடிய திறமை அவருக்கு இருக்க வேண்டும். பின்வருவனவற்றினூடாக இந்தப் புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடும், உதாரணமாக

- உரிமங்களைக் கணக்காய்வு செய்யக்கூடிய அனுபவம் இருக்க வேண்டும். இது இவ்வாறான அவர்களுடைய நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான நிபுணத்துவம் தேவையாகும்.
- குறிப்பிட்ட துறையில் கல்வி அல்லது தொழில் ரீதியான விருத்தி. இது ஒரு குறிப்பிட்ட துறையில் இருக்க வேண்டும். இது முறைமையான பயிற்சி நெறிகளாகவோ அல்லது பொருத்தமான துறையில் நிபுணத்துவத்தை வைத்திருக்கின்ற தனியாளர்களுடன் கலந்துரையாடலாகவும் இருக்கலாம். இவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்கின்ற காரணம் அந்தத் துறையில் உள்ள விடயங்களுடன் செயலாற்றுகின்ற கணக்காய்வாளரின் சொந்த அந்தஸ்து அல்லது மன ஆற்றலை உயர்த்தும் நோக்கத்துக்காகவே சேர்க்கப்படுகின்றது. இவ்வாறான கலந்துரையாடல் ஒரு குறிப்பிட்ட வேலையின் மீது எதிர்ப்படுகின்ற சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் ஒரு தொகுதி சம்பந்தமான கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்திலிருந்து கூடி ஆலோசனை செய்தல் வேறுபடுகின்றது. இதனால் இங்கு அந்த நிபுணருக்கு எல்லாப்பொருத்தமான உண்மைகளும் கொடுக்கப்படுகின்றன: அதன் காரணமாக அந்தக் குறிப்பிட்ட விடயத்தைப் பற்றிய அறிவிக்கப்பட்ட ஆலோசனையை வழங்குவதற்கு அந்த நிபுணருக்கு ஒரு சாத்தியக்கூறினைக் கொடுக்கலாம்.
- இதே மாதிரியான வேலைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படுகின்ற கணக்காய்வாளருடன் கலந்துரையாடல்கள் செய்யலாம்.<sup>7</sup>

<sup>5</sup> SLAuS 220, பந்தி 14.

<sup>6</sup> SLAuS 300, “நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வினைத் திட்டமிடல்” பந்தி 8(e).

<sup>7</sup> SLAuS 220, பந்தி A21.

A8. வேறுசந்தர்ப்பங்களில், இருந்தபோதிலும், போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெறுவதற்கு உதவி புரிவதற்கான கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தவதற்கு கணக்காய்வாளர் அது அத்தியாவசியம் எனக் கருதினால் அதனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்து அல்லது அதனைத் தெரிவுசெய்யலாம். ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தலாமா என்று தீர்மானிக்கின்றபோதுள்ள கருத்துக்களுடன் பின்வருவனவும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.

- நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது முகாமைத்துவம் ஒரு முகாமைத்துவத்தின் நிபுணத்துவத்தைப் பயன்படுத்தி உள்ளாரா என்று
- விடயத்தின் தன்மையும் முக்கியத்துவம் அதனுடைய சிக்கலையும் சேர்த்து
- அந்த விடயத்திலுள்ள பொருண்மையின் தவறான கூற்றுக்களின் இடர்கள்
- இனம் காணப்பட்ட இடர்களின் துலங்கலுக்கான எதிர் பார்க்கப்பட்ட முறைகளின் தன்மை: இவ்வாறான விடயங்கள் சார்பான நிபுணர்களின் வேலையின் கணக்காய்வாளருக்கான அறிவும் அனுபவமும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றது. அத்துடன் கணக்காய்வின் ஆதாரத்துக்கான கிடைக்கக்கூடிய மாற்றிடான வளங்களும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன.

A9. முகாமைத்துவம் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் ஒரு முகாமைத்துவத்தின் நிபுணரைப் பயன்படுத்தும்போது, கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவம் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றதா என்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் அவ்வாறான காரணிகளில் ஆதிக்கத்தைச் செலுத்தக்கூடும்,

- முகாமைத்துவத்தினுடைய வேலையின் தன்மை, எதிர்பார்ப்பும், குறிக்கோள்களும்
- உரிமத்தினால் முகாமைத்துவத்தின் நிபுணர் வேலைக்கு அமர்த்தப்பட்டுள்ளாரா என்றும், அல்லது பொருத்தமான சேவைகளை வழங்குவதற்கு அதனால் பங்களி வேலையாளர் நியமிக்கப்பட்டுள்ளாரா என்றும்
- முகாமைத்துவத்தின் வேலையின் அறிக்கையின் மீது முகாமைத்துவம் கட்டுப்பாட்டினை அல்லது ஆதிக்கத்தைச் செலுத்தி அதனை உபயோகிக்க கூடிய தூரம்
- முகாமைத்துவத்தினுடைய நிபுணத்துவத்தின் திறமையும் செய்யக்கூடிய ஆற்றல்களும்
- முகாமைத்துவத்தின் நிபுணர் தொழில்நுட்ப செயல் நிறைவேற்றம் செய்யும் நியமங்களுக்கு உட்படுத்தப்பட்டவரா என்றும் அல்லது வேறு தொழில் ரீதியான, கைத்தொழில் தேவைகளுக்குட்படுத்தப்பட்டவரா என்றும்
- முகாமைத்துவத்தின் நிபுணத்துவ வேலையின் மீது உரிமத்துக்குள்ளேயே ஏதாவது கட்டுப்பாடுகள்.

திறமை, செய்யக்கூடிய ஆற்றல்கள், முகாமைத்துவத்தின் நிபுணர்களின் குறிக்கோள் சம்பந்தப்பட்ட விளைவுகளின் ஆகியவற்றின் தேவைகளும் SLAuS 500<sup>8</sup> இல் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுகின்றன. இவை கணக்காய்வு ஆதாரத்துக்கு நம்பகத்தன்மையை ஏற்படுத்தும்.

**தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வின் முறைகளின் தூரம் (பந்தி 8 ஐப் பார்க்கவும்)**

A10. சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்றவாறு இந்த SLAuS இன் பந்திகள் 9-13 இன் தேவைகளின் சார்பாக, தன்மை காலநேரம் கணக்காய்வின் முறைகளும் மாறுபடலாம். உதாரணம், பின்வரும் காரணிகள் வெவ்வேறான அல்லது அதிகமான விசாலமான முறைகளின் தேவைக்கு ஆலோசனை வழங்கக்கூடும், இல்லாவிட்டால் தரப்பட்டவற்றிலும் பார்க்க விசாலமானதாகவும் இருக்கலாம். சிலவேளைகளில்,

<sup>8</sup> SLAuS 500, பந்தி 8.

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவ வேலையின் ஒரு முக்கியமான விடயம் சம்பந்தப்படுகின்றது. அது மனத்தில் தானாகத் தோன்றும், சிக்கலான தீர்ப்புக்களுடன் சம்பந்தப்பட்டிருக்கும்.
- கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நிபுணரை கணக்காய்வாளர் முன்னர் பயன்படுத்தியிருக்க மாட்டார். அத்துடன் அவருக்கு நிபுணரின் திறமை, செய்கின்ற திறனும் குறிக்கோளும் பற்றிய முன்னதான அறிவும் இல்லை என்பதாகும்.
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் முறைகளை செயல் நிறைவேற்றம் செய்கின்றார், இது ஒரு தனிப்பட்ட விடயத்தின்மீது கூடி ஆலோசனை செய்த புத்திமதி வழங்குவதிலும் பார்க்க அவை ஒன்றைப் பூரணமாக்குவதற்கு மிகத் தேவையானது என கணக்காய்வாளருக்குத் தெரிந்திருக்க வேண்டும்.
- நிபுணர் ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரியான நிபுணர் ஆவார். எனவே நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளுக்கும் முறைகளுக்கும் உள்ளாக்கப்படுவதில்லை.

கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளும் முறைகளும் (பந்தி 8(e))

- A11. கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணர், கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்தில் ஒரு பங்காளியாகவோ, அல்லது உத்தியோகத்தராகவோ, தற்காலிக உத்தியோகத்தரையும் சேர்த்து, உள்ளடக்கப்பட்டதாகவோ இருக்கலாம். அதனால் அந்த நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக்கொள்கைக்கும், முறைகளுக்கும் SLSQC 1<sup>9</sup>, 10 என்பதற்கு அமைவாகவும் சம்பந்தப்பட்டிருக்கும் மாறாக ஒரு கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணர் ஒரு பங்காளியாகவோ, அல்லது உத்தியோகத்தராகவோ அல்லது ஒரு நிறுவனத்தின் வலை அமைப்பின், தற்காலிக உத்தியோகத்தையும் சேர்த்து இருக்கக் கூடும். இது பொதுவான தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளையும், முறைகளையும் கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்துடன் பங்கீடு செய்யும்.
- A12. ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் வேலைக் குழுவின் ஒரு அங்கத்தவர் அல்ல எனவே SLSQC 1<sup>11</sup> இற்கு அமைவாக தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளுக்கும் முறைகளுக்கும் சம்பந்தப்படாது. சில அதிகாரவரம்புகளில் இருந்தபோதிலும், கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் வேலைக்குழுவின் அங்கத்தவராக நத்தப்படுவார். இதற்கு சட்டமும் அல்லது விதிமுறைகளும் தேவைப்படும். அதனால் பொருத்தமான ஒழுக்கத்தேவைகளுக்கு உட்படுத்தப்படுவதோடு, சுயாதீனத்துக்கு உரித்தாவது சம்பந்தப்படுவதோடும் வேறு தொழில் ரீதியான தேவைகளையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். இவை அந்தச் சட்டத்தினாலும் அல்லது விதிமுறைகளினாலும் தீர்மானிக்கப்படும்.
- A13. வேலைக்குழுக்களானவை நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டின் ஒழுங்கின்மீது நம்பிக்கை கொள்வதற்கு உரித்துடையவர்களாவர்.<sup>12</sup> அந்த நிறுவனத்தினாலோ அல்லது வேறு பங்காளிகளால் வேறு முறையில் தகவல் ஆலோசனை வழங்கினால் ஒழிய இது நடைபெறமாட்டாது. இதனால் அந்த நம்பகத் தன்மையின் தூரமும் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப மாறுபடும். ஆகவே இதனால் இந்த மாதிரி விடயங்கள் சார்பாக, தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வாளரின் முறைகளின் தூரமும் பாதிக்கப்படலாம்.
- புதிதாக வேலைக்குச் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவோரின் ஊடாகவும், பயிற்சி நிகழ்ச்சிகளின் ஊடாகவும் திறமையும், செய்யக்கூடிய தகுதியும் பாதிக்கப்படலாம்.
  - குறிக்கோள்-கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணர்களின் பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள், சுயாதீனத்துக்கு சம்பந்தப்படுவதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்.
  - பொதுமான அளவு கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு ஊதாரணமாக, கணக்காய்வுக் கிரமத்துடன் அவர்களின் நிபுணத்துவத்துக்கும் இடையேயுள்ள தொடர்பு ஆகியன, நிறுவனத்தின் பயிற்சி நிகழ்ச்சியின் பொருத்தமான ஒரு புரிந்துணர்வை கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணர்களுக்கு வழங்கும். இவ்வாறான பயிற்சியின் நம்பிக்கையும் வேறு நிறுவனத்தின் வேலைக்கிரமங்களும், கணக்காய்வாளரின் உள்ளக

<sup>9</sup> SLSQC 1, “நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வுக்கான தரக்கட்டுப்பாடு,” பந்தி 12(f).

<sup>10</sup> பயன்படுத்தப்படவில்லை

<sup>11</sup> SLSQC 1, பந்தி 12(f).

<sup>12</sup> SLAuS 220, பந்தி 4.

நிபுணர்களின் வேலையின் எதிர்பார்ப்புக்களும், அரசியல் அறிக்கையும் போன்றன, தன்மை, கால நேரம், கணக்காய்வாளரின் முறைகளின் தூரமும் பாதிப்படையக் கூடும். இவை கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் போதுமான அளவிலான வேலையினை மதிப்பீடு செய்வதும் பாதிக்கப்படக்கூடும்.

- வேலைக் கிரமங்களின் கண்காணிப்பின் ஊடாக ஒழுங்கான, சட்டப்படியான தேவைகளின் விசுவாசம் அல்லது ஆதரவு
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணருடன் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தம்.

இவ்வாறான நம்பிக்கை இந்த SLAuS இன் தேவைகளைச் சந்திப்பதற்கு கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பினைக் குறைக்கமாட்டாது.

**கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் திறமை, செய்வதற்கான ஆற்றலும், குறிக்கோளும்** (பந்தி 9ஐப் பார்க்கவும்)

A14. கணக்காய்வாளரின் வேலையின் நிபுணத்துவத்தைப் பாதிக்கின்ற முக்கியமான காரணிகள் திறமை, ஆற்றல், கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் குறிக்கோள் என்பனவாகும். இவை கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக போதுமானதாகும். திறமையானது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் நிபுணத்துவத்தின் தன்மையும் மட்டத்தையும் சம்பந்தப்படுகின்றது. ஆற்றலானது அந்தத் திறமையை அந்த வேலையின் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்றவாறு பயிற்சிப்படுத்தக்கூடிய கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்தின் திறமையை சம்பந்தப்படுத்தப்பட்டதாக இருக்கும். திறமையில் ஆதிக்கம் செலுத்தும் காரணிகள், உதாரணமாக, புவியியல் அமைவிடம், கிடைக்கக் கூடிய நேரமும், மூலவளங்களும் ஆகியன உள்ளடக்கப்படலாம். குறிக்கோளானது, தொழில் ரீதியான அல்லது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வியாபார தீர்ப்பு ஆகியன மற்றையவர்கள் வைத்திருக்கின்ற ஆதிக்கம், இயலுமான வரையிலான சந்தர்ப்பச் பாதம், ஆர்வத்தின் மாறுபட்ட அபிப்பிராயத்தின் விளைவுகள் என்பன சம்பந்தப்படுத்தப்படுகின்றன.

A15. திறமை, ஆற்றல் ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் குறிக்கோள் என்பன பல்வேறுபட்ட வளங்களிலிருந்து வந்திருக்கலாம். அவை பின்வருவன போன்றனவாக இருக்கும்:

- அந்த நிபுணருடன் முன்னைய வேலையுடன் சுயமாகப் பெற்ற அனுபவம்.
- அந்த நிபுணருடன் செய்த கலந்துரையாடல்கள்
- வேறு கணக்காய்வாளருடன் அல்லது அந்த நிபுணரின் வேலையுடன் பழக்கப்பட்ட ஏனையவர்களுடன் கலந்துரையாடல்கள்
- அந்த நிபுணரின் தராதரங்கள் பற்றிய அறிவு, தொழில் ரீதியான அல்லது கைத்தொழில் மன்றத்தின் அங்கத்துவம், பயிற்சி பெறுவதற்கான அனுமதிப்பத்திரம், அல்லது வெளிவாரி ஏற்பிசைவின் வேறு அமைப்புகள்.
- அந்த நிபுணரால் எழுதப்பட்டு பிரசுரிக்கப்பட்ட தாள்கள் அல்லது புத்தகங்கள்.
- கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்தின் தரக்கட்டுப்பாட்டுக்கொள்கைகள் முறைகள் என்பன (பந்திக் A11 - A13 ஐப் பார்க்கவும்).

A16. கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் பொருத்தமான, திறமை, ஆற்றல், குறிக்கோள் ஆகியவற்றினை மதிப்பீடு செய்வதற்கான விடயங்கள் அந்த நிபுணரின் வேலை தொழில்நுட்ப செயல்நிறைவேற்றம் செய்யும், நியமங்களுக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றனவா, அல்லது வேறு தொழில் ரீதியான அல்லது, கைத்தொழில் தேவைகளுக்கு உட்படுத்தப்படுகின்றனவா என்று அறிந்து அவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். உதாரணமாக, ஒழுக்க நியமங்கள், தொழில் ரீதியான ஆளின் அல்லது கைத்தொழில் மன்றத்தின் அங்கத்துவம் அல்லது வேறு அங்கத்துவத்தின் தேவைகள், அரசாங்கத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒரு உத்தரவு பெற்ற ஆளின் நியமங்கள், அல்லது சட்டத்தினால் அல்லது விதிமுறைகளினால் சுமத்தப்பட்டவை என்பன.

A17. நிபுணரின் வேலையை அந்த விடயத்துக்கு உபயோகப்படுத்தப்படும்போது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் பொருத்தமான திறமையுடன் அந்த நிபுணரின் துறையில் ஏதாவது விசேட தன்மையுடைய பகுதிகள் (பரப்புகள்) இருந்தால் அவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளவும்.

உதாரணமாக, ஒரு குறிப்பிட்ட இன்ஷூரன்ஸ்கணக்கில் நிபுணர் ஆதனத்தில் விசேட தன்மையையும் அமைவான காப்புறுதியும், ஆனால் ஓய்வூதியம் பற்றிய கணிப்பீடுகளில் வரையறுக்கப்பட்ட நிபுணத்துவத்தை வைத்திருக்க வேண்டும்.

- கணக்கீடும் கணக்காய்வின் தேவைகளுக்கும் பொருத்தமானதும், சார்பானதுமான கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் திறமை, உதாரணமாக, எண்ணங்களும் அல்லது கருத்துக்களும் முறைகளும், பொருத்தக்கூடிய மாதிரிகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். அவ்வாறு சேர்த்துக்கொள்ளும்போது அவை நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்புடன் பொருந்துவதோடு ஒரே சீராகவும் இருக்க வேண்டும்.
- எதிர்பாராத நிகழ்ச்சிகள், நிபந்தனைகளில் மாற்றங்கள் அல்லது கணக்காய்வின் முறைகளிருந்து பெறப்பட்ட விளைவுகள் என்பவற்றில் திறமை, ஆற்றல், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் இலக்கு, என்பவற்றை ஆரம்பத்தில் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும் என்று அத்தியாவசியம் ஏற்படும்போது அவற்றைப் புனராலோசனை செய்யலாம். இது கணக்காய்வு முன்னேறிச் செல்லும்போதுதான் செய்ய வேண்டும்.

A18. ஒரு அகன்ற தூரத்தில் உள்ள சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுள்ளவை குறிக்கோளுக்கு அச்சுறுத்தலாக இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக தன்னலமுள்ள அச்சுறுத்தல், பரிந்துறை அச்சுறுத்தல், அன்னியோன்யமான அச்சுறுத்தல், சுயவிமர்சன அச்சுறுத்தல், பணிய வைக்கும் அச்சுறுத்தல் என்பனவாகும்: இவ்வாறான அச்சுறுத்தல்கள் பாதுகாப்பு அளிப்பதன்மூலம் இல்லாமல் செய்யலாம் அல்லது குறைக்கப்படலாம், அத்துடன் வெளிவாரி அமைப்புக்களினாலும் உருவாக்கப்படலாம் (உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான நிபுணத்துவம், சட்டம் இயற்றுதல் அல்லது விதிகள்) அல்லது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலைச் சூழல் (உதாரணமாக, தரக்கட்டுப்பாட்டுக் கொள்கைகளும் முறைகளும்) இதுதவிர கணக்காய்வின் வேலைக்குக் குறிப்பிட்ட பாதுகாப்புகளுமாகவும் இருக்கலாம்.

A19. குறிக்கோளுக்கான அச்சுறுத்தல்களின் முக்கியத்துவத்தை மதிப்பீடு செய்யும்போது பாதுகாப்புகளுக்கான தேவை ஏற்படுகின்றது. இவை கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் பங்களிப்பும் கணக்காய்வின் அந்தச் சந்தர்ப்பத்திலுள்ள நிபுணரின் வேலையின் முக்கியத்துவத்தையும் சார்ந்திருக்கக் கூடும்: ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்தில் பாதுகாப்புகள் அச்சுறுத்தல்களைக் குறைக்கமாட்டாது என்ற சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளும் ஏற்படக்கூடும்; உதாரணமாக, ஒரு முன்மொழிந்த கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் ஒரு தனி நபராக இருந்தால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டுக்கொண்டிருக்கின்ற தகவலைத் தயாரிப்பதில் முக்கிய பங்கினை ஆற்றியவராக இருத்தலோடு, ஏதாவது கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் ஒரு முகாமைத்துவ நிபுணராகவும் இருக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் மட்டும்தான் இது நிகழக்கூடும்.

A20. கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் குறிக்கோளை மதிப்பீடு செய்யும்போது பின்வருவன பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும்:

- (a) உரிமம் ஏதாவது தெரிந்த ஆர்வங்களை அல்லது உறவுகளை வைத்திருக்கின்றாரா என்பது பற்றிய விசாரணை, அத்துடன் அந்த நிபுணரின் குறிக்கோளைப் பாதிக்கின்ற கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருடன் உரிமம் தொடர்பு கொண்டிருக்கின்றதா என்பது பற்றிய விசாரணை.
- (b) அந்த நிபுணருடன் ஏதாவது பொருத்தப்பாடுடைய பாதுகாப்புகள் பற்றிய கலந்துரையாடி, அவ்வாறு கலந்துரையாடும்போது அந்த நிபுணருக்கு பிரயோகிக்கக் கூடிய தொழில் ரீதியான தேவைகளையும் சேர்த்துக்கொள்வதோடு ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மட்டத்தில் அச்சுறுத்தல்களை குறைப்பதற்கான பாதுகாப்புகள் போதுமானதா என்று மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். ஆர்வங்களும் உறவுகளும் கணக்காய்வாளரின் நிபுணருடன் கலந்துரையாடுவதற்குப் பொருத்தமானதாக இருக்குமா என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

- நிதி ஆர்வங்கள்
- வியாபாரமும் சுயமான உறவுகளும்
- நிபுணரின் வேறு சேவைகளின் ஏற்பாடு, வெளிவாரி நிபுணராக இருக்கும் பட்சத்தில் நிறுவனத்தின் சேவைகளும் அதாவது அது ஒரு நிறுவனமாக இருக்க வேண்டும்.

சில சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் ஒரு எழுத்துமூல விஞ்ஞாபனத்தைப் பெற்றுக்கொள்வது பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும். இந்த விஞ்ஞாபனம், கணக்காய்வாளரிடமிருந்து பெறப்பட வேண்டும், அத்தோடு அவர் ஏதாவது ஆர்வங்கள்



அல்லது உறவுகள் வைத்திருக்கின்றாரா என்றும் அறிவதோடு அவை அந்த நிபுணருக்கத் தெரிந்திருக்கவும் வேண்டும்.

**கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் நிபுணத்துறையிலுள்ள நிபுணத்துவத்தின் ஒரு புரிந்துணர்வைப் பெற்றுக்கொள்ளல் (பந்தி 10ஐப் பார்க்கவும்)**

A21. கணக்காய்வாளர் நிபுணரின் நிபுணத்துறையிலுள்ள நிபுணத்துவத்தின் புரிந்துணர்வை பந்தி A7 இல் விபரிக்கப்பட்ட வழிகளினூடாக அல்லது அந்த நிபுணருடன் கலந்துரையாடலினூடாகவும் பெற்றுக்கொள்ளலாம்.

A22. கணக்காய்வாளரின் புரிந்துணர்வுக்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வாளரின் நிபுணத்துவத்துறையின் அம்சங்கள் அல்லது கருத்துக்கள் ஆகியன பின்வருவனவற்றைச் சேர்ந்திருக்கும்.

- அந்த நிபுணரின் துறைக்கு அதற்குள்ளேயே விசேட தன்மையின் பகுதியினை வைத்திருக்கின்றதா என்றும், அவை கணக்காய்வுக்குப் பொருத்தமானதா என்றும் அறிதல் (பந்தி A17 ஐப் பார்க்கவும்)
- ஏதாவது தொழில் ரீதியான அல்லது வேறு நியமங்கள், ஒழுங்கான அல்லது பிரயோகிக்கக்கூடிய சட்ட ரீதியான தேவைகள் இருக்கின்றனவா என்றும்
- வேறு எடுகோள்கள் அல்லது முறைகள், பொருத்தக்கூடிய மாதிரிகள் உள்ளடக்கப்படுவதோடு அவை கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் பயன்படுத்தப்பட்டனவாகவும் இருக்கின்றதா என்றும், அத்தோடு அவை அந்த நிபுணரின் அந்தத் துறைக்குள்ளேயே ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டனவா என்றும், அவை நிதி அறிக்கையின் நோக்கங்களுக்காக பொருத்தமாக இருக்கிறதா என்று அறிய வேண்டும்.
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் பயன்படுத்திய தகவலின் தன்மையும், அதனுடைய உள்வாரி, வெளிவாரி தரவுகளும்

**கணக்காய்வாளரின் நிபுணருன் செய்துகொண்ட ஒப்பந்தம் (பந்தி 11ஐப் பார்க்கவும்)**

A23. கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் தன்மை, எதிர்பார்ப்பு, இலக்குகள் என்பன சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ற வகையில் கணிசமான அளவு மாற்றம் அடையக்கூடும். ஏனெனில், கணக்காய்வாளரின் முறைப்படியான பங்கேற்றலும், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரினதும், கணக்காய்வாளரினதும், பொறுப்புக்கள் என்பனவும் அத்துடன் கணக்காய்வாளருக்கும், கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்கும் இடையிலான தன்மை, காலநேரம், தொடர்பாடலின் தூரம் என்பனவும் அடங்கும்: ஆகவே இந்த விடயங்கள் கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்குமிடையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டனவாகும். அத்துடன் அந்த நிபுணர் கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரா அல்லது ஒரு கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணரா என்பதைப் பற்றிய அக்கறை தேவை இல்லை.

A24. பந்தி 8இல் குறிப்பிட்ட விடயங்கள் கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்கும் இடையிலான ஒப்பந்தத்தின் சம்பிரதாயத்தையும் அதன் விரிவின் மட்டத்தையும் பாதிக்கக்கூடும்; அத்துடன் அந்த ஒப்பந்தம் எழுத்தில் பொருத்தமானதாக இருக்கின்றதா என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். உதாரணமாக கீழே வருகின்ற காரணிகள் உயர்ந்தளவிலான விரிவான ஒப்பந்தம் தேவை என்பதற்கான ஆலோசனையை வழங்குகின்றது அல்லது இதனிலும் பார்க்கக் கூடுதலாக இருக்க வேண்டும் என்ற ஒரு சந்தர்ப்பத்தில் அல்லது ஒப்பந்தம் எழுத்து மூலமாக வெளிக்கொணர வேண்டும் என்பதிலும்,

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் உணர்வுள்ள அல்லது அந்தரங்க உரிமத்தின் தகவலுக்கு வழிவகுக்கக் கூடியதாக இருப்பார்,
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரும், கணக்காய்வாளரும் பங்களிப்புச் செய்கின்ற அல்லது பொறுப்புக்கள் என்பன அந்த பொதுவாக எதிர்பார்க்கப்பட்ட வற்றிலிருந்து வேறுபடுகின்றது,
- பல அதிகார வரம்புள்ள சட்டம் அல்லது ஒழுங்கான தேவைகளின் பிரயோகம்,
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் விடயம் சிக்கலாகச் சம்பந்தப்படுதல்,
- அந்த நிபுணரால் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையின் பயன்பாட்டினை முன்னர் அந்தக்கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தவில்லை,

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் தூரம் மிகவும் கூடுதலாக இருத்தலும், அந்தக் கணக்காய்வின் சந்தர்ப்பத்தில் உள்ள அதன் முக்கியத்துவமும்.

A25. கணக்காய்வாளருக்கும் ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருக்கும் இடையிலான ஒப்பந்தம் அடிக்கடி ஒரு வேலைக்கடித்தின் அமைப்பில் இருக்கும். இவ்வாறான ஒரு வேலைக்கடித்தின் கணக்காய்வாளர் பின்னிணைப்பு அட்டவணைகள் விடயங்களைச் சேர்த்துக்கொள்வதற்கான ஒரு கருத்தினைக் கொள்ளலாம், அல்லது ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருடன் சேர்ந்து ஒரு ஒப்பந்தத்தின் எந்த ஒரு அமைப்பாகவும் இருக்கலாம்.

A26. கணக்காய்வாளருக்கும், கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்குமிடையிலான எழுத்துமூல ஒப்பந்தம் இல்லாவிட்டால், ஒப்பந்தத்தின் சான்றைச் சேர்த்துக்கொள்ளக்கூடும். உதாரணமாக,

- திட்டமிடப்பட்ட ஞாபகக் குறிப்புகள் அல்லது சார்பான வேலை ஆவணங்கள், அவை கணக்காய்வின் நிகழ்ச்சி போன்றனவாகவும் இருக்கலாம்.
- கணக்காய்வாளரின் நிறுவனத்தின் கொள்கைகளும் முறைகளும். கணக்காய்வாளரின், உள்ளக நிபுணரைப் பொறுத்தவரையில், அந்த நிபுணர் சம்பந்தப்பட்ட, வேலையின் குறிப்பான கொள்கைகளையும், முறைகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். கணக்காய்வாளரின் வேலை ஆவணங்களின் ஆவணப்படுத்தலின் தூரம் இவ்வாறான கொள்கைகளின் தன்மையிலும் முறைகளிலும் தங்கியுள்ளன. உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் வேலை ஆவணங்களில் ஒரு ஆவணப்படுத்தலும் தேவைப்படாது, கணக்காய்வாளரின் நிறுவனம் விரிவான அரசியல் அறிக்கைகள் வைத்திருக்கின்றபடியாலும் இவ்வாறான ஒரு நிபுணர் பயன்படுத்திய வேலையின் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பாதுகாப்பாக அமையும் பொருட்டு உள்ளவையும்

வேலையின் தன்மை, எதிர்பார்ப்பும், குறிக்கோள்களும் (பந்தி 11(a) ஐப் பார்க்கவும்)

A27. தன்மை, எதிர்பார்ப்பு, கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் குறிக்கோள்கள் என்பனவற்றை ஏற்றுக்கொள்ளும்போது, அது அடிக்கடி பொருத்தமானதாக இருக்கக்கூடும். இவற்றை ஏதாவது பொருத்தமான தொழில் நுட்ப செயல் நிறைவேற்ற நியமங்கள் அல்லது வேறு தொழில் ரீதியான அல்லது நிபுணர் தொடரக்கூடிய கைத்தொழில் தேவைகள் ஆகியவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்வதற்கான கலந்துரையாடல்.

முறைப்படியான பங்களிப்புகளும், பொறுப்புக்களும் (பந்தி 11(b)ஐப் பார்க்கவும்)

A28. கணக்காய்வாளரினதும், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் முறைப்படியான பங்கு கொள்ளலும் அதன் மீதுள்ள ஒப்பந்தமும், இவற்றுடன் பின்வருவனவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

- கணக்காய்வாளர் அல்லது கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் விரிவான மூலத்தரவுகளை பரிசோதித்து அவை செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் என்றும்
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்களையும் அல்லது உரிமத்துடனும் மற்றையவர்களுடனும் உள்ள முடிவுகள், அந்த நிபுணரின் கண்டு பிடிப்புக்களை அல்லது முடிவுகளை ஒரு அடிப்படையில், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்தில், அத்தியாவசியமாக இருந்தால் ஒரு சிறு திருத்தம் செய்தல். (பந்தி A42 ஐப் பார்க்கவும்)
- அந்த நிபுணரின் வேலையோடு சம்பந்தப்படுகின்ற கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளின் ஏதாவதொரு ஒப்பந்தத்தை கணக்காய்வாளரின் தகவலுக்கு அறிவித்தல்

வேலை ஆவணங்கள்

A29. கணக்காய்வாளரினதும் கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் மீதுள்ள முறைப்படியான பங்களிப்புக்களும், பொறுப்புக்களின் ஒப்பந்தம் ஆகியனவும் வழிகாட்டல் பற்றிய ஒப்பந்தத்துடன் சேர்த்துக்கொள்ளக்கூடும், அத்துடன் ஒவ்வொருவருக்குமான பணம் சம்பந்தமான ஆவணங்களை வைத்துக்கொள்வதையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம். கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் வேலைக் குழுவின் ஒரு அங்கத்தவராக இருக்கும்போது, அந்த நிபுணரின் பணம் சம்பந்தமான ஆவணங்க் கணக்காய்வின் பகுதியாக உருவாகும். ஏதிரிடையாக, ஏதாவது ஒப்பந்தம் சம்பந்தப்படும்போது, கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர்களின் பணம் சம்பந்தமான ஆவணங்கள் அவர்களின் சொந்தமாகவே இருப்பதோடு அவை கணக்காய்வு ஆவணப்படுத்தலில் பகுதியாக உருவாகமாட்டாது.

தொடர்பாடல் (பகுதி 11(c) ஐப் பார்க்கவும்)

A30. நல்ல பயனை அளிக்கக்கூடிய இரு வழி தொடர்பாடலானது கணக்காய்வின் மற்றைய வேலையின் கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் முறைகளின் தன்மை, கால நேரம் தூரமும் ஆகியனவற்றை சரியான முறையில் முழுமையாக்குதலுக்கு எளிதாக்குகின்றது. அதுவுமன்றி கணக்காய்வின் பாதையில் செல்லும்போது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் நோக்கங்களுக்கு பொருத்தமான சிறு திருத்தம் செய்வதையும் எளிதாக்கும். உதாரணமாக, ஒரு முக்கியமான இடர் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின்போதுள்ள கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளும் சம்பந்தப்படும்போது ஒரு சம்பிரதாயப்படியான எழுத்துமூல அறிக்கை அந்த நிபுணரின் வேலையின் முடிவிலும், வேலை முன்னேறிச் செல்லும்போதுள்ள வாய்மொழி அறிக்கைகள் ஆகிய இரண்டுமே பொருத்தமுடையதாக இருக்கும். கணக்காய்வாளரின் நிபுணருடன் இணைப்பு வைத்திருக்கின்ற குறிப்பிட்ட பங்களிகள் அல்லது உத்தியோகத்தர் ஆகியவர்களை இனம் காண்பதற்கும் அந்த நிபுணருக்கும் உரிமத்துக்கும் இடையிலான தொடர்பாடலுக்கான முறைகள் ஆகியனவும், காலநேரமும், நன்மை பயக்கக்கூடிய வகையிலான தொடர்பாடலுக்கும் குறிப்பாக பெரிய வேலைகளுக்கு உதவுகின்றன.

அந்தரங்கத்தன்மை மறைவடக்கத்தன்மை, இரகசியத்தன்மை (பந்தி 11(d)ஐப் பார்க்கவும்)

A31 கணக்காய்வாளருக்குப் பிரயோகிக்கப்படுகின்ற பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகள் கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்கும் பிரயோகிக்கலாம். அது இரகசியத் தன்மையின் ஏற்பாடுகளுக்கு அத்தியாவசியமாகத் தேவைப்படுகின்றது. மேலதிக தேவைகள் சட்டத்தினால் அல்லது விதி முறைகளால் அதிகார பூர்வமாக சமத்தப்படலாம். கணக்காய்வாளர் வெளிவாரி நிபுணர்களுடன் குறிப்பிட்ட இரகசியத்தன்மையின் ஏற்பாடுகள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அவற்றுக்கான வேண்டுகோளை உரிமம் செய்திருக்கக்கூடும்.

கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் போதுமான அளவை மதிப்பிடல் (பந்தி 12ஐப் பார்க்க)

A32. கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின், திறமை, ஆற்றல்கள், நோக்கம், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் நிபுணத்துவத் துறையுடன் உள்ள கணக்காய்வாளரின் அண்ணியோன்யம், கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையின் தன்மை ஆகியவற்றை கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யும்போது அவை தன்மை, காலநேரம், கணக்காய்வின் முறைகளையும் பாதிப்பதோடு, கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக அந்த நிபுணரின் போதுமான அளவு வேலையினை மதிப்பீடு செய்வதையும் பாதிக்கக் கூடும்.

கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்களும் முடிவுகளும் (பந்தி 12(a) ஐப் பார்க்கவும்)

A33. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் போதுமான அளவை மதிப்பீடு செய்வதற்கான குறிப்பிட்ட முறைகள் ஆகியனவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் பற்றிய விசாரணைகள்
- கணக்காய்வாளரின் பணம் சம்பந்தமான ஆவணங்கள் அறிக்கைகள் என்பனவற்றை மீள் விமர்சனம் செய்தல்
- உறுதி கூறப்பட்ட முறைகள் அவை பின்வருவன போன்றன.
  - கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையினை அவதானித்தல்
  - வெளியிடப்பட்ட, கீர்த்தி வாய்ந்த, அதிகார பூர்வமான வளங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட புள்ளி விபரவியல் போன்ற தரவுகளைப் பரிசோதித்தல்
  - மூன்றாவது பங்களிகளுடன் பொருத்தமான விடயங்களை உறுதி செய்தல்
  - செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்ற விரிவான பகுப்பாய்வு முறைகள்
  - மீள் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டவற்றின் கணிப்பீடுகள்

- பொருத்தமான நிபுணத்துவத்தைக் கொண்டுள்ள இன்னொரு நிபுணருடன் சேர்ந்து கலந்துரையாடல், உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் கண்டு பிடிப்புக்களும் முடிவுகளும் இன்னொரு கணக்காய்வின் ஆதாரத்துடன் ஒரே சீராக இல்லாமல் இருக்கும்போது
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் அறிக்கையை முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாடுதல்

A34. கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்களும், முடிவுகளும் ஆகியவற்றின் பொருத்தப்பாடும், நியாயமான தன்மையையும் மதிப்பீடு செய்யும் போதுள்ள காரணிகள், அவை அறிக்கை வடிவிலோ அல்லது வேறு வடிவாகவும் இருக்கலாம். அத்தோடு அவற்றையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம் என்றும்

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் தொழில் ரீதியான அல்லது கைத்தொழில் ரீதியானதான எந்த நியமங்களுடனும் ஒரே சீராக இருக்கின்ற மாதிரியான விதத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டாம் என்றும்
- கணக்காய்வாளருடன் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட நோக்கங்களின் மேற்கோள், செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்ட வேலையின் எதிர்பார்ப்பும் பிரயோகிக்கப்பட்ட நியமங்கள் ஆகியவற்றைச் சேர்த்துக்கொள்வதோடு அவை மிகவும் தெளிவாகவும் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவும் வேண்டும் என்றும்
- பொருத்தமானவிடத்து, பொருத்தமான காலத்தின் அடிப்படையில் தொடர்ந்திருக்கின்ற நிகழ்ச்சிகளையும் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளலாம் என்றும்
- பாவனையின் மீது ஏதாவது ஒதுக்கீடு, எல்லை அல்லது கட்டுப்பாடு, ஏதாவது இருந்தால், அவ்வாறான சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் தாத்தரியம் வைத்திருக்கிறாரா என்றும்
- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரினால் எதிர்கொள்ளப்பட்ட தவறுகள் அல்லது நழுவல்கள் பொருத்தமான கருத்தின் அடிப்படையில் உள்ளதா என்றும்

கருத்துக்கள், முறைகளும் தரவுகளின் வளம்

கருத்துக்களும், முறைகளும் (பந்தி 12(b))

A35. கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலையின் கருத்துக்களினதும், முறைகளினதும் அடிப்படையில், பொருத்தமான இடத்து, கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டின் விருத்திக்கு, முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்தப்பட்ட மாதிரிகளையும் சேர்த்துக்கொள்வதோடு, அந்தக் கணக்காய்வாளரின் முறைகளானவை ஆரம்பத்தில் மதிப்பிடுவதற்கான வழிகாட்டலைத் தோற்றுவிப்பது போன்றிருந்தாலும், அது கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் அந்தக் கருத்துக்களையும் முறைகளையும் போதுமான அளவு விமர்சிக்கப்பட்டனவா என்பதையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும். கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலை ஒரு கணக்காய்வாளரின் புள்ளி மதிப்பீட்டினை அல்லது ஒரு கணக்காய்வாளரின் ஒப்பீட்டிற்கான அகன்ற தூரத்தை விருத்தியடையச் செய்ய வேண்டுமாயிருந்தால், அக்கணக்காய்வாளரின் முறைகள் முகாமைத்துவத்தின் புள்ளி மதிப்பீட்டினை ஒப்பிடும்போது, கணக்காய்வாளரின் முறைகள், கணக்காய்வாளரினால் பயன்படுத்தப்பட்ட கருத்துக்களும், முறைகளும் ஆரம்பத்தில் மதிப்பீடு செய்வதற்கான வழியைக் காட்டும். இத்துடன், பொருத்தமாயிருந்தால் மாதிரிகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளவும்.

A36. SLAuS 540<sup>13</sup>, முகாமையாளரால் பயன்படுத்தப்பட்ட கருத்துக்களையும், முறைகளையும் கலந்துரையாடுகின்றது. இவை கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கும், சில சந்தர்ப்பங்களில் இத்துடன் உயர்ந்த விசேட தன்மை பொருந்திய, உரிம விருத்தி மாதிரிகளையும் பயன்படுத்துவதும் சேர்க்கப்படுகின்றது. அந்தக் கலந்துரையாடல் போதியளவு பொருத்தமான முகாமைத்துவம் சம்பந்தப்பட்ட கருத்துக்கள், முறைகள் ஆகியவற்றின் கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுவதற்கான கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்பட்ட எழுத்து மூலமானதாக இருந்தபோதிலும், அது கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் கருத்துக்களையும், முறைகளையும் மதிப்பீடு செய்வதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு உதவி புரிகின்றது.

A37. ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலை முக்கியமான கருத்துக்களும் முறைகளும் பயன்படுத்துவது சம்பந்தப்பட்டிருந்தால், அந்த கருத்துக்களையும் முறைகளையும் மதிப்பீடு செய்வதற்கான பொருத்தமான காரணிகளைச் சேர்த்துக்கொள்ளலாம் என்றும் அவை பின்வருமாறு இருக்கலாம் என்றும் அறியப்படுகின்றது.

<sup>13</sup> SLAuS 540, “சீர்திப்பு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிக்காட்டல்கள் அடங்கலாக கணக்காய்வு கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள்,” பந்தி 8, 13 & 15.

- கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் துறைக்குள்ளேயே பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டவை என்றும்
- பொருந்தக்கூடியதான நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பின் தேவைகளுடன் ஒரே சீராக இருக்க வேண்டும் என்று
- விசேட தன்மை பொருந்திய மாதிரிகளைப் பயன்படுத்தலின் மீது சார்ந்திருத்தல்
- அந்த முகாமைத்துவத்துடன் ஒரே சீராக இருத்தல், இல்லாவிட்டால், வேறுபாடுகளின் காரணமும் விளைவுகளும்

கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலத்தரவுகள் (பந்தி 12(c) ஐப் பார்க்கவும்)

A38. அந்த நிபுணரின் வேலைக்கு முக்கியமாகக் கருதப்படுகின்ற மூலத்தரவுகளின் பயன் சம்பந்தப்படுகின்றபோது, அந்த தரவுகளை சோதிப்பதற்கு பின்வரும் முறைகள் போன்றனவற்றைப் பயன்படுத்தக்கூடும்.

- தரவுகளின் மூலத்தை சரி என நிரூபித்துக்காட்ட வேண்டும், தரவுகளின் மேலுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள், பொருந்துமாயிருந்தால் சோதனை, இன்னும் பொருந்துமாயிருந்தால், அதனுடைய, நிபுணருக்கு அனுப்புவதல், அத்துடன் ஒரு புரிந்துணர்வைப் பெறுவதையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும்.
- தரவுகளைப் பூரணப்படுத்துவதற்கும், உள்ளகச் சீரான தரவுகளை மீள் விமர்சனம் செய்தலுக்கும்

A39. அனேக சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் மூலவளத்தரவுகளை சோதிக்கக் கூடும். இருந்தபோதிலும், வேறு சந்தர்ப்பங்களில், நிபுணரின் துறைக்குச் சார்பான கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் பயன்படுத்தப்பட்ட தரவுகளின் தன்மையின் வளம் உயர் தொழில் நுட்பமுடையதாக இருந்தால், அந்த நிபுணர் அந்த மூலவளத் தரவுகளைச் சோதிக்கலாம். கணக்காய்வாளரின் நிபுணர் மூலவள தரவுகளைச் சோதித்தல், அந்த நிபுணர் கணக்காய்வாளரால் விசாரிக்கப்பட்டு, மேற்பார்வை செய்யப்பட்டு அல்லது அந்த நிபுணருடைய சோதனைகளை விமர்சிப்பது பொருத்தமான வழியாகும். அத்துடன் இது அந்த தரவுகளின், பொருத்தப்பாடு, பூரணத்துவம், திருத்தம் ஆகியனவற்றை மதிப்பீடு செய்வதற்கு வழி வகுக்கும்.

வேண்டுமளவில்லாத வேலை (பந்தி 13ஐப் பார்க்கவும்)

A40. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களுக்காக கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் செய்யப்பட்ட வேலை போதியளவானதாக இல்லை என்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்தால், பந்தி 13ஆல் தேவைப்படுகின்ற கணக்காய்வாளர் மேலதிக கணக்காய்வு முறைகளினூடாக விடயத்தை உறுதிப்பாட்டுடன் செய்ய இயலாது. இது நிபுணரும், கணக்காய்வாளர் ஆகிய இருவரும் சேர்ந்து மேலும் செய்யப்பட்டுக் கொண்டிருக்கும் வேலையும் சம்பந்தப்பட்டிருப்பதாலும், அல்லது வேலைக்கு அமர்த்தப்படுதல் அல்லது இன்னொரு வரை ஒப்பந்தம் செய்து கொள்ளல். ஆகிய இவற்றால், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்தில் ஒரு சிறு மாற்றம் செய்து வெளிப்படுத்துவதற்கான அத்தியாவசியம் ஏற்படுகின்றது. இது SLAuS 705 இற்கு அமைவாக இருக்கும். இதற்குக் காரணம் ஏனெனில் கணக்காய்வாளர் போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெற முடியாதிருக்கின்றது என்ற காரணமாகும்.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள கணக்காய்வு நிபுணரின் மேற்கோள் (பந்தி 14 - 15 ஐப் பார்க்கவும்)

A41. சில சந்தர்ப்பங்களில் ஒரு கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வேலைக்கு சட்டம் அல்லது சட்ட விதிகள் மேற்கோளாகத் தேவைப்படுகின்றது. உதாரணமாக, பகிரங்கமான அல்லது பொதுவான தொகுதியின் எளிதில் காணத்தக்க தன்மையுடைய நோக்கங்களுக்காக.

A42. சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், திருத்தம் செய்யப்பட்ட தன்மையினை விளக்குவதற்கு, சிறு திருத்தம் செய்யப்பட்டு வைத்திருக்கின்ற ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு சில சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளரின் நிபுணரை மேற்கோள் காட்டுவது பொருத்தமுடையதாக இருக்கலாம். இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், இவ்வாறான ஒரு மேற்கோளைச் செய்வதற்கு முன்னதாக கணக்காய்வாளருக்கு கணக்காய்வாளரின் உத்தரவு தேவைப்படலாம்.

**பின்னிணைப்பு**

(A25ஐப் பார்க்கவும்)

**கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருக்கும், கணக்காய்வாளருக்கும் இடையிலான ஒப்பந்தத்துக்கான கருத்துக்கள்**

ஒரு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் ஏதாவது ஒப்பந்தத்தைச் சேர்த்துக்கொள்வதற்கான இந்தப் பின்னிணைப்பு அட்டவணைகளின் விடயங்களைக் கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ளலாம். தொடருகின்ற அட்டவணை ஒரு எடுத்துக்காட்டானதாகும், விபரமானதல்ல, அது உத்தேசிக்கப்பட்ட வழிகாட்டியாக மட்டுமே இருக்கும். அதுவுமன்றி அது கூட்டாக இந்த SLAuS இல் சுருக்கமாகக் கூறப்பட்டுள்ள கருத்துக்களுடன் ஒரு வழிகாட்டியாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது. ஒப்பந்தத்திலுள்ள குறிப்பான விடயங்கள் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டுமா என்று வேலையின் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளின் சார்பில் தங்கியிருக்கின்ற. அத்துடன் ஒரு கணக்காய்வாளரின் உள்ளக நிபுணருடன் ஒரு ஒப்பந்தத்தில் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட வேண்டிய விடயங்களின் கருத்துக்களை சேர்த்துக்கொள்வதில் இந்த அட்டவணை ஒரு உதவியாக இருக்கலாம்.

**கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் வேலையின் தன்மை, எதிர்பார்ப்பும் நோக்கங்களும்**

- கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரால் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டிய முறைகளின் தன்மையும், எதிர்பார்ப்பும்
- பொருண்மைத்தன்மையும், இடர் கருத்துக்கள் சம்பந்தமாக உள்ள கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் வேலையின் நோக்கங்களின் விடயங்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் வேலை சம்பந்தப்படுவதோடு எப்போது பொருந்தும், பொருந்தக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பு
- ஏதாவது பொருத்தமான தொழில்நுட்ப, செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படும் நியமங்கள் அல்லது வேறு தொழில் ரீதியான அல்லது கைத்தொழில் ரீதியிலான இவை கணக்காய்வாளரின் நிபுணரால் பின்பற்றப்படுவனவாகும்
- கருத்துக்களும், முறைகளும், பொருத்தமான விடத்து மாதிரிகளையும் சேர்த்துக்கொள்ளவும், அத்துடன் கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரால் பயன்படுத்தப்படுவனவும், அவற்றின் அதிகாரமும்
- காரியப்படுத்தும் திகதி அல்லது சோதனைக்காலம் எப்போது பொருந்தும், கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் வேலையின் சம்பந்தப்பட்ட விடயம், தொடர்ந்து வரும் நிகழ்ச்சிகள் பற்றிய தேவைகள் என்பன.

**முறைப்படியான பங்கேற்றலும் கணக்காய்வாளருக்கும் கணக்காய்வாளர் நிபுணருக்கும் உள்ள பொறுப்புக்கள்**

- பொருத்தமான கணக்காய்வும், கணக்கீட்டு நியமங்களும், அத்துடன் பொருத்தமான ஒழுங்கான அல்லது சட்ட ரீதியான தேவைகள்.
- அந்த நிபுணரின் அறிக்கையின் உத்தேசிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் சம்மதம் தெரிவித்தல், அதற்கான மேற்கோளையும் சேர்த்து அல்லது அதை மற்றையவர்களுக்கு வெளிப்படுத்தல். உதாரணமாக, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திருத்தம் செய்யப்பட்ட ஒரு அபிப்பிராயத்துக்கான அடிப்படையின் மேற்கோளின், அத்தியாவசியமாக இருந்தால், அதனை முகாமைத்துவத்துக்கு வெளிப்படுத்தல் அல்லது கணக்காய்வுக் குழுவுக்கு வெளிப்படுத்தல்.
- கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் வேலையின் தன்மையும், கணக்காய்வாளரின் விமர்சனத்தின் தூரமும்.
- கணக்காய்வாளர் அல்லது கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் மூலவள தரவுகளைப் பரிசோதிப்பாரா என்றும்.
- ஆளுக்காளுள்ள ஆவணம் சம்பந்தப்பட்ட வேலைக்கான கணக்காய்வாளரினதும் கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் வழி.
- வேலையின்போது அதன் பிறகுமுள்ள சொந்தமாக வைத்திருக்கும் கட்டுப்பாடும், நிறுத்தி வைத்திருக்கின்ற ஏதாவது கோவையின் தேவைகளும் உள்ளடக்கப்படுதல் வேண்டும்.
- நாளாவட்டத்திலுள்ள திறமையும் கவனமும் கொண்டு வேலை நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான வேலையின் கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் பொறுப்பு.

- வேலை நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான வேலையின் கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி திறமையும், ஆற்றலும்.
- கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் அந்த நிபுணர் வைத்திருக்கின்ற எல்லா அறிவையும் பயன்படுத்துவார் என்ற எதிர்பார்ப்பு. அது கணக்காய்வுக்கு பொருத்தமாக இருக்க வேண்டும் இல்லாவிட்டால் அதைக் கணக்காய்வாளருக்கு அறிவிக்கப்படும்.
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையுடன் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் மீதுள்ள ஏதாவது கட்டுப்பாடுகள் அல்லது தடைகள்.
- அந்த நிபுணரின் வேலை சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் முடிவுகளை கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருக்கு அறிவிப்பதற்கான ஏதாவது ஒப்பந்தம்.

#### தொடர்பாடலும், அறிக்கைப்படுத்தலும்

- முறைகளும், தொடர்பாடலில் அடிக்கடி நிகழுவன, அவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:
  - கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்களும், முடிவுகளும் எவ்வாறு அறிக்கைப்படுத்தப்படும் (உதாரணமாக, எழுத்துமூல அறிக்கை, வாய்மொழி மூல அறிக்கை, வேலைக்குமுனின் முன்னேறிக்கொண்டிருக்கும் தகவல் என்பன),
- கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் வேலையைச் செய்து முடிப்பார். அப்போது அதன் கண்டுபிடிப்புக்களையும் அல்லது முடிவுகளைக் கணக்காய்வாளருக்கு அறிக்கைப்படுத்துவார்
- வேலையை முடிப்பதில் மறைந்துள்ள ஏதாவது தாமதம் இருந்தால் அல்லது ஏதாவது மறைந்துள்ள ஒதுக்கீடுகள் அல்லது அந்த நிபுணரின் கண்டுபிடிப்புக்கள், அல்லது முடிவுகளில் ஏதாவது தாமதம் இருந்தாலும் அதைத் தாமதமின்றி தொடர்பாடல் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளரின் நிபுணருக்கு பொறுப்பு உண்டு.
- கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருக்கு எடுத்துக்காட்டாக அந்த உரிமம் அந்த நிபுணரின் பதிவுகள், கோவைகள், ஆளணி அல்லது உரிமத்தினால் அமர்த்தப்பட்ட நிபுணர்கள், ஆகியன பற்றியவற்றை உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டினைத் தொடர்பாடல்படுத்துவதற்கு அந்த வெளிவாரி நிபுணருக்கு உரிமையுண்டு.
- அந்த நிபுணர் நம்பியிருக்கின்ற எல்லாத் தகவலையும் தொடர்பாடல்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணருக்கு பொறுப்பு உண்டு. இவை கணக்காய்வுக்குப் பொருத்தமானதாக இருப்பதோடு முன்னைய தொடர்புபடுத்தலின்போது ஏற்பட்ட ஏதாவது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளிலுள்ள மாற்றங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ளலாம்.
- அந்தக் கணக்காய்வாளரின் நோக்கத்துக்கு அச்சுறுத்தல்கள் உருவாக்கப்படக்கூடும். இதன் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளை அறிந்து அவற்றை கணக்காய்வாளரின் வெளிவாரி நிபுணர் தொடர்பாடல்படுத்துவதற்கு உரிமை உண்டு, அத்துடன் அது இவ்வாறான அச்சுறுத்தல்களை ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய மட்டத்தில் இல்லாமல் செய்யவோ அல்லது குறைக்கவோ முடியும்.

#### இரகசியத்தன்மை

- இரகசியத்தன்மையின் தேவைகளை அவதானிப்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் நிபுணரின் தேவை பின்வருவன அடங்கும்:
  - கணக்காய்வாளருக்குப் பிரயோகிக்கக்கூடிய பொருத்தமான ஒழுக்கத் தேவைகளின் இரகசியத்தன்மையான ஏற்பாடுகள்.
  - சட்டப்படி அல்லது விதிப்பிரமாணங்களின்படி ஏற்படுத்தக்கூடிய மேலதிக தேவைகள், ஏதாவது இருந்தால்.
  - உரிமத்தினால் வேண்டுகோள் விடுக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட இரகசியத் தன்மையான ஏற்பாடுகள், ஏதாவது இருந்தால்.

**இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 700****நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது அபிப்பிராயத்தையும் அறிக்கைப்படுத்தலையும்**

(2014 சனவரி 01 இல் அல்லது அதற்கு பின்னர் தொடங்குகின்ற காலப்பகுதிகளுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கான விளைவு)

**உள்ளடக்கம்****உள்ளடக்கங்கள்**

<b>அறிமுகம்</b>	<b>பந்தி</b>
இந்த SLAuS இன் எதிர்பார்ப்பு	1-4
காரியப்படுத்தும் திகதி	5
<b>நோக்கங்கள்</b>	6
வரைவிலக்கணங்கள்	7-9
தேவைகள்	
நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கல்	10-15
அபிப்பிராயத்தின் அமைப்பு	16-19
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை	20-45
நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சம்பந்திக்கப்பட்ட பிற்சேர்க்கைத் தகவல்	46-47
பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கத்துக்கான விடயம்	
உரிமத்தின் கணக்கியல் பயிற்சியின் அல்லது செயல்பாடுகளின்	} A1-A3
தரம் சம்பந்தப்பட்ட நிலைகள்	
நிதிக்கூற்றுக்களின் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட தகவலின் மீதுள்ள பொருண்மையின் ஊடு செயல்களின் விளைவினை வெளிப்படுத்தல்	} A-4
பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் விவரணம்	
அபிப்பிராயத்தின் மாதிரி அல்லது அமைப்பு	A5-A10
அபிப்பிராயத்தின் மாதிரி அல்லது அமைப்பு	A11-A12
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை	A13-A44
பிற்சேர்க்கை: நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதுள்ள கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகளின் எடுத்துக்காட்டல்கள்	} A45-A51

இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 700 “அபிப்பிராயம் ஒன்றினை உருவாக்குதல் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையிடுதல்” நியமமானது, இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 200 “சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரது ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணக்கமாகக் கணக்காய்வைக் கொண்டு நடாத்துதல்” நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படுதல் வேண்டும்.



## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கம்

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) ஆனது நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குவதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களுடன் சம்பந்தப்படுகின்றது. அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் விளைவாக வினியோகிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் உள்ளடக்கத்துடனும் அமைப்புடனும் அது சம்பந்தப்படுகின்றது.
2. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையும், அமைப்பும், உள்ளடக்கமும் எவ்வாறு பாதிப்படைகின்றது என்பதுடன் SLAuS 705<sup>1</sup> ம் SLAuS 705<sup>2</sup> ம் சம்பந்தப்படுகின்றது. இது எப்போது நடைபெறும் எனின் கணக்காய்வாளர் திருத்தம் செய்யப்பட்ட அபிப்பிராயத்தை வெளியிடும்போது அல்லது விடயப்பந்திக்கு ஒரு அழுத்தத்தைக் கொடுக்கும்போது அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வேறுவிடப் பந்தியை உள்ளடக்கும்போது நடைபெறலாம்.
3. நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒரு புரணப்படுத்தப்பட்ட பொது நோக்கத்தின் அமைவாக இந்த SLAuS எழுதப்பட்டிருக்கின்றது. விசேட நோக்குடைய திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கின்றபோது விசேட கருத்துக்களுடன் SLAuS 800<sup>3</sup> சம்பந்தப்படுகின்றது. ஒரு தனிப்பட்ட நிதிக்கூற்றின் கணக்காய்வின் பொருத்தமான விசேடமான கருத்துக்களுடன் அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட மூலகத்தின், கணக்கியல் அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் தனி ஒரு விபரத்துடன் SLAuS 805<sup>4</sup> சம்பந்தப்படுகின்றது.
4. இந்த SLAuS ஆனது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு சீரான தன்மைக்கு விருத்தி செய்கிறது. SLAuSs இற்கு அமைவாக கணக்காய்வின் நடைபெறும்போது, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏற்படுத்தப்படுகின்ற சீரான தன்மையானது உலகமயாக்கலின் சந்தையில் நம்பக்கூடிய தன்மையை விருத்தி செய்கின்றது. இது எவ்வாறெனின், அந்தக் கணக்காய்வுகள் உலகமயமாக்கலின் இனம் காணப்பட்ட நியமங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டு அவற்றை முழுமனத்துடன் செய்யப்படும்போது மட்டும்தான் பாவனையாளர்களின் புரிந்துணர்வும் அத்துடன் வழமைக்கு மாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் நடைபெறும்போதும் அது விருத்திசெய்வதற்கு உதவுகின்றது.

### காரியப்படுத்தும் திகதி

5. சுனவரி மாதம் 2014 ஆண்டு 01 ஆந் திகதி தொடக்கத்தில் அன்றோ அல்லது அதற்கு முன்னதாகவோ நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்காக இந்த SLAuS ஆனது காரியப்படுத்துகின்றது.

### நோக்கங்கள்

6. கணக்காய்வாளரின் நோக்கங்களாவன
  - (a) கணக்காய்வு ஆதாரத்திலிருந்து பெறப்பட்டதும் ஈர்க்கப்பட்ட முடிவுகளின் மதிப்பீட்டின் அடிப்படையிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குதல்.
  - (b) ஒரு எழுத்துமூல அறிக்கையின் ஊடாகவும் அத்துடன் அது அந்த அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படையிலும் விபரிக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்பதன் ஊடாகவும் அந்த அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தல்.

<sup>1</sup> SLAuS 705, “சுயாதீனமான ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் கருத்தில் மாற்றங்கள் செய்தல்.”

<sup>2</sup> SLAuS 706, “சுயாதீனமான ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் விடயங்களின் பந்திகள் மற்றும் ஏனைய விடயங்களின் பந்திகளில் முக்கியத்துவம் செலுத்தல்.”

<sup>3</sup> SLAuS 800, “விசேட நோக்கச் சட்டகத்தின்படி உருவாக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றறிக்கையின் கணக்காய்வு - விசேட கருத்துகள்.”

<sup>4</sup> SLAuS 805, “தனித்த நிதிக்கூற்றறிக்கை மற்றும் குறிப்பிட்ட கூறுகள், கணக்கு அல்லது விடயங்களின் நிதிக்கூற்றறிக்கை கணக்காய்வு - விசேட கருத்துகள்.”

## வரைவிலக்கணங்கள்

7. SLAuSs இன் நோக்கங்களுக்காகத் தொடர்கின்ற பதங்களின் கருத்துக்கள் கீழே சுமத்தப்படுகின்றன.

- (a) பொது நோக்க நிதிக்கூற்றுக்கள் : பொது நோக்க திட்டவரம்பிற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்
- (b) பொது நோக்கத்திட்ட வரம்பு : பொது நிதித் தகவலை சந்திப்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்ட ஒரு நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பு அகன்ற வீச்சிலுள்ள பாவனையாளர்களின் தேவையாகும். நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பானது ஒரு சீர்மதிப்புடைய திட்டவரம்பாகவோ அல்லது ஒத்துப்போகக்கூடிய திட்டவரம்பாகவும் இருக்கலாம்.

“நியாயமான சமர்ப்பித்தலின் திட்டவரம்பு” என்ற பதம் நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பினை பயன்படுத்துவதைக் குறிப்பிடுகின்றது. அது அந்தத்திட்டவரம்புகளின் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகக் கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும். அத்துடன்,

- (i) நியாயமான நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பிக்கும்போது அடையப்பெறும் சீர்மதிப்பினை வெளிப்படையாக அல்லது ஆட்சேபம் இல்லாத வகையில் ஏற்றுக்கொள்ளல். அது முகாமைத்துவத்துக்கு அப்பாலுள்ள குறிப்பிட்ட திட்டவரம்பினால் தேவைப்படுகின்ற அத்தியாவசியமானதை அடைவை தெளிவாக ஏற்றுக்கொள்ளல் அல்லது
- (ii) நியாயமாக வெளிப்படுத்தப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றறிக்கையினை அடையத் தேவையான சட்டகத்திலிருந்து நிர்வாகம் விலகிச்செல்வதற்காகத் தேவைப்படுகின்ற அடைவை தெளிவாக ஏற்றுக்கொள்ளல். அத்தியாவசியமாகத் தேவைப்படுகின்ற அரிதான சந்தர்ப்பங்களில் மேற்படியான விலகல்கள் எதிர்பார்க்கப்படுகின்றன.

“ஒத்துப்போகின்ற திட்ட வரம்பு” என்னும் பதம் ஒரு நிதிக்கூற்றின் அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு பயன்படுத்தப்படுகின்றது என்பதைக் குறிப்பிடுவதாகும். இது திட்டவரம்பின் தேவைகளுடன் ஒத்துப் போகின்ற தேவைகளையும் குறிப்பிடுகின்றது; (i) இல் அல்லது (ii) இல் மேலே குறிப்பிட்டதுபோல்<sup>5</sup> ஏற்றுக்கொள்ளுதல்களை வைத்திருக்க வேண்டியதில்லை<sup>5</sup>.

- (c) திருத்தம் செய்யப்படாத அபிப்பிராயம் - கணக்காய்வாளரினால் தெளிவாக வெளிப்படுத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம், இது கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுகளைத் தயாரிக்கும்போது எல்லாப் பொருண்மை சம்பந்தமானதாகவும், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையின் திட்டவரம்புக்கு<sup>6</sup> அமைவானதாகவும் இருக்க வேண்டும் என்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்யும்போது.

8. இந்த SLAuS இல் “நிதிக்கூற்றுக்கள்” என்பதன் கருத்தினைக் குறிப்பிடும்போது, அது ஒரு பூரணப்படுத்தப்பட்ட பொது நோக்க நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு தொகுப்பு ஆகும். இத்துடன் சார்பான குறிப்புகளும் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றது. என்பதாகும். ஒரு சார்பான குறிப்புகள் என்னும்போது அது சாதாரணமாக முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் மற்றைய விளக்கமளிக்கக்கூடிய வகையிலான தகவலின் ஒரு சுருக்கத்தையும் கொண்டிருக்கும். பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் தேவைகள், நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கத்தையும் அமைப்பையும் தீர்மானிப்பதோடு அது நீதித் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கத்தையும் அமைப்பையும் தீர்மானிப்பதோடு அது நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தொகுதியின் எண்ணத்தை உண்டாக்குகின்றது என்பதையும் தீர்மானிக்கின்றது.

9. இந்த SLAuS இன் “இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்” என்று குறிப்பிடுவதன் கருத்து யாதெனின் இலங்கைப் பட்டயக் கணக்காளர்களின் ஸ்தாபனத்தால் வழங்கப்பட்ட இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் ஆகும் என்பதே, அத்துடன் “இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்” என்பதன் கருத்து யாதெனின் அது இலங்கைப் பட்டயக்கணக்காளரின் நிறுவனத்தால் வழங்கப்பட்ட இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்காளரின் நியமங்களாகும்.

5 SLAuS 200 “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் முழுநோக்கங்களும்” இலங்கையின் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவான நடத்தையும் - பந்தி 13(a).

6 பந்திகள் 35-36 என்பன சீர்மதிப்பு சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்பும் ஒத்துப் போகின்ற திட்ட வரம்பு சம்பந்தமாகவும் இந்த அபிப்பிராயத்தின் நிலைப்பாட்டினை வெளிப்படுத்துகக்கான வெறும் சொற்றொடருடன் சம்பந்தப்படுதல்.

## தேவைகள்

### நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கல்

10. நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றனவா என்பதன்மீது கணக்காய்வாளர் ஒரு அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கலாம். இது உருவாக்கப்படும்போது இது எல்லாப் பொருண்மை சம்பந்தமாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையில் நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு<sup>7,8</sup> அமைவாக இருக்கின்றதா என்ற அபிப்பிராயத்தையும் உருவாக்க வேண்டும்.
11. அந்த அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குவதற்காக, கணக்காய்வாளர் நியாயமான நம்பிக்கையையும், முழுமையான பொருண்மையின் வழக்கூற்றுக்களிலிருந்து விடப்பட்டிருக்கின்றனவா என்றும், அது மோசடியினால் அல்லது தவறினால் ஏற்பட்டதா என்பதைப்பற்றியும் ஒரு தகவலைப் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும். இந்த முடிவானது பின்வருவனவற்றைக் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளும்.
  - (a) கணக்காய்வாளரின் முடிவு SLAuS 330 ற்கு அமைவாக உள்ளதா என்றும், போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றைப் பெற்றிருக்கின்றதா என்பதையும்<sup>9</sup>
  - (b) கணக்காய்வாளரின் முடிவு, SLAuS 450 ற்கு அமைவாகவும், திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்கள், பொருண்மையுடையதாக, தனியாகவோ அல்லது கூட்டு மொத்தமாக இருக்கின்றனவா<sup>10</sup> என்பதையும்
  - (c) 12-15 பந்திகளுக்குத் தேவைப்படுகின்ற மதிப்பீடுகள்.
12. நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படும்போது அவை எல்லாப் பொருண்மை சம்பந்தமாகவும், பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையில் நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்புக்கு அமைவாக இருக்கின்றனவா என்றும் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம். இந்த மதிப்பீடானது தரம் சம்பந்தப்பட்ட உரிமத்தின் கணக்கீட்டுப் பயிற்சிகள் (செயற்பாடுகள்), அத்துடன் முகாமைத்துவத்தினுடைய தீர்ப்புக்களில் இயலுமான சுட்டிக்காட்டக்கூடிய பட்சபாதங்கள் ஆகியனவும் உள்ளடக்கப்படுவதோடு அவற்றையும் கருத்திற்கொண்டு மதிப்பீடு செய்யலாம். (பந்தி A1 – A3 ஐப் பார்க்கவும்)
13. குறிப்பாக, கணக்காய்வாளர், பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் தேவைகளை நோக்காகக் கொண்டு அவற்றை மதிப்பீடு செய்யலாம்.
  - (a) நிதிக் கூற்றுக்கள் தெரிவுசெய்யப்பட்டதும் பிரயோகிக்கக்கூடியதுமான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை போதியளவு வெளிப்படுத்தல்
  - (b) தெரிவு செய்யப்பட்டதும் பிரயோகிக்கக்கூடியதுமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் ஆகியன நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்புடன் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையில் இருக்கின்றதா என்றும், அவை பொருத்தமானதாக இருக்கின்றதா என்பதையும் அறிதல்.
  - (c) முகாமைத்துவத்தால் மதிப்பிடப்பட்டபட்ட கணக்கீடுகள் நியாயமானதாக இருக்கின்றனவா என்றும்
  - (d) நிதிக் கூற்றுக்களில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல், பொருத்தமானதா நம்பத்தகுந்தவையா ஒப்பிடக்கூடிய வகையிலுள்ளதா புரிந்துணர்வு கொள்ளக்கூடியனவா.
  - (e) நிதிக் கூற்றுக்கள் போதுமான அளவு வெளிப்படுத்தல்களை வழங்குகின்றது, அவை பொருண்மையின் ஊடு செயல்களின் விளைவினை விளங்கக்கூடியவகையில் உத்தேசிக்கப்பட்ட

<sup>7</sup> SLAuS 200 பந்தி - 11

<sup>8</sup> பந்திகள் 35-36 என்பன, சீர்மதிப்பு சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்பும் ஒத்துப் போகின்ற திட்ட வரம்பு சம்பந்தமாகவும் இந்த அபிப்பிராயத்தின் நிலைப்பாட்டினை வெளிப்படுத்தலுக்கான வெறும் சொற்றொடர்கள் சம்பந்தப்படுதல்.

<sup>9</sup> SLAuS 330, “மதிப்பிடப்பட்ட இடர்களில் கணக்காய்வாளரின் குறிப்பு,” பந்தி 26

<sup>10</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்வின்போது அடையாளம் காணப்பட்ட தவறான கூற்றுக்களின் மதிப்பீடு,” பந்தி 11

பாவனையாளருக்கு சாத்தியமாக இருக்கின்றது என்றும் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களில் எடுத்துக்கூறப்பட்டுள்ள நிகழ்ச்சிகளின் மீதுள்ள தகவல் (பந்தி A4 ஐப் பார்க்க)

(f) நிதிக்கூற்றுக்களில் பயன்படுத்தப்பட்ட குறியீட்டுச் சொற்கள், அத்துடன் ஒவ்வொரு நிதிக்கூற்றுக்களின் தலைப்பும், பொருத்தமாக இருக்க வேண்டும்.

14. நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு சீர்மதிப்புச் சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கும்போது, பந்திகள் 12 - 13க்குத் தேவைப்படுகின்ற மதிப்பீடு, நிதிக்கூற்றுக்கள் சீர்மதிப்புச் சமர்ப்பித்தல் அடைந்திருக்கின்றதா என்பதையும் உள்ளடக்குதல் வேண்டும். நிதிக்கூற்றுக்கள் சீர் மதிப்புச் சமர்ப்பித்தலை அடைந்திருக்கின்றதா என்றும் அது பின்வருவனவற்றைக் கருத்திற்கொண்டு உள்ளடக்கப்படல் வேண்டும்.

(a) நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான சமர்ப்பித்தலும், கட்டமைப்பும் உள்ளடக்கமும் அத்துடன்

(b) சார்பான குறிப்புக்களையும் உள்ளடக்கி, நிதிக்கூற்றுக்கள், அடிப்படையான ஊடு செயல்களை பிரதி நிதித்துவப்படுத்துகின்றனவா, அத்துடன் அது சீரான சமர்ப்பித்தலை அடைகின்ற மாதிரியான நிகழ்ச்சிகள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கின்றனவா என்றும்.

15. நிதிக்கூற்றுக்கள் போதிய அளவு சுட்டிக்காட்டுகிறதா அல்லது பிரயோகிக்கக் கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பினை விபரிக்கின்றதா என்றும் கணக்காய்வாளர் மதிப்பீடு செய்யலாம்.

#### அபிப்பிராயத்தின் அமைப்பு

16. திருத்தம் செய்யப்படாத ஒரு அபிப்பிராயத்தை கணக்காய்வாளர் தெளிவாக வெளிப்படுத்தலாம். இது எப்போது செய்யலாமெனின் நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான சம்பந்தப்பட்டவற்றை, பிரயோகிக்கக் கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்டது என்று கணக்காய்வாளர் ஒரு முடிவக்கு வரும்போது மட்டுமே இது செய்யப்படுகின்றது.

17. கணக்காய்வாளர்

(a) பெறப்பட்ட கணக்காய்வின் சான்றின் அடிப்படையில், முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மை வழக்கூற்றுக்களிலிருந்து சுயேச்சையாக விடுபடாமல் இருக்கும் என்று கணக்காய்வாளர் முடிவெடுத்தால், அல்லது

(b) முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையின் வழக் கூற்றிலிருந்து விடுபடாதவிடத்து அவருக்குப் பொருத்தமான போதியளவு ஆதாரம் பெறுவது இயலாமல் இருக்கும்.

இந்த நிலையில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அந்த அபிப்பிராயத்தில் திருத்தம் செய்யலாம், இது SLAuS 705 இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

18. தேவைப்படுகின்ற ஒரு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால், அது சீரான சமர்ப்பித்தலை அடைய முடியாவிட்டால், கணக்காய்வாளர் இந்த விடயம் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்துடன் கலந்தாலோசிக்கலாம், இது பிரயோகிக்கக் கூடியவகையிலான தேவைகளின்மீது சார்ந்திருக்கின்ற நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பினதும், அது அந்த விடயத்தை எவ்வாறு தீர்மானிக்கப்போகின்றது என்றும், அதுவுமன்றி SLAuS 705 இற்கு அமைவாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அபிப்பிராயத்துக்கு அத்தியாவசியமாக திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டுமா என்பதைப் பொறுத்திருக்கின்றது. (பந்தி A11 ஐப் பார்க்க)

19. ஒத்துப் போகக்கூடிய வகையில் திட்டவரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தால், அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் சீரான சமர்ப்பித்தலை அடைந்திருக்கின்றதா என்று மதிப்பீடு செய்ய வேண்டிய தேவை கணக்காய்வாளருக்கு இல்லை. இருந்தபோதிலும் இனி இல்லை என்ற அளவில் அரிதான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், இவ்வாறான நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறான வழிக்கு இட்டுச் செல்கின்றது என்று கணக்காய்வாளர் முடிவெடுக்கலாம், இந்த நிலையில் கணக்காய்வாளர் இந்த விடயம் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாடலாம், அத்துடன் அது எவ்வாறு சார்ந்திருக்கக்கூடியதாக இருக்கின்றது என்பதைத் தீர்மானிப்பதோடு, அது எப்படி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் தொடர்புபடுத்தலாம் என்றும் அறிய வேண்டும் (பந்தி A12 ஐப் பார்க்க)

### கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

20. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை எழுத்தில் இருக்க வேண்டும் (பந்தி A13 - A14 ஐப் பார்க்கவும்)

கணக்காய்வுக்காக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது ஸ்ரீலங்காவின் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

தலைப்பு

21. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது ஒரு தலைப்பைக் கொண்டதாக இருக்க வேண்டும். அதுவுமன்றி அது சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் ஒரு அறிக்கை என்பதைத் தெளிவாகச் சுட்டிக்காட்ட வேண்டும். (பந்தி A15 ஐப் பார்க்க)

பெறுநர் அல்லது முகவரியாளர்

22. பணிநியமனச் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளினால் தேவைப்படுகின்ற கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை முகவரியாளருக்கு விலாசமிடப்பட்டிருக்க வேண்டும். (பந்தி A16 ஐப் பார்க்க)

அறிமுகப்பந்தி

23. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ள அறிமுகப் பந்தி பின்வருவனவற்றைக் கொண்டிருக்க வேண்டும் (பந்தி A17 - A19 ஐப் பார்க்க)

- (a) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களை இனம் காணுதல்
- (b) நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன என்பதைக் கூறுதல்
- (c) நிதிக் கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கின்ற ஒவ்வொரு கூற்றினுடைய தலைப்பையும் இனம் காணல்
- (d) முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளும் மற்றைய விளக்கம் அளிக்கக்கூடிய வகையிலான தகவலின் சுருக்கத்தைப் புரட்டிப் பார்த்தல்
- (e) நிதிக் கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு நிதிக் கூற்றுக்களினால் சூழப்பட்டுள்ள திகதி அல்லது காலத்தைக் குறிப்பிடுதல்

நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள்

24. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான பொறுப்புக்களைக் கொண்ட அந்த நிறுவனத்தின் உள்ளவர்களின் பொறுப்புக்களைப் பற்றி இந்தப் பிரிவிலுள்ள கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விபரிக்கின்றது. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை குறிப்பாக “முகாமைத்துவத்தை” குறிப்பிட வேண்டிய தேவையில்லை, ஆனால் அந்த குறிப்பாக உள்ள அதிகார வரம்பின் சட்ட ரீதியான திட்ட வரம்புக்குப் பொருத்தமானதும் சம்பந்தமாக உள்ள பதத்தைப் பயன்படுத்தலாம். சில அதிகார வரம்பில், பொறுப்புள்ள ஆளுகையுடையவர்களுக்கு பொருத்தமான புரட்டிப் பார்த்தலாக இருக்கலாம்.

25. நிதிக் கூற்றுக்களுக்காக “முகாமைத்துவத்தினுடைய” (அல்லது வேறு பொருத்தமான பதம்) பொறுப்பு என்ற தலைப்புடன் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு பகுதியை உள்ளடக்கலாம்

26. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புப் பற்றி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விபரிக்கலாம். முகாமைத்துவம்தான் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான பொறுப்பினைக் கொண்டிருக்கின்றதென்றும், அது பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக இருக்கின்றதென்ற விபரத்தையும் விளக்கத்தையும் உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும், இவ்வாறான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு, அத்தியாவசியமானது, என்பதைத் தீர்மானித்து, அது மோசடி காரணமாகவோ அல்லது தவறுதல் காரணமாகவோ என்று தீர்மானித்து, பொருண்மை வழுவற்ற சுயேச்சையாக நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு சாத்தியமாக இருக்கும் (பந்தி A20 - A23 ஐப் பார்க்க)

27. ஒரு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக, நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்குமிடத்து, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் முகாமைத்துவத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பொறுப்பு ஒரு விளக்கத்தைக் கொடுப்பதோடு அந்த அறிக்கை “இந்த நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து அவை

சீராகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை புரட்டிக்காட்டுகின்றது”, அல்லது “உண்மை என்றும், சீரான நோக்கம் உடையது” என்பதைக் கொடுக்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் முகாமைத்துவத்துக்குப் பொறுப்புண்டு. இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளுக்குப் பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும்.

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

28. “கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு” என்ற தலைப்புடன் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு பிரிவை உள்ளடக்கலாம்.
29. கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது ஒரு அபிப்பிராயம் இருக்கின்றது என்பதைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்தலையும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கூறலாம் (பந்தி A24 ஐப் பார்க்க)
30. கணக்காய்வு இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டது என்பதைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கூறமுடியும். அத்துடன் அந்த நியமங்கள் கணக்காய்வாளர் ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் இணங்கக்கூடியதாகவும், அதுவுமன்றி கணக்காய்வாளரின் திட்டமும், நியாயமான அளவு கணக்காய்வினைச் செயல்நிறைவேற்றம் செய்வதோடு, பொருண்மை வழக்கூற்றிலிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் சுயேச்சையாக இருக்கக் கூடியனவாகும் என்பது பற்றியும் அந்த அறிக்கையில் கூறி விளக்கலாம். (பந்தி A25 - A26 ஐப் பார்க்கவும்)
31. ஒரு கணக்காய்வினை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பின்வருமாறு கூறி விபரிக்கலாம்:
  - (a) நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும், வெளிப்படுத்தலையும் பற்றி ஒரு கணக்காய்வாளர் செயல் நிறைவேற்றம் செய்யும் நடவடிக்கைகளில் கணக்காய்வுக்கான சான்றைப் பெறுவதற்காக ஈடுபடுகிறார்.
  - (b) தெரிவுசெய்யப்பட்ட நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பின் மீது தங்கியிருக்கின்றது, நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றினது இடர்களின் மதிப்பீட்டையும் உள்ளடக்கப்படுவதோடு அவை மோசடி காரணமாகவோ அல்லது தவறுதல் காரணமாகவோ சம்பவித்திருக்கலாம். அந்த இடர் மதிப்பீடுகளைச் செய்யும்போது உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு ஒரு பொருத்தமான உள்ளக கட்டுப்பாட்டினைக் கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்ளலாம், இது பொருத்தமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுவனவாகும், ஆனால், இது உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் நன்மை பயக்கக்கூடிய வகையிலான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தலுக்கான நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்படவில்லை. சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் கூட்டாக இருக்கும்போது பயன் அளிக்கக்கூடிய வகையிலான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டில் ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதற்கான பொறுப்பினையும் கணக்காய்வாளர் வைத்திருக்கிறார். இந்த வகையில் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் கணக்காய்வாளரின் கருத்துக்கள் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையிலான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிக்கொண்டு வருவதற்கான நோக்கத்துக்காக அல்ல என்ற சொற்றொடரை நீக்கிவிடலாம்.
  - (c) முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளும் அவற்றின் நியாயமான தன்மைகளையும், அத்துடன் முழுமையான நிதிக் கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தலும் இவற்றுக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட பொருத்தமான தன்மையுடையதான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும், மதிப்பீடுகளையும் ஒரு கணக்காய்வாளர் உள்ளடக்கலாம்.
32. ஒரு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கும்போது, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள கணக்காய்வின் விபரமானது “உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து அவற்றைச் சீராக சமர்ப்பித்தலும்” அல்லது “ஒரு உண்மையானதும், சீரான நோக்கத்தையும்” கொடுக்கின்ற உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல். இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமானதாக இருக்க வேண்டும்.
33. கணக்காய்வாளர் பெற்றிருக்கின்ற கணக்காய்வின் ஆதாரம் போதுமானதாகவும் அது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கு பொருத்தமாக இருக்கின்றதா என்ற கணக்காய்வாளரின் நம்பிக்கையையும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கூற முடியும்.

41. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதியிடப்பட்டிருக்க வேண்டும். அவ்வாறு திகதியிடும்போது அது குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக இருக்கக்கூடாது. இது ஏனெனில் கணக்காய்வாளர் போதுமான

அளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் சான்றைப் பெறும்வரையிலும், அதுவுமன்றி, நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதுள்ள கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திலும் இருக்க வேண்டும். அத்துடன் பின்வரும் ஆதாரங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும் (பந்தி A38-A41 ஐப் பார்க்கவும்)

- (a) நிதிக் கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கின்ற எல்லாக்கூற்றுக்களும், சார்பான குறிப்புக்களும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றதையும் சேர்த்து.
- (b) அந்த நிதிக்கூற்றுக்களைப் பொறுப்பெடுத்துக் கொண்டவர்களையும் அத்துடன் அவர்கள் இனம் காணப்பட்டு அதிகாரம் பெற்றவர்கள் என ஊர்ஜிதம் செய்யப்பட்டவர்களாகவும் இருக்க வேண்டும்.

கணக்காய்வாளரின் முகவரி

42. அதிகார வரம்பில் கணக்காய்வாளர் பயிற்சி பெறுகின்ற அமைவிடத்தின் பெயரையும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பெயரிடலாம்

சட்டத்தினாலும் அல்லது விதியினாலும் ஏற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

43. கணக்காய்வாளரின் சொற்பிரயோகம் அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட மாதிரியை பயன்படுத்துவதற்கு ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பு சட்டப்படி அல்லது விதியின்படி அந்தக் கணக்காய்வாளருக்குத் தேவைப்பட்டால், அந்தக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமத்துக்குக் குறிப்பிடலாம், அதாவது, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது, ஆகக் குறைந்த அளவிலான பின்வரும் கூறுகளை அல்லது மூலகங்களைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். (பந்தி A42 ஐப் பார்க்க)

- (a) ஒரு தலைப்பு ;
- (b) சந்தாப்பு சூழ்நிலைகளில் பணிநியமனத்தினால் தேவைப்படுகின்ற ஒரு விலாசதாரர் ;
- (c) நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது என்பதை இனங் கண்ட ஒரு அறிமுகப் பந்தி ;
- (d) முகாமைத்துவத்துவத்தின் பொறுப்பின் விவரணம் (அல்லது வேறு, பொருத்தமான பதம், பந்தி 24 ஐப் பார்க்க) இது நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்குத் தேவைப்படும் ;
- (e) நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதும் ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தலுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றிய விவரணமும், கணக்காய்வின் எதிர்பார்ப்பு. இவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றன:
  - இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களும் சட்டத்தினதும், விதிகளினதும் மேற்கோள் மற்றும்
  - அந்த நியமங்களுக்கமைவான ஒரு கணக்காய்வின் ஒரு விவரணம்
- (f) நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு தெளிவாக வெளிப்படுத்துகின்ற அபிப்பிராயத்தைக் கொண்டுள்ள ஒரு அபிப்பிராயப் பந்தி, அத்துடன் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலானதும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான நிதி அறிக்கையின் பயன்படுத்த வேண்டியதும் சேர்த்துக்கொள்ளப்படுவதோடு (அதிகார வரம்பின் நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் மூலத்தையும் இனங் கண்டு அது இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இல்லாதபோதும் அல்லது இலங்கைப் பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களையும் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும் (பந்தி 37 ஐப் பார்க்க);
- (g) கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம் ;
- (h) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதியும்; மற்றும்
- (i) கணக்காய்வாளரின் விலாசம்.

கணக்காய்வு நடத்தப்பட்டதற்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பின் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கும், இலங்கைக் கணக்காய்வின் நியமங்கள் ஆகிய இரண்டிற்கும் அமைவாக உள்ளதாகும்

44. ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பின் கணக்காய்வுக்கு அமைவாக ஒரு கணக்காய்வாளர் ஒரு கணக்காய்வினை நடத்துவதற்குத் தேவைப்படலாம் ("தேசிய கணக்காய்வு நியமங்கள்"), ஆனால் கணக்காய்வின் நடத்தையில் மேலதிகமாக SLAuS உடன் ஒத்துப்போகக்கூடியதாக இருக்க வேண்டும். இப்படியான நிலைப்பாடாக இருந்தால், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது மேலதிகமான தேசிய



நியமங்களின் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களைப் பொறுத்திருக்கும், ஆனால் கணக்காய்வாளர் அவ்வாறே செய்யலாம் (பந்தி A43 - A44 ஐப் பார்க்க).

- (a) தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களுக்கும், அந் SLAuS இல் கணக்காய்வாளருக்கு (i) வேறுபட்ட அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குவதற்கும் அல்லது (ii) விடயப்பந்திக்கு அழுத்தம் இல்லாமல், அதாவது, குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், SLAuSs இனால் தேவைப்படுகின்றவற்றை உள்ளடக்கப்பட வேண்டியதில்லை என்பதோடு இந்த இருவருக்கும் இடையேயுள்ள தேவைகளுக்கு எந்தப் பிணக்கும் இருக்காது.
- (b) பந்தி 43 (a)(i)இல் வெளிப்படுத்தப்பட்ட பகுதியின், ஒவ்வொரு, ஆகக் குறைந்த, மூலகங்களும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படுகின்றன. இது எப்போது நிகழுமெனில் தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களால் குறிப்பிட்ட ஏற்பாடு அல்லது மாதிரி அல்லது சொற்கள் கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தும்போது நிகழ்வதாகும். பந்தி 43 (e) இல் குறிப்பிட்டதில் உள்ள சட்டம் அல்லது விதிமுறைகளைக் குறிப்பிடும்போது அவை தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களான குறிப்பிட்டு வாசிக்கலாம். கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது அதன் காரணமாக அவ்வாறான தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களை இனங் காண்கிறது.
45. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களும் ஸ்ரீலங்காவின் கணக்காய்வு நியமங்கள் ஆகிய இரண்டையும் குறிப்பிடுகின்றது. இந்த வகையில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களின் அதிகார வரம்பின் மூலத்தை இனங் காணலாம்.

**நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிற்சேர்க்கை தகவல் (பந்தி A45 - A51 ஐப் பார்க்க)**

46. பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்டமிட்ட வரம்பிற்குத் தேவைப்படாத பிற்சேர்க்கைத்தகவல் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்டால், கணக்காய்வாளர் இவ்வாறான பிற்சேர்க்கைத் தகவல் தெளிவாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து மாறுபாடுகளைத் தெரிவிக்கின்றதா என்று மதிப்பீடு செய்யலாம். இவ்வாறான பிற்சேர்க்கைத் தகவல் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து மாறுபாடுகளைத் தெளிவாகத் தெரிவிக்காவிட்டால், கணக்காய்வாளர், எவ்வாறு அந்தக் கணக்காய்வு செய்யப்படாத பிற்சேர்க்கைத் தகவல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது என்பதை முகாமைத்துவத்திடம் கேட்டு மாற்றத்தைக் கொண்டுவரும் படியும் கேட்கலாம். முகாமைத்துவம் அவ்வாறு செய்ய மறுத்தால், கணக்காய்வாளர், அந்த மாதிரியான பிற்சேர்க்கைத் தகவல் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதைக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விளக்கலாம்.
47. பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்பிற்குத் தேவைப்படாத பிற்சேர்க்கைத் தகவல், ஆனால், இருந்தபோதிலும், அது நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒன்றைப் பூரணமாக்குவதற்கு மிகவும் தேவையான ஒரு பகுதியாகும். ஏனெனில், கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து தெளிவாக மாறுபாடுகளைக் காட்டாது. இதற்குக் காரணம் அதனுடைய தன்மையாகவோ, அது எவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்டது, அது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினால் பரந்திருக்கலாம்.

\*\*\*

**பிரயோகமும் மற்றைய விளக்கத்துக்கான விடயமும்**

**உரிமத்தின் கணக்கியல் செயல்பாடுகளின் தரம் சம்பந்தப்பட்ட நிலைகள் (பந்தி 12ஐப் பார்க்க)**

- A1. நிதிக் கூற்றுக்களில் தொகைகள் பற்றி முகாமைத்துவம் ஒரு எண்ணிக்கையிலான தீர்ப்புக்களைச் செய்யலாம்.
- A2. SLAuS 260 கணக்கியல் செயல்பாடுகளில்,<sup>11</sup> தரம் சம்பந்தப்பட்ட ஒரு கலந்துரையாடலைக் கொண்டிருக்கும். உரிமத்தின் கணக்கியல் செயல்பாடுகளின் தரம் சம்பந்தப்பட்ட நிலைகளைக்

<sup>11</sup> SLAuS 260, “அதிகாரமளிக்கப்பட்டவர்களுடனான தொடர்பாடல்,” பின்னிணைப்பு 2

கருத்திற்கொள்ளும்போது, முகாமைத்துவத்தின் தீர்ப்புக்களில் இயலுமான பட்சபாதத்தை கண்டறிய வேண்டியவரும். இச்சந்தர்ப்பத்தில் நடுநிலை இல்லாத ஒன்று சேர்த்துக்கூட்டியதன் விளைவாகவும், அத்துடன் திருத்தம் செய்யப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் விளைவாகவும் ஆகியவற்றுடன் ஒன்று சேர்த்து, ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மைத் தன்மையான வழக்கூற்றுக்கள் காரணமாகும் என்ற முடிவுக்கு வரலாம். நடுநிலையில்லாத காட்டிகளால் கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டைப் பாதிக்கலாம், அத்துடன் ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மைத் தன்மையாக தவறுதலாகக் கூறப்பட்டுள்ளது என்றும் அவை பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன.

- கணக்காய்வின்போது, தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வழக்கூற்றின் திருத்தம் முகாமைத்துவத்தினுடைய கவனத்துக்குக் கொண்டு வரப்பட்டது (உதாரணமாக, அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட சம்பாத்தியங்களின் உயர்ச்சியின் விளைவுடன் திருத்தம் செய்யப்பட்டதும், ஆனால் அறிக்கைப்படுத்தப்பட்ட சம்பாத்தியங்களின் குறைவான விளைவுடன் திருத்தம் செய்யப்படாத வழக்கூற்றுக்கள்)
- கணக்கியல் உத்தேசங்களைச் செய்வதில் முகாமைத்துவத்தின் இயலுமான பாரபட்சம்

A3. SLAuS 540, கணக்கியல் உத்தேசங்களைச் செய்வதில்<sup>12</sup> முகாமைத்துவத்துக்குள்ள இயலுமான பட்சபாதங்களைக் கூறுதல். இயலுமான முகாமைத்துவத்தின் பட்சபாதங்களின் காட்டிகள், தனியான உத்தேசிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டில் மீதுள்ள நியாயத்தன்மையை ஈர்ப்பதற்கான நோக்கங்களுக்காக வழக்கூற்றுக்களின் முடிவுகளை உண்டாக்காது. இருந்தபோதிலும், அவை ஒரு முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையின் வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபட்டது என்ற கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீட்டினைப் பாதிக்கலாம்.

**நிதிக்கூற்றுக்களில் எடுத்துச் செல்லப்பட்ட தகவலின் மீதுள்ள பொருண்மையின் ஊடு செயல்களின் விளைவினை வெளிப்படுத்தல்** (பந்தி 12(e) ஐப் பார்க்க)

A4. ஒரு பொதுவான நோக்குடைய திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது பொதுவான ஒரு விடயமாகும். இது ஒரு உரிமத்தின் நிதி நிலைமை, நிதிச் செயல் நிறைவேற்றம், காசுப் பாய்ச்சல் ஆகியவற்றைச் சமர்ப்பிப்பதற்காகும். இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் போதியளவு வெளிப்படுத்தல்களை வழங்குகின்றதா என்றும், உத்தேசித்த பாவனையாளர்களுக்கு சாத்தியப்படுகின்றதா என்றும், அத்துடன் அவை உரிமத்தின் நிதி நிலைமை, நிதிச் செயல் நிறைவேற்றம், காசுப்பாய்ச்சல் ஆகியவற்றின் பொருண்மையின் ஊடு செயல்களையும் நிகழ்ச்சி விளைவையும் புரிந்து கொள்ள முடிகின்றதா என்பதையும் வழங்குகின்றது.

**பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் விவரணம்** (பந்தி 15ஐப் பார்க்க)

A5. SLAuS 200 இல் விளங்கப்படுத்தியதுபோன்று, முகாமைத்துவத்தாலும் பொருத்தமான விடத்து, பொறுப்புள்ள வகையிலுள்ள ஆளுகையும், உள்ளவர்களாலும் தயாரிக்கப்படுகின்ற நிதிக்கூற்றுக்கள், நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்டவரம்புக்கு ஒரு தகுந்த அளவுள்ள விவரணம் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது<sup>13</sup>. இந்த விவரணம் முக்கியமானது ஏனெனில் அது நிதிக்கூற்றுக்களின் திட்டவரம்பின் பின் பாவனையாளர்களுக்கு ஆலோசனை கூறுகின்றது, அத்துடன் அது அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையாக இருக்கின்றது.

A6. ஒரு குறிப்பிட்ட பிரயோகிக்கக் கூடிய வகையிலான அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பதன் ஒரு விவரணம், மட்டும் பொருத்தமானதாக இருக்கும் அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் அந்தத் திட்ட வரம்புடன் எல்லாத் தேவைகளுடனும் ஒத்துப் போகக்கூடிய வகையில் இருந்தால் மட்டுமே இது பொருந்தும், அத்துடன் அந்த நிதிக் கூற்றுக்களினால் அந்த கால நேரத்துக் காரியப்படுத்தக்கூடிய வகையிலும் இருக்க வேண்டும்.

A7. தெளிவற்ற தராதரமுடையதும் அல்லது எல்லைக்குட்படுத்தப்பட்ட மொழியைக் கொண்டுள்ள பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பின் ஒரு விவரணம்

<sup>12</sup> SLAuS 540, “உண்மையான கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டுப் பெறுமானமும் அதனுடன் தொடர்பான வெளிப்பாடுகள் உள்ளடங்கிய கணக்கின் பெறுமானத்தின் கணக்கீடு,” பந்தி 21.

<sup>13</sup> SLAuS 200, பந்தி A2-A3

(உதாரணமாக, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உள்ள கணிசமான நிதிக்கூற்றுக்கள்) இது அந்தத் திட்ட வரம்புக்கான போதியளவிலான விவரணம் அல்ல ஏனெனில் நிதிக் கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களைத் தவறான வழிக்கு இட்டுச் செல்லலாம்.

**ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கான குறிப்பீடு**

A8. சில நிலைப்பாடுகளில், அவை இரண்டு நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புகளுடன் தயாரிக்கலாம் என்று பிரதிநிதிப்படுத்துகின்றது. (உதாரணமாக, தேசிய திட்ட வரம்பும் சர்வதேச நிதி அறிக்கையின் நியமங்கள்) ஏனென்றால் நிதிக்கூற்றுக்களை இரண்டு திட்ட வரம்புகளுக்கு அமைவாகத் தயாரிப்பதற்கு, முகாமைத்துவத்துக்கு தேவைப்படுகின்றது அல்லது தெரிவு செய்கின்றது, இந்த நிலையில் இரண்டுமே பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புகளாகும். இவ்வாறான விவரணம் ஒவ்வொன்றும் தனித்தனியான திட்ட வரம்புகளுக்கு இருக்கும்போது மட்டும்தான் இது பொருத்தமானதாக இருக்கும். இந்த இரண்டு திட்ட வரம்புகளுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்று கருதும்போது, நிதி கூற்றுக்கள் இரண்டு திட்ட வரம்புகளுக்கும் ஒரே நேரத்தில் நிகழ்த்தக்கூடியதாகவும், ஒத்துப்போகாமாறு செய்யத்தக்கதான தேவை இல்லாதபோதும் ஆகியவற்றுக்கு இந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் ஒத்துப்போகக்கூடிய மாதிரியும் இருக்க வேண்டிய தேவை ஏற்படுகின்றது. செயலளவில் ஒரே நேரத்தில் நிகழக்கூடியதான தன்மையின் அமைவு நேரிடக்கூடாததாகும், அன்றி அதிகார வரம்பு வேறு திட்ட வரம்பினை தேர்ந்தெடுத்துப் பின்பற்றுதல் (உதாரணமாக, சர்வதேச நிதி அறிக்கையின் நியமங்கள்) அது அதனுடைய சொந்த தேசிய திட்ட வரம்பாக இருக்கலாம் அல்லது அது அதனுடன் ஒத்துப் போகின்ற எல்லாத் தடைகளையும் நீக்கியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

A9. ஒரு நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு குறிப்பு அல்லது பிற்சேர்க்கையும் கொண்டிருக்க வேண்டும். அத்துடன் இன்னொரு திட்ட வரம்பின் கீழ் காட்டப்படுகின்றவாறும், ஒத்துப்போகாமாறு செய்யத்தக்க விளைவுகள் ஆகியன வேறொரு திட்டவரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்படவில்லை இதற்குக் காரணம் மற்றைய திட்ட வரம்புக்கு தேவையான விதத்திலான எல்லாத் தகவலையும் இந்த நிதிக் கூற்றுக்கள் சேர்த்துக்கொள்ளவில்லை.

A10. நிதிக்கூற்றுக்கள், இருந்தபோதிலும், ஒரு பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்படலாம். அத்துடன், மேலதிகமாக, மற்றைய திட்ட வரம்புடன் எவ்வாறு தூரம் ஒத்துப்போகின்றதென்பதையும் குறிப்புகளில் விவரிக்கலாம். (உதாரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் தேசிய திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்றும் அதுவும் எவ்வாறு தூரம் சர்வதேச நிதி அறிக்கையின் நியமங்களுக்கு ஒத்துப்போகின்றதென்பதையும் விபரிக்கின்றது.) இவ்வாறான ஒரு விபரிப்பு நிதித்தகவலின் ஒரு பின்னிணைப்பாகும், அத்துடன் பந்தி 47இல் கலந்துரையாடப்பட்டதுபோன்று, நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான பகுதி என்றும் கருதலாம், அதன் பிரகாரம் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினால் உள்ளகப் பண்ணப்பட்டதாகும் என்றும் கருதலாம்.

**அபிப்பிராயத்தின் மாதிரி (பந்தி 18 - 19 ஐப் பார்க்கவும்)**

A11. நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்குமிடத்து, அவை சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்டவரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட போதிலும், சில நிலைப்பாடுகளில் அவை சீரான சமர்ப்பித்தலை அடைவதில்லை. இந்த மாதிரியான நிலைப்பாடு என்று கூறுமிடத்து, அது முகாமைத்துவத்துக்கு, நிதிக்கூற்றுக்களில் மேலதிக வெளிப்படுத்தல்களைச் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும் என்ற சாத்தியக் கூறுகளும் உள்ளன. இது திட்டவரம்பினால் குறிப்பிடப்பட்ட தேவைப்படுகின்றதற்கு அப்பாலுமாக இருக்கலாம் அல்லது அரிதான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் காரணமாகவும், நிதிக்கூற்றுக்களின் சீரான சமர்ப்பித்தலினை அடைவதற்காகவும், திட்ட வரம்பின் தேவைகளிலிருந்து வெளியேறலாம்.

A12. நிதிக் கூற்றுக்கள் ஒத்துப்போகின்ற திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பதை அரிதானதாகும் என கணக்காய்வாளர் கருதலாம். அத்துடன் இது தவறான வழிக்கு

இட்டுச் செல்லும் என்றும் கருதுவதோடு SLAuS 210 இற்கு அமைவாகவும், அந்தத் திட்ட வரம்பு கணக்காய்வாளரினால் தீர்மானிக்கப்பட்டால் அதை ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கலாம்.<sup>14</sup>

**கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (பந்தி 20 ஐப் பார்க்க)**

A13. எழுத்துமூலமான அறிக்கை அறிக்கைகளைச் சூழ்ந்திருக்கும். இவை வன்பிரதி மாதிரியில் வழங்கப்பட்டிருக்கும். அத்தோடு அது இத்திரனியல் ஊடகத்தைப் பயன்படுத்தித் தயாரிக்கப்பட்டதாகும்.

A14. நிதிக்கூற்றுக்களின் பின்னிணைப்பு கணக்காய்வாளரின் எடுத்துக் காட்டல்களைக் கொண்டிருக்கும், இது பந்திகள் 21-42 இல் குறிப்பிட்ட மூலகங்களுடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்டிருக்கும்.

*இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகள்*

தலைப்பு (பந்தி 21ஐப் பார்க்க)

A15. ஒரு சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையென்பது அறிக்கையைச் சுட்டிக்காட்டுகின்ற ஒரு தலைப்பு ஆகும், உதாரணமாக, சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை கணக்காய்வாளர், எல்லாப் பொருத்தமான சுயாதீனம் பற்றிய ஒழுக்கத் தேவைகளை சந்தித்திருக்கின்றார் என்பதை உறுதிப்படுத்தல், ஆகையால் மற்றையவர்களால் விநியோகிக்கப்பட்ட அறிக்கைகளிலிருந்து சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் பேதங்களைக் கண்டு பிடித்தலாகும்.

விலாசதாரர் (பந்தி 22ஐப் பார்க்க)

A16. அந்தக் குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்புக்கு யாருக்காக சட்டமும் விதியும் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கின்றவோ அவருக்காக விலாசம் இடப்பட வேண்டும். யாருக்காக அந்த அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றதோ அவர்களுக்கே சாதாரணமாக விலாசம் இடப்படுகின்றது, அடிக்கடி பங்குதாரர்களுக்கோ அல்லது உரிமத்தின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டுக் கொண்டிருக்கின்ற அந்தப் பொறுப்புள்ள ஆளுகையுடையவர்களுக்கோ விலாசம் இடப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

அறிமுகப்பந்தி (பந்தி 23ஐப் பார்க்க)

A17. அறிமுகப்பந்தி என்ன கூறுகின்றது என்றால், உதாரணமாக உரிமத்தின் தொடர்ந்து செல்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்திருக்கிறார் என்று கூறுவதோடு அது (பூரணமான பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்குத் தேவைப்படுகின்ற, குறிப்பிட்ட திகதி, அல்லது ஒவ்வொரு நிதிக்கூறும் உள்ளடக்கப்பட்ட காலம் ஆகியவற்றின் தொகுப்பும் என்பவற்றைக் கொண்டுள்ள ஒவ்வொரு நிதிக் கூற்றின் தலைப்பைக் கூறுதல்) அத்துடன் முக்கியமான கணக்காய்வுக் கொள்கைகள், மற்றைய விளங்கப்படுத்தக்கூடிய வகையிலான தகவல் ஆகியவற்றின் சுருக்கம் அல்லது சாராம்சம் என்பவற்றைக் கூறுதல்.

A18. ஒரு ஆவணத்தில், வருடாந்த அறிக்கையை போன்ற வேறு தகவலைக் கொண்டுள்ள, ஒரு ஆவணத்தில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கூற்றுக்களை உள்ளடக்கலாம் என்று கணக்காய்வாளருக்குத் தெரிய வரும்போது, சமர்ப்பித்தலின் மாதிரியை அனுமதிக்கும்போது அதனை அவர் கருத்தில் கொள்வதோடு, கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தலின் பக்கத்தின் எண்களையும் இனங் காண வேண்டும். காணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கூறப்படுகின்ற நிதிக் கூற்றுக்களை இனங் காண்பதற்குப் பாவனையாளர்களுக்கு இது உதவி புரிகின்றது.

A19. பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்பினால் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்படுவது போல கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயமும் முழுத்தொகுதியையும் உள்ளடக்குகின்றது. உதாரணமாக, அநேகமான பொது நோக்குடைய நிலைகளில் உள்ள திட்ட வரம்பில், இருப்பு நிலைக்குறிப்பு, ஒரு வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் ஒரு கூற்று, ஒரு பணப்பாய்ச்சல் கூற்று, முக்கியமான கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளின் ஒரு சுருக்கம், மற்றைய வேறு விளக்கம் அளிக்கக்கூடிய தகவல் என்பனவும் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும். சில அதிகார வரம்பில் மேலதிக தகவல்கூட, நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு பூரணமான பகுதியாகும் எனக் கருதிக்கொள்ளக்கூடும்.

<sup>14</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வு ஒப்பந்தத்திற்கான நிபந்தனைகளுடன் ஒத்துப்போதல்,” பந்தி 6(a)

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு (பந்தி 26ஐப் பார்க்க)

- A20. SLAuS 200 முகாமைத்துவம் சார்பான பொறுப்புக்களும், பொருத்தமானவிடத்து, SLAuS<sup>15</sup> இற்கு அமைவாக, பொறுப்புள்ள ஆளுகையுடையவர்களால் நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வின் காரணங்களை விளக்குகின்றது. முகாமைத்துவம், பொருத்தமானவிடத்து, பொறுப்புள்ள ஆளுகையுடையவர்களால் பிரயோகப்படுத்தப்படும் வகையிலான நிதி அறிக்கையின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான கடமையினை ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது, பொருத்தமானவிடத்து அவர்களின் சீரான சமர்ப்பித்தலும் உள்ளடக்கப்படுகின்றது. முகாமைத்துவம் இவ்வாறான உள்ளக கட்டுப்பாட்டையும் ஏற்றுக்கொள்கின்றது. ஏனெனில் பொருண்மையான வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபடுவதற்கான நிதிக்கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்கு அத்தியாவசியமான சாத்தியமாக்குதலை அது தீர்மானிக்கின்றது. இது மோசடி காரணமாகவோ அல்லது தவறுதல் காரணமாக இருக்கலாம். கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகளின் விபரணமும் உள்ளடக்கப்படுவதோடு, இரண்டு பொறுப்புக்களையும் குறிப்பிடுகின்றது, ஏனெனில் இது ஒரு கணக்காய்வு நடத்தப்பட்ட காரணத்தினை விளக்குவதற்கு பாவனையாளர்களுக்கு உதவி புரிகின்றது.
- A21. பொருத்தமானபோது பந்தி 26இல் உள்ள முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகளின் விவரணத்தைச் சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டிய சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் எழலாம். இது பொருத்தமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு மேலதிக பொறுப்புக்களைப் பிரதிபலிக்கும், குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பு அல்லது உரிமத்தின் தன்மையின் சந்தர்ப்பத்திலும் இது பிரதிபலிக்கலாம்.
- A22. 26 ஆம் பந்தி அமைப்புடன் சீரானதாக இருக்கின்றது, இதில் பணி நியமனக் கடிதத்தில் அல்லது வேறுபொருத்தமான மாதிரி எழுத்துமூல ஒப்பந்தத்தில், SLAuS 210<sup>16</sup> தேவைப்பட்டு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்றன. SLAuS 210 சில நெகிழ்ச்சித் தன்மையை வழங்குகின்றது, அதனை விளங்கப்படுத்தும்போது, சட்டம் அல்லது விதி ஆகியன ஏற்படுத்திய முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கள், அத்துடன், பொருத்தமானவிடத்து, அந்த நிதி அறிக்கை சார்பாக, அந்த பொறுப்புள்ள வகையிலான ஆளுகையையும் வழங்குகின்றது, இந்த நிலையில், சட்டமும் விதி ஆகிய பொறுப்புக்களையும் உள்ளடக்குவதோடு, கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பும் அந்த SLAuS 210 இல் உள்ளவற்றுக்குச் சமமான இருக்கின்றது என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கலாம். அந்தச் சமமான அவ்வாறான பொறுப்புகளுக்குக் கணக்காய்வாளர் சட்டம் அல்லது விதியிலுள்ள சொல்லை அவற்றை பணி நியமனக் கடிதத்தில் அல்லது வேறு பொருத்தமான எழுத்துமூல ஒப்பந்தத்தின் மாதிரியை விபரிப்பதற்கு பயன்படுத்தலாம். இந்த மாதிரியான நிலைப்பாட்டில், பந்தி 26இல் தேவைப்படுகின்ற, இந்தச் சொல்லை முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகளை விபரிப்பதற்கு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பயன்படுத்தலாம். வேறு சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், சட்டம் அல்லது விதியிலுள்ள சொல்லைப் பயன்படுத்த வேண்டாம் என்று கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்குமிடத்து பணி நியமனக் கடிதத்தில் ஒன்றாக்கப்பட்டவற்றையும் உள்ளடக்கும்போது, பந்தி 26இல் உள்ள சொல்லைப் பயன்படுத்தலாம்.
- A23. சில அதிகார வரம்பில், முகாமைத்துவத்தின் சட்ட விதியில் ஏற்படுத்திய பொறுப்புகள் ஆகியன குறிப்பாக கணக்கீட்டுப் புத்தகங்களும், பதிவுகள் அல்லது கணக்கீட்டுத் தொகுதி ஆகியவற்றின் தகுந்த அளவுள்ள பொறுப்புக்களை எடுத்துக்காட்டுகின்றது. ஏனெனில், பதிவுகள், புத்தகங்கள், தொகுதி ஆகியன பூரணமான உள்ளீட்டுக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாகும் (SLAuS 315<sup>17</sup> இல் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது போன்று), SLAuS 210, பந்தி 26 இல் உள்ள விவரணங்கள் அவற்றுக்குக் குறிப்பான குறிப்பினைச் செய்யவில்லை.

<sup>15</sup> SLAuS 200 பந்தி 13(j)

<sup>16</sup> SLAuS 210, பந்தி 6(b)(i)-(ii)

<sup>17</sup> SLAuS 315, “கணக்கியற் கருத்து மற்றும் அதன் சூழலினூடாக பொருண்மை வழக்கூற்றின் இடர்களை அடையாளங்காணலும் மதிப்பீடு செய்தலும்,” பந்தி 4(c)

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் (பந்தி 29-30 ஐப் பார்க்க)

- A24. கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு என்பது நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்தல் ஆகும் என்று கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை கூறுகின்றது. இது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் உள்ளதென்றும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காகவும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்கு அது எதிரிடையாகவும் உள்ளது என்றும் கூறுகின்றது.
- A25. கணக்காய்வு நிலை நிறுத்தப்பட்ட நியமங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டிருக்கிறதென்றும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட நியமங்களையும் அறிவிப்பதோடு அதனையும் சுட்டிக்காட்டுகின்றது.
- A26. SLAuS 200 இற்கு அமைவாக, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் SLAuS உடன் ஒத்துப் போக வேண்டும் என்று கணக்காய்வாளர் பிரதிநிதிப்படுத்தலைச் செய்ய வேண்டும் என்றில்லை, இல்லாவிடில் SLAuS 200 இன் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போகின்றதென்றும் கணக்காய்வுக்குப் பொருத்தமான<sup>18</sup> மற்றைய எல்லா SLAuSs உடனும் ஒத்துப்போகின்றதென்பதற்கு அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும்.

கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் (பந்தி 35-37 ஐப் பார்க்கவும்)

சட்டம், விதி ஆகியவற்றால் ஏற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்துக்கான சொல்லமைப்பு

- A27. SLAuS 210, சில நிலைப்பாடுகளில் பொதுவான அதிகார வரம்பில் சட்டம், விதி கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு சொல்லமைப்பை ஏற்படுத்துகின்றது (இது குறிப்பாக கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தையும் உள்ளடக்கின்றது) அது SLAuSs இன் தேவைகளிலிருந்து முக்கியமாக வேறுபடுகின்ற பதங்களையும் கொண்டிருக்கின்றது. இந்தச் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், SLAuS 210 இற்கு கணக்காய்வாளர் பின்வருவனவற்றை மதிப்பீடு செய்கின்ற தேவையும் ஏற்படுகின்றது.
- (a) நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விலிருந்து பெறப்பட்ட உறுதி மொழி பாவனையாளர்களுக்கு புரிந்துணர்வற்ற தன்மையை உண்டாக்கின்றதா என்று, அப்படியானால்,
- (b) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள மேலதிக விளக்கம் இயலுமான புரிந்துணர்வற்ற தன்மையைக் குறைக்குமா என்றும் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும்.

கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள மேலதிக விளக்கம் இயலுமான புரிந்துணர்வற்ற தன்மையை குறைக்காது என்று கணக்காய்வாளர் முடிவு செய்தால், SLAuS 210, சட்டம் அல்லது விதியினால் தேவைப்பட்டாலொழிய கணக்காய்வு பணி நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டாம் என்பது கணக்காய்வாளருக்குத் தேவைப்படுகின்றது. சட்டம் விதி ஆகியன அவ்வாறு செய்யலாம் என்று கருதினாலொழிய ஏற்றுக்கொள்ள வேண்டாம் என்கிறது. SLAuS 210 இற்கு அமைவாக, ஒரு கணக்காய்வு இவ்வாறான சட்டம் அல்லது விதிக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டிருந்தால் அது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் எந்த வகையிலும் குறிப்பிடப்பட மாட்டாது என்று அதுவுமன்றி அது சேர்த்துக்கொள்ளப்படவும் மாட்டாது<sup>19</sup>.

“எல்லாப் பொருண்மை நிலைகளிலும் சீரான முறையில் சமர்ப்பிக்க” அல்லது “ஒரு உண்மையானதும் சீரான நோக்கத்தை அல்லது அபிப்பிராயத்தைக் கொடுக்கவும்”

- A28. “சீராக சமர்ப்பித்தல்” என்ற சொற்றொடர் எல்லா பொருண்மைத் தன்மைகளிலும்” அல்லது “ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்புக்கு பயன்படுத்தப்படுகின்றது. இது அந்த திட்ட வரம்பில் நிதிக்கூற்றுக்களை ஆள்கின்ற சட்டம் அல்லது விதியினால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது, அல்லது பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அந்த அதிகார வரம்பின் வழக்கத்திலும் அல்லது பழக்கத்திலும் தீர்மானிக்கப்படுகின்றது. சட்டம் அல்லது விதி ஆகியவற்றுக்குத் தேவையான வித்தியாசமான சொல்லமைப்பைப் பயன்படுத்தும்போது, அது SLAuS இன் 14 ஆம் பந்தியின் தேவையைப் பாதிக்கமாட்டாது என்பதோடு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் சீராகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்பதை மதிப்பீடு செய்வதற்காகவும் பயன்படுத்தலாம்.

<sup>18</sup> SLAuS 200, பந்தி 20

<sup>19</sup> SLAuS 210, பந்தி 21



அறிக்கைப்படுத்தலின் நியமங்கள்) இந்த அபிப்பிராயங்கள் தனித்தனியாக அல்லது ஒரு வசனத்திலோ தெளிவாக வெளிப்படுத்தலாம் (உதாரணமாக, சர்வதேசநிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் நியமங்கள்) இந்த அபிப்பிராயங்கள் தனித்தனியாக அல்லது ஒரு வசனத்திலோ தெளிவாக வெளிப்படுத்தலாம் (உதாரணமாக, எல்லாப் பொருளியான வகையிலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் சீராக சமர்ப்பித்திருக்கின்றன என்றும் இவை பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட x இன் அதிகார வரம்புக்கும், ஸ்ரீலங்காவின் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாகவும் இருக்கின்றன).

- (b) திட்ட வரம்புகள் ஒன்றுடன் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒத்துப்போகாமையிருந்தால் ஆனால் மற்றைய திட்டவரம்புடன் அமைவாக இருக்கத் தவறும் பட்சத்தில், ஒரு திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் ஒன்றைக் கொடுக்கலாம், அந்த அபிப்பிராயம் எவ்வாறு இருக்க வேண்டும் எனின் ஒரு திட்ட வரம்புக்கு அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பதாகும். (உதாரணமாக, தேசிய திட்ட வரம்பு) ஆனால் மற்றைய திட்ட வரம்பு சார்பாக ஒரு திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்தைக் கொடுக்கலாம் (உதாரணமாக சர்வதேச நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் நியமங்கள்) இது SLAuS 705 இற்கு அமைவாக இருக்க வேண்டும்.

A33. பந்தி A10 இல் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது போன்று, பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்ட வரம்புடன் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒத்துப்போகின்றதென்று பிரதிநிதிப்படுத்தலாம், அத்துடன் அது மேலதிகமாக, இன்னொரு, நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்ட வரம்புடன் எவ்வளவு தூரம் ஒத்துப்போகின்றது என்பதையும் வெளிப்படுத்தலாம். பந்தி A46 இல் விளக்கப்பட்டது போன்று, இவ்வாறான பின்னிணைப்புத்தகவல் கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தால் சூழப்பட்டிருக்கின்றதென்றும், ஏனெனில் அது தெளிவாக நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து வேறுபடுத்தமுடியாததாக உள்ளதென்ற காரணத்தால்

- (a) மற்றைய திட்ட வரம்புடன் வெளிப்படுத்த முடியாதுள்ளதால், அது தவறான வழிக்கு இட்டுச்செல்கின்றதென்றும், அந்த வகையில் SLAuS 705 இற்கு அமைவாக ஒரு திருத்தம் செய்யப்பட்ட ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தலாம்.
- (b) வெளிக்காட்டல் தவறான வழிக்கு இட்டுச் செல்லவில்லை என்றால், ஆனால் அது அவ்வாறான ஒரு முக்கியத்துவம் வாய்ந்ததென கணக்காய்வாளர் தீர்மானம் செய்தால், அத்துடன் அது பாவனையாளர்களுக்கு நிதிக் கூற்றுக்களின் அடிப்படையான புரிந்துணர்வுக்கு வழிவகுக்குமாயிருந்தால், ஒரு விடயத்தின் அழுத்தப்பந்தி ஒன்று சேர்க்கப்படுவதோடு அது SLAuS 706 இற்கு அமைவாகவும் இருக்க வேண்டும், அது வெளிப்படுத்தலின் கவனத்தை ஈர்க்கும்.

மற்றைய அறிக்கைப்படுத்தலின் பொறுப்புகள் (பந்தி 38-39 ஐப் பார்க்க)

A34. இன்னும் சில அதிகார வரம்புகளில், கணக்காய்வாளர் மற்றைய விடயங்கள் அவை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பின் பின்னிணைப்பாகவும், நிதிக்கூற்றுக்களின் SLAuS இன் கீழ் அறிக்கைப்படுத்தலுக்கும், கணக்காய்வாளர் மேலதிக பொறுப்புக்களை வைத்திருக்கலாம். உதாரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் காலக்கிரமத்தின்போது அவை கணக்காய்வாளரின் கவனத்திற்கு வரும்போது கணக்காய்வாளர் சில விடயங்களைப்பற்றி அறிக்கைப்படுத்தும்படி கேட்கப்படலாம், மாறாக, கணக்காய்வாளர் மேலதிக, குறிப்பிட்ட முறைகளின்மீது செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுவதற்கும் அறிக்கைப்படுத்துவதற்கும், அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட பின்வரும் விடயங்கள் போன்ற தகுந்த அளவுள்ள கணக்கீட்டுப் புத்தகங்கள், பதிவுகள் ஆகியவற்றின்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதோடு, அவற்றை எவ்வாறு செயல்நிறைவேற்றம் செய்ய வேண்டும் என்றும் கணக்காய்வாளர் கேட்கப்படலாம். குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பின் கணக்காய்வு நியமங்கள் எப்போதும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களின்மீது வழிகாட்டலை வழங்குகின்றது. இவை அந்த அதிகார வரம்பில் குறிப்பிட்ட மேலதிக அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களுடன் சார்பாக இருக்கும்.

A35. சில நிலைப்பாட்டில், பொருத்தமான சட்டம் அல்லது விதிகள், நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினுள்ளும் இந்த மற்றைய பொறுப்புக்களையும் கணக்காய்வாளருக்கு அறிக்கைப்படுத்துவதற்கும் அல்லது அனுமதியை வழங்குவதற்கும் தேவைப்படலாம். இன்னும் வேறு சில நிலைப்பாடுகளில், கணக்காய்வாளர், ஒரு தனிப்பட்ட அறிக்கையை சமர்ப்பிப்பதற்கு தேவைப்படுகின்ற அனுமதியையும் வழங்குகின்றது.

A36. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு தனிப்பட்ட பிரிவில் இந்த மற்றைய அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புகள் கூறப்பட்டிருக்கின்றன. இவை கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பிலிருந்து தெளிவாக பேதம் கண்டு பிடித்தலுக்கும் SLAuS இன் கீழ் நிதி அறிக்கைகளை அறிவிப்பதற்கும் கூறப்பட்டிருக்கின்றது. பொருத்தமானவிடத்து, இந்தப் பிரிவு உப-தலைப்பு அல்லது தலைப்புக்கள், இவை மற்றைய



அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களின் பந்தி அல்லது பந்திகளின் உள்ளடக்கத்தைக் கொண்டிருக்கின்றது.

கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம் (பந்தி 40 ஐப் பார்க்க)

A37. கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம் கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் பெயரில், கணக்காய்வாளரின் சுப்பெயரிலோ அல்லது இரண்டிலுமோ அந்தக் குறிப்பிட்ட அதிகாரவரம்புக்காக இருக்கலாம். கணக்காய்வாளரின் கையொப்பத்துக்கு மேலதிகமாக, ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பில், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கணக்காய்வாளரின் தொழில் ரீதியான கணக்கியல் பதவி அல்லது கணக்காய்வாளர் அல்லது நிறுவனம், பொருத்தமானவிடத்து, அந்த அதிகார வரம்பிலுள்ள பொருத்தமான உத்தரவு பெற்ற அதிகாரம் உடையவர் என்பது இனம் காணப்பட்டிருக்கின்றது. இதனைப் பிரகடனப்படுத்த வேண்டிய தேவை கணக்காய்வாளருக்கு ஏற்படுகின்றது.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி (பந்தி 41 ஐப் பார்க்கவும்)

A38. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை பயன்படுத்துபவர்களுக்கு, கணக்காய்வாளர், நிகழ்ச்சிகளின் விளைவுகளையும், ஊடுசெயல்களையும், இவை அந்தக் கணக்காய்வாளருக்கு அறியவந்திருக்கின்றதென்றும் அந்தத் திகதிவரை அது சம்பவத்திருக்கின்றது என்பது பற்றிக் கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொண்டுள்ளார் என்பதை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கின்றது. நிகழ்ச்சிகளினதும், ஊடுசெயல்களினதும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பும் ஆகியன SLAuS 560<sup>21</sup> இல் கூறப்பட்டுள்ளது.

A39. நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் வழங்கியதிலிருந்து, நிதிக்கூற்றுக்கள் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களாக இருக்கின்றன, கணக்காய்வாளர் போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றைப் பெற்றிருக்கின்றார் என்பதைக் கணக்காய்வாளரால் முடிவுசெய்ய முடியாத நிலையில் இருக்கின்றார் என்பதையும், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள எல்லாக்கூற்றுக்களையும் அது கொண்டிருக்கின்றது என்றும். அத்துடன் சார்பான குறிப்புகளும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்றும் அவர்களுக்கு பொறுப்புண்டு என்று முகாமைத்துவம் ஏற்றுக்கொள்கின்றது என்பதையும் உள்ளடக்க வேண்டும்.

A40. சில அதிகார வரம்புகளில் சட்டம் அல்லது விதி தனியாட்களை அல்லது சபைகளை இனம் காண்கிறது. (உதாரணமாக, பணிப்பாளர்கள்) நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள எல்லாக்கூற்றுக்களுக்கும் இவை பொறுப்பானதென்ற முடிவுக்கு வருவதற்கும், இவற்றோடு சார்பான குறிப்புகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்ற என்றும், குறிப்பாக அத்தியாவசிய அங்கீகார நடவடிக்கையும் உள்ளடக்கின்றது. இவ்வாறான நிலைப்பாட்டில் அந்த அங்கீகாரத்தின் சான்றை, நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதுள்ள அறிக்கையை திகதியிடுவதற்கு முன்னதாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றது. மற்றைய அதிகார வரம்பில், இருந்த போதிலும், அங்கீகார நடவடிக்கை சட்டம் அல்லது விதியில் ஏற்படுத்தப்படவில்லை. இவ்வாறான நிலைப்பாட்டில், உரிமம் தன்னுடைய நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும், இறுதி முடிவு எடுப்பதற்கும், அத்துடன் அதனுடைய முகாமைத்துவத்தினதும் ஆளுகை அமைப்புகளும் நோக்கமாகக் கொண்டு தொடர்வதைக் கருத்திற்கொள்ள வேண்டும். இது தனியாட்களையும் அல்லது அதிகாரம் பெற்ற சபையுடனும், நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள எல்லாக் கூற்றுக்களை இனம் காண்பதற்காகவும் கருத்திற்கொள்ளப்படுகின்றது, அத்துடன் சார்பான குறிப்புகள், தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பவற்றையும் உள்ளடக்கின்றது. சில நிலைப்பாட்டில், சட்டம் அல்லது விதி ஆகியன நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கைப்படுத்தும் நடவடிக்கையில் முக்கியமான விடயத்தையும் இனம் காண்பதோடு அது கணக்காய்வாளர் முடிக்க வேண்டும் என்ற எதிர்பார்ப்பையும் இனம் காண்கிறது.

A41. சில அதிகார வரம்புகளில் நிதிக்கூற்றுக்களைப் பகிரங்கமாக வினியோகிப்பதற்கு முன்னதாக பங்குதாரர்களின் நிதிக்கூற்றுக்களின் இறுதி அங்கீகாரம் இவர்களுக்குத் தேவைப்படுகின்றது. இந்த அதிகார வரம்புக்கு, பங்குதாரர்களின் இறுதி அங்கீகாரம் போதியளவு பொருத்தமான கணக்காய்வின் ஆதாரம் பெறப்பட்டிருக்கின்றது என்ற கணக்காய்வாளரின் முடிவுக்கு அத்தியாவசியம் தேவையில்லை. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக நிதிக்கூற்றுக்களின்

<sup>21</sup> SLAuS 560, “தொடர் நிகழ்வுகள்,” பந்திகள் 10-17

அங்கீகாரத்திற்கு குறித்த காலத்துக்கு முன்னதாக அந்த இனங்காணப்பட்ட அதிகாரம் பெற்ற அந்த நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள எல்லாக் கூற்றுக்களும் அதிகாரம் பெற்றவர்களால் தீர்மானிக்கப்படுகிறதென்றும், அவற்றுடன் சார்பான குறிப்புகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்றும், அந்த இனம் காணப்பட்ட அதிகாரம் பெற்றவர்களினால் அவற்றுக்குப் பொறுப்பினை எடுத்திருக்கிறார்கள் என்று வலியுறுத்தப்பட்டிருக்கின்றது.

சட்டத்தினாலும் அல்லது விதியினால் ஏற்படுத்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (பந்தி 43ஐப் பார்க்க)

A42. SLAuSs<sup>22</sup> இற்கு மேலதிகமான சட்ட ரீதியான அல்லது ஒழுங்குபடுத்தும் தேவைகளுடன் ஒத்ததாக உள்ளது என்பது கணக்காய்வாளருக்குத் தேவையானது என்பதை SLAuS 200 விளங்கப்படுத்துகின்றது. இந்த மாதிரியான நிலைப்பாடு உள்ளவிடத்து, கணக்காய்வாளர் ஒரு திட்டம் அல்லது ஒரு மாதிரியையோ அல்லது சொல்லமைப்பு ஆகியவற்றை கணக்காய்வாளர் பயன்படுத்தலாம் என்ற கடமைப்பாடு கணக்காய்வாளருக்கு உள்ளது. இந்த SLAuS ல் விபரிக்கப்பட்டிருந்து அது வேறுபடுகின்றது பந்தி 4இல் விளங்கப்படுத்தப்பட்டது போன்று, கணக்காய்வு SLAuS இற்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டிருக்கின்றபோது, கணக்காய்வாளரின் அந்தச் சீரான அறிக்கை, உலகமயமாக்கல் சந்தையில் நம்பிக்கைக்குப் பாத்திரமாய் இருந்தலுக்கு விருத்தி செய்கின்றது, அத்துடன் அந்தக் கணக்காய்வுகள் உலகமயமாக்கலில் இனங்காணப்பட்ட நியமங்களுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டிருக்கின்றன என்பதோடு அவை முழுமையாக இனங்காணக்கூடிய வகையில் செய்யப்பட்டிருக்கின்றன என்றும் அறியலாம். சட்ட ரீதியான அல்லது ஒழுங்கு முறைத் தேவைகளுக்கும், SLAuS, திட்டம் அல்லது மாதிரியினதும் சொல்லாக்கத்துக்கும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கும் இடையில் வேறுபாடு இருக்கும்போது, ஒரு ஆகக் குறைந்தது பந்தி 43(a)(i)ல் இனம் காணப்பட்ட ஒவ்வொரு முலகங்களும் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படுவதோடு, அந்தக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்குக் குறிப்பிடலாம். ஆதன் பிரகாரம், அந்த மாதிரியான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், SLAuS உடன் ஒத்துப்போகக்கூடியதாக இருக்கின்றது என்று கணக்காய்வாளர் கருதக்கூடும், இது எப்போதும் நடைபெறும் எனின் திட்டமும் சொல்லமைப்பும் ஆகியவற்றை, சட்ட ரீதியான அல்லது ஒழுங்கு முறையிலுள்ள தேவைகளுடன் கணக்காய்வாளரின் குறிப்பிட்ட அறிக்கையில் பயன்படுத்தப்படும்போது மட்டுந்தான் நிகழலாம். ஒரு குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பில் SLAuS உடன் குறிக்கப்பட்ட தேவைகளுடன் பிணக்கு இல்லாமல் இருந்தால் இந்த SLAuS இல் பயன்படுத்தப்பட்ட திட்டத்துக்கும் சொல்லமைப்புக்கும் ஏற்றுக்கொள்ளப்படும் தன்மையை ஆகியன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை முழுமனத்துடன் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு கணக்காய்வாளரின் ஒரு அறிக்கை ஒரு அறிக்கையாக, SLAuS இற்கு அமைவாகக் கணக்காய்வு நடத்தப்பட்ட ஒரு அறிக்கை என்பது இனம் காணப்படுகின்றது. (SLAuS 210 சட்டம் அல்லது விதி ஆகியன ஏற்படுத்திய திட்டம் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் சொல்லமைப்பும் SLAuS இன் தேவைகளிலிருந்து முக்கியமாக வேறுபடுகின்ற பதங்கள்)

ஒரு குறிக்கப்பட்ட அதிகார வரம்பின் கணக்காய்வு நியமங்கள், இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்கள் ஆகிய இரண்டுக்கும் அமைவாக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (பந்தி 44 ஐப் பார்க்க)

A43. இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கும் அத்தோடு தேசிய கணக்காய்வு நியமங்கள் ஆகிய இரண்டுக்கு அமைவாக நடத்தப்பட்ட கணக்காய்வு ஆகியன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையுடன் கணக்காய்வாளர் புரட்டிப்பார்க்கலாம், மேலதிகமாக, பொருத்தமான தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களுடன் ஒத்துப் போகின்றதாயிருந்தால், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்குப் பொருத்தமான SLAuSs இன் ஒவ்வொரு கணக்காய்வுடனும் கணக்காய்வாளர் ஒத்துப்போக வேண்டும்<sup>23</sup>.

A44. இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கும், தேசிய கணக்காய்வு நியமங்கள் ஆகிய இரண்டும் புரட்டிப் பார்த்தலுக்கு பொருத்தமானதாக இல்லாவிட்டாலும், SLAuS இன் தேவைகளுக்கும் அந்தத் தேசிய கணக்காய்வுகளுக்கும் இடையில் பிணக்குகள் இருந்தால், அது ஒரு வேறுபட்ட அபிப்பிராயத்தை உருவாக்குவதற்கும் அல்லது விடயத்தின் அழுத்தமான பந்தியை உள்ளடக்காமல் இருப்பதற்கும் கணக்காய்வாளருக்கு ஒரு வழிக்கு இட்டுச் செல்லலாம், இது SLAuS இற்குத் தேவைப்படுகின்ற குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் ஏற்படலாம். உதாரணமாக சில தேசிய கணக்காய்வு நியமங்கள் விடயத்தின் அழுத்தமான பந்தியுடன் உள்ளடக்குவதிலிருந்து

<sup>22</sup> SLAuS 200, பந்தி A55

<sup>23</sup> SLAuS 200, பந்தி A56

தடைசெய்வதோடு அது போய்க்கொண்டிருக்கின்ற விவகாரப் பிரச்சினைக்கு மனதைக் கவரும் பகுதியாகவும் இருக்கலாம், அதேவேளையில் SLAuS 570 இற்கு, கணக்காய்வாளருக்கு இவ்வாறான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில்<sup>24</sup> ஒரு விடயத்தின் அழுத்தமான பந்தியைச் சேர்ப்பதற்கான தேவை கணக்காய்வாளருக்குத் தேவைப்படுகின்றது. இவ்வாறான நிலைப்பாட்டில், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு மட்டுமே புரட்டிப் பார்க்கப்படுகின்றது. (இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்கள் அல்லது தேசிய கணக்காய்வு நியமங்களாக இருக்கலாம்) இது கணக்காய்வின் அறிக்கை தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பதற்கு அமைவாக இருக்கும்.

**நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிற்சேர்க்கைத் தகவல் (பந்தி 46-47ஐப் பார்க்க)**

- A45. சில சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், சட்டத்தினாலோ, விதியினாலோ அல்லது நியமங்களாலோ, அல்லது தன்னிச்சையாக தெரிவுசெய்த, நிதிக்கூற்றுக்களின் தகவலுடன் ஒன்று சேர்த்துச் சமர்ப்பிப்பதற்கு உரிமத்துக்கு தேவைப்படலாம், அத்துடன் அது பிரயோகிக்கக்கூடிய வகையிலான நிதி அறிக்கைப்படுத்தலின் திட்ட வரம்புக்குத் தேவைப்படாததாகவும் இருக்கலாம். உதாரணமாக, பின்னிணைப்புத் தகவல் ஒரு பாவனையாளரின் புரிந்துணர்வை அதிகரிப்பதற்காகவும் சமர்ப்பிக்கப்படக்கூடும் அல்லது மேலதிக குறிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறுகளுக்கு மேலும் விளக்கத்தை வழங்குகின்றது. இவ்வாறான தகவல் சாதாரணமாக, பின்னிணைப்பு அட்டவணை அல்லது மேலதிகக் குறிப்புகளாகவோ சமர்ப்பிக்கலாம்.
- A46. கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் பின்னிணைப்பை உள்ளடக்குகின்றது. இது நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து தெளிவாக வேறுபடுத்த இயலாமல் இருக்கின்றது. ஏனெனில் அதன் தன்மை அது எவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது என்பதைப் பொறுத்திருக்கின்றது. உதாரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு குறிப்புக்களை உள்ளடக்கும்போது இன்னொரு நிதி அறிக்கைப்படுத்தலுடன் நிதிக்கூற்றுக்கள் எவ்வாறு தூரம் ஒத்துப்போகின்றதென்பதன் ஒரு விளக்கத்தையும் சேர்த்துக்கொள்கின்றது. கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் குறிப்புகள் அல்லது பின்னிணைப்பு அட்டவணை, ஆகியவற்றைக் குறிப்பிடுவதோடு, அவை நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து உள்ளடக்கம் பண்ணப்பட்டிருக்கும்.
- A47. கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கம் பண்ணப்பட்ட பிற்சேர்க்கைத் தகவல் அறிமுகப்படுத்தக் குறிப்பாகத் தேவையில்லை, கூற்றுக்களின் விபரத்தில் குறிப்புகளைக் குறிப்பிடும்போதும் அது அறிமுகப்பந்தியில் போதுமான அளவு நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கின்றது என்று குறிப்பிடும்போது.
- A48. பின்னிணைப்புத் தகவல் கணக்காய்வு செய்யப்பட வேண்டும் என்று சட்டம் அல்லது விதிக்கு தேவைப்படாது, அது மட்டுமல்ல, நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் எதிர்பார்ப்புக்குள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும் என்று கணக்காய்வாளரிடம் கேட்கத் தேவையில்லையென்று முகாமைத்துவம் தீர்மானிக்கலாம்.
- A49. கணக்காய்வு செய்யப்படாத பின்னிணைப்புத் தகவல், கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தினால் உள்ளடக்கப்பட்டதென்றும் அர்த்தம் காணக்கூடிய வகையிலான மாதிரியிலும் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. இது உதாரணமாக, தகவல் நிதிக்கூற்றுக்களின் சார்பாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்ற என்றவிடத்து, ஏதாவது கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட பின்னிணைப்பு தகவலும், அத்துடன் அது தெளிவாக முத்திரை இடப்பட்டிருக்கின்றதா என்றும் அது “கணக்காய்வு செய்யப்படாதது” என்றும் குறிப்பிடுதல் வேண்டும்.
- A50. முகாமைத்துவம் கணக்காய்வு செய்யப்படாத பின்னிணைப்புத், கணக்காய்வாளரினால் விளக்கம் அளிக்கப்பட்டு அவரால் உள்ளடக்கம் பண்ணப்பட்டதைச் சமர்ப்பிப்பதில் ஒரு மாற்றத்தை ஏற்படுத்தலாம், உதாரணமாக,
- நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து கணக்காய்வு செய்யப்படாத பின்னிணைப்பு அட்டவணைகளில் அல்லது கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறிப்புகளில் உள்ள ஏதாவது குறுக்குத் தொடர்புக்கு

<sup>24</sup> SLAuS 570, “முன்னெடுக்கப்படும் விடயம்,” பந்தி 19

குறிப்பை அகற்றலாம். அதனால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டதற்கும் கணக்காய்வு செய்யப்படாத தகவலுக்கும் இடையிலுள்ள பிரிவினைக் கோடுவரையறையை போதியளவு தெளிவாக்கின்றது.

- நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு வெளியே கணக்காய்வு செய்யப்படாத பின்னிணைப்புத் தகவலை வைக்கும்போது அல்லது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் அது சாத்தியப்படா விட்டால், கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறிப்புகளுடன், நிதிக்கூற்றுக்களுக்குத் தேவைப்படுகின்ற குறிப்புகளின் முடிவில் ஆகக் குறைந்த இடத்துக்கு அவற்றை முத்திரையிட்டு கணக்காய்வு செய்யப்படாதது என்று குறிப்பிடுதல் வேண்டும். ஒன்றுடன் ஒன்று கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட குறிப்புகளுடன், கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறிப்புகள் ஒன்றுடன் ஒன்று இணைக்கப்பட்டவை, கணக்காய்வு செய்யப்பட்டதாக தவறாக விளக்கக்கூடிய வகையில் இருக்கலாம்.

A51. பின்னிணைப்பு தகவல் கணக்காய்வு செய்யப்படவில்லை என்ற உண்மை கணக்காய்வாளரை அந்தத் தகவலை வாசித்தலின் பொறுப்பு, கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட பொருண்மையின் முரண்பாடுகளுடன் உள்ள கணக்காய்வு செய்யப்பட்டவற்றை இனங் காண்பது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பாகும். கணக்காய்வு செய்யப்படாத பின்னிணைப்பு தகவலின் சார்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள் SLAuS 720<sup>25</sup> இல் விபரிக்கப்பட்டது போல் சீரானதாக இருக்கும்.

### பின்னிணைப்பு

(பந்தி A14 ஐப் பார்க்க)

### நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது கணக்காய்வாளரின் எடுத்துக்காட்டல்கள்

- எடுத்துக்காட்டு 1: ஒரு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்டவரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கைகளின் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது பொதுவாக நிதிக்கூற்றுக்களின் தகவலைச் சந்திப்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டதாகும், இது அகன்ற வீச்சிலுள்ள பாவனையாளர்களுக்குத் தேவைப்படுவனவாகும். (உதாரணமாக, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்).
- எடுத்துக்காட்டு 2: ஒத்துப்போகின்ற திட்டவரம்பின் தன்மைக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது பொதுவான நிதிக்கூற்றுக்களை சந்திப்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டதாகும், இது அகன்ற வீச்சில் பாவனையாளர்களுக்குத் தேவைப்படுவனவாகும்.
- எடுத்துக்காட்டு 3: ஒரு சீரான சமர்ப்பித்தலின் திட்ட வரம்புக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்ட ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பொது நிதித் தகவலுக்காக வடிவமைக்கப்பட்டதாகும் இதுவும் அகன்ற வீச்சிலுள்ள பாவனையாளருக்குத் தேவைப்படுவனவாகும். (உதாரணமாக, இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்).

#### எடுத்துக்காட்டு 1:

சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றன:

- புரணப்படுத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு தொகுப்பு.
- உரிமத்தின் முகாமைத்துவத்தால் பொது நோக்கத்துக்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள். இவை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாகத் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கும்.
- SLAuS 210 இற்கான, நிதிக்கூற்றுக்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பின் விபரிப்பு கணக்காய்வு நியமனத்தின் பதங்களில் பிரதிபலிக்கும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு மேலதிகமாக, உள்ளூர் சட்டத்துக்குக் கீழ் தேவைப்படுகின்றவேறு அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களையும் கணக்காய்வாளர் வைத்திருக்கிறார்.

சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான விலாசதாரர்]

நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை<sup>26</sup>

ABC கம்பனியின் தொடர்ந்து செல்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களை நாங்கள் கணக்காய்வு செய்திருக்கிறோம். அது 20x1 ஆம் ஆண்டு மார்ச்சு 31 ஆம் திகதியில் இருப்பு நிலைக்குறிப்பைக் கொண்டிருக்கும், அத்தோடு வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களுக்கான கூற்றுக்கள், அப்போது முடிவடைந்த வருடத்துக்கான காசுப்பாய்ச்சலுக்கான கூற்று, முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஒரு சாராம்சம் வேறு விளக்கம் அளிக்கக்கூடிய வகையிலான தகவல் ஆகியனவும் கொண்டிருக்கும்.

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின்<sup>27</sup> பொறுப்புகள்

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு<sup>28</sup> அமைவாக தயாரித்து அதைச் சீரான சமர்ப்பித்தலுக்கான பொறுப்பு முகாமைத்துவத்தைச் சார்ந்ததாகும், அவ்வாறான உள்ளகக் கட்டப்பாடு அத்தியாவசியமாக இருக்க வேண்டும் என்று முகாமைத்துவம் தீர்மானித்தால், அது மோசடியினாலோ அல்லது தவறுதலாகவோ நடைபெற்று அந்த பொருண்மையின் வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபட்டு நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்காக சாத்தியப்படுத்தும்.

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்

எங்களுடைய கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்தலக்கான பொறுப்பு எங்களுடையதாகும். இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக நாங்கள் எங்களுடைய கணக்காய்வின் நடைத்தினோம். அந்த நியமங்கள் ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போவதாகவும், திட்டமும் பொருண்மையான வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபடுகின்றதென்றும், கணக்காய்வு நியாயமான நம்பிக்கையைத் தரக்கூடிய வகையில் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றது என்று இந்த நியமங்களுக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

தொகைகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல் பற்றியும் கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுவதற்காகவும் ஒரு கணக்காய்வாளர் செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான முறைகளோட சம்பந்தப்படுகின்றார். தெரிவுசெய்த முறைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பில் தங்கியிருக்கின்றது, நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களின் மதிப்பீடும், உள்ளடக்கப்படுகின்றது, இது மோசடியினாலோ அல்லது தவறுதல் காரணமாகவோ இருக்கலாம். இந்த இடர் மதிப்பீடுகளைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான சமர்ப்பித்தலைச் செய்வதற்கு<sup>29</sup> பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்திற்கொள்ளலாம், இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது. ஆனால் உரிமத்தின் உள்ளகக்

<sup>26</sup> உப-தலைப்பு “நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான அறிக்கை” சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் அத்தியாவசியம் அற்றதாகும் என்றும் இரண்டாவது உப-தலைப்பு “சட்ட ரீதியானதும் ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட தேவைகள்” இருக்கும்போது இது பொருத்தமற்றதாகும்.

<sup>27</sup> அல்லது மற்றைய பதம் குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பில் உள்ள சட்ட ரீதியான திட்டவரம்பு பொருத்தமாக சம்பந்தப்படுகின்றபோது.

<sup>28</sup> ஒரு உண்மையானதும் சீரான நோக்குடையதைக் கொடுப்பதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவத்துக்கு பொறுப்பிருக்குமிடத்து, இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படுகின்றது. “ஒரு உண்மையான, சீரான நோக்கத்தையுடையதுமானதும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான முகாமைத்துவத்தின் அவ்வாறான பொறுப்பும்...”

<sup>29</sup> அடிக்குறிப்பு 28 ஐப் பொருத்தமட்டில் இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படும் “இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான சமர்ப்பித்தலைச் செய்வதற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை கருத்தில் கொள்ளலாம், இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது, ஆனால் உரிமத்தின் உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்படவில்லை.”

கட்டுப்பாட்டின்<sup>30</sup> பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்பட்டது அல்ல, பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுத் திட்டத்தின் நியாயத்தன்மையையும், அத்துடன் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தலின் மதிப்பீடும் அத்தோடு பொருத்தத் தன்மையின் மதிப்பீடும் ஒரு கணக்காய்வு உள்ளடக்குகின்றது.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வு ஆதாரம் போதுமானதென்றும் அத்துடன் எங்களுடைய கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கு ஒரு பொருத்தமான அடிப்படையை வழங்குகின்றதென்றும் நாங்கள் நம்புகிறோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எல்லா பொருண்மையான வகையிலும், நிதிக்கூற்றுக்கள் சீரான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பது எங்களின் அபிப்பிராயத்தில் உள்ளதாகும். (ஒரு உண்மையான சீரான நோக்குடனும்) ABC கம்பனியின் 20x1ஆம் ஆண்டு மார்கழிமாதம் 31ஆந் திகதியில் நிதி நிலைமை, அதனுடைய இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உள்ள அந்த அன்றைய ஆண்டு முடிவின் போதுள்ள அதனுடைய நிதி செயல் நிறைவேற்றம் செய்தலும் அதனுடைய காசுப்பாய்ச்சல் என்பனவும் சீரான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பது எங்கள் அபிப்பிராயம் ஆகும்.

#### மற்றைய சட்ட ரீதியானதும் ஒழுங்கமைக்கப்பட்ட தேவைகளின் மீதான அறிக்கை

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பிரிவினது அமைப்பும் உள்ளடக்கமும் வேறுபடுகின்றது. இது கணக்காய்வாளரின் மற்றைய அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களின் தன்மையும் சார்ந்திருக்கின்றது]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் விலாசம்]

#### எடுத்துக்காட்டல் 2:

சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றன:

- சட்டம் அல்லது ஒழுங்கமைப்பினால் தேவைப்படுகின்ற நிதிக் கூற்றுக்களின் பூரணமான கணக்காய்வுத் தொகுதி
- ஒரு பொது நோக்கத்துக்காக நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இவை உரிமத்தின் முகாமைத்துவத்தால் தயாரிக்கப்படுவதோடு நிதி அறிக்கைப்படுத்தும் திட்டவரம்பின் (XYZ சட்டம்) அதிகார வரம்பு X இற்கு அளவாகவும் இருக்கும். X (அதாவது ஒரு அறிக்கைப்படுத்தும் திட்ட வரம்பாகும், சட்டத்தையும் ஒழுங்கமைப்பையும் சூழ்ந்துள்ளதாகும், இது பொதுவான நிதித் தகவலின் பாவனையாளர்களின் அகன்ற வீச்சிலுள்ள தேவைகளுக்காக வடிவமைக்கப்பட்டனவாகும், ஆனால் அது சீரான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்படும் ஒரு திட்டவரம்பல்ல)
- SLAuS 210 இன் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பின் விபரிப்பு கணக்காய்வு நியமனத்தின் பதங்களில் பிரதிபலிக்கும்

<sup>30</sup> சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில், நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பை வைத்திருக்கின்றபோது, இந்த வாக்கியம் பின்வரும் சொல்லமைப்பைக் கொண்டதாக இருக்கும்: “இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான சமர்ப்பித்தலை செய்வதற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை கருத்தில் கொள்ளலாம், இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது.” அடிக்குறிப்பு 28ஐப் பொறுத்தமட்டில், இது பின்வாறு வாசிக்கப்படும். “இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை ஒரு உண்மையானதைக் கொடுக்கின்றதும், சீரான நோக்கத்துக்காகவும் சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வு முறைகள் வடிவமைப்பதற்காகவே என்றும் கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்திற்கொள்ளலாம்”.

சுயாதீனக் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான விலாசதாரர்]

ABC கம்பனியின் தொடர்ந்து செல்கின்ற நிதிக்கூற்றுக்களை நாங்கள் கணக்காய்வு செய்திருக்கிறோம். அது 20x1ஆம் ஆண்டு மார்ச்சு மாதம் 31ஆம் திகதியில் இருப்பு நிலைக்குறிப்பைக் கொண்டிருக்கும், அத்தோடு வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களுக்கான கூற்றுகள், அப்போது முடிவடைந்த வருடத்துக்கான காசுப் பாய்ச்சலுக்கான கூற்று, முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஒரு சாராம்சம், வேறு விளக்கம் அளிக்கக்கூடிய வகையிலான தகவல் ஆகியனவும் கொண்டிருக்கும்.

**நிதிக்கூற்றுக்கான முகாமைத்துவத்தின்<sup>31</sup> பொறுப்பு**

இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை XYZ இற்கு அமைவாகத் தயாரிப்பதற்கான பொறுப்பு முகாமைத்துவத்தினுடையதாகும், அதிகார வரம்பின் சட்டம் X, க்கும் அமைவாக இருக்கும், இவ்வாறான உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகள், மோசடியினாலோ அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மை வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான சாத்தியக் கூறினை ஏற்படுத்துவதற்கு அத்தியாவசியம் என முகாமைத்துவம் தீர்மானிக்கலாம்.

**கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு**

எங்களுடைய கணக்காய்வின் அடிப்படையின் மீது இந்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஒரு தெளிவான அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தல் எங்களுடைய பொறுப்பாகும். இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக நாங்கள் எங்களுடைய கணக்காய்வின் நடைத்தினோம். அந்த நியமங்கள் ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப் போவதாகவும், திட்டமும், பொருண்மையான வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபடுகின்றதென்றும், கணக்காய்வு நியாயமான நம்பிக்கையைத் தரக்கூடிய வகையில் செயல்நிறை செய்யப்பட்டிருக்கிறது என்று இந்த நியமங்களுக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

தொகைகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல் பற்றியும் கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுவதற்காகவும் ஒரு கணக்காய்வாளர் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்படுவதற்கான முறைகளோடு சம்பந்தப்படுகின்றார். தெரிவு செய்த முறைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பில் தங்கியிருக்கின்றது, நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீடும், உள்ளடக்கப்படுகின்றது. இது மோசடியினாலோ அல்லது தவறுதல் காரணமாகவோ இருக்கலாம். இந்த இடர் மதிப்பீடுகளைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான சமர்ப்பித்தலை செய்வதற்கு<sup>32</sup> பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்திற்கொள்ளலாம், இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது, ஆனால் உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்பட்டது அல்ல, பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுத் திட்டத்தின், நியாயமான தன்மையையும், அத்துடன் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தலின் மதிப்பீடும் அத்தோடு பொருத்தத் தன்மையின் மதிப்பீடும் ஒரு கணக்காய்வு உள்ளடக்கின்றது.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வு ஆதாரம் போதுமானதென்றும் அத்துடன் எங்களின் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கு ஒரு பொருத்தமான அடிப்படையை வழங்குகின்றதென்றும் நாங்கள் நம்புகிறோம்.

<sup>31</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட அதிகார எல்லைக்குட்பட்ட சட்ட வரம்புக்குட்பட்ட சூழலுக்குப் பொருத்தமான வேறு பதங்கள்.

<sup>32</sup> சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளரும் பாறுப்பை வைத்திருக்கின்றபோது, இந்த வாக்கியம் பின்வரும் சொல்லமைப்பைக் கொண்டிருக்கும் இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை கருத்தில் கொள்ளலாம், அது பொருத்தமான சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகும்

### அபிப்பிராயம்

எல்லாப் பொருண்மையான வகையிலும் ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 20X1 ம் ஆண்டு மார்கழி மாதம் 31 ம் திகதியின் முடிவில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்றும் XYZ அதிகார வரம்பின் X சட்டத்துக்கு அமைவாகவும் உள்ளது.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் விலாசம்]

#### எடுத்தக்காட்டு 3:

சந்தாப் ப குழ்நிலைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கின்றது:

- பொது நல நோக்கத்துக்காக இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக முதனிலை உரிமத்தின் முகாமைத்துவத்தால் தயாரிக்கப்பட்ட ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.
- SLAuS 210 இற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புக்களின் விபரிப்பு கணக்காய்வுக் குழு நியமனத்தின் பதங்களில் பிரதிபலிக்கும்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு மேலதிகமாக, உள்ளூர் சட்டத்துக்குக் கீழ் தேவைப்படுகின்ற வேறு அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களையும் கணக்காய்வாளர் வைத்திருக்கிறார்.

சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான விலாசதாரர்]

#### ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கை<sup>33</sup>

தொடர்ந்து செல்கின்ற ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் ABC கம்பனியினதும் அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களினதும் கணக்காய்வினை நாங்கள் செய்திருக்கிறோம், இது 20x1ஆம் ஆண்டு மார்கழி மாதம் 31ஆம் திகதியில் ஒன்று திரட்டிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பினைக் கொண்டிருக்கின்றது, அத்துடன் ஒன்று திரட்டிய வருமானக் கூற்று, உரிமையாண்மையின் மாற்றங்களின் கூற்றும் அப்போதுள்ள வருடத்தில் முடிவுற்ற காசுப்பாய்ச்சலின் கூற்றும், அத்துடன் முக்கியமான கணக்கீட்டுக்கொள்கைகளின் சாராம்சமும் மற்றைய விளக்கம் அளிக்கக்கூடிய வகையிலான தகவல் ஆகியவற்றையும் கொண்டிருக்கும்.

ஒன்று திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின்<sup>34</sup> பொறுப்பு

இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு<sup>35</sup> அமைவாக இந்த ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து அதனை சீரமைப்பாகச் சமர்ப்பித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும். இவ்வாறான

<sup>33</sup> உப-தலைப்பு “ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் அறிக்கை” அத்தியாவசியம் அற்றதாகும் இது இரண்டாவது உப-தலைப்பு” மற்றைய சட்ட ரீதியான, ஒழுங்கமைக்கப்பட்டதுமான தேவைகள் இருக்கும்போது” பொருத்தமற்றதாகும்.

<sup>34</sup> அல்லது அந்தக் குறிப்பிட்ட அதிகார வரம்பின் சட்ட ரீதியான திட்ட வரம்பு பொருத்தமாக சம்பந்தப்படுகின்ற மற்றைய பதம்.

<sup>35</sup> உண்மையைக் கொண்டதும், சீரான சமர்ப்பித்தலின் நோக்கத்தைக் கொண்டதுமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான பொறுப்பு முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பில் இருக்கும் இடத்து அது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படலாம். “ஒரு உண்மையைக் கொடுப்பதும் சீராக நோக்குடனும், இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு, அமைவாகவும் அவ்வாறாக... ஒன்று திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.”



உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் மோசடியினாலோ அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்பட்ட பொருண்மையாண்மை வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபட்டு நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான சாத்தியக்கூறினை ஏற்படுத்துவதற்கு அத்தியாவசியம் என முகாமைத்துவம் தீர்மானிக்கலாம்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எங்களுடைய கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதற்கான பொறுப்பு எங்களுடையதாகும். ஸ்ரீலங்காவின் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக நாங்கள் எங்களுடைய கணக்காய்வை நடத்தினோம். அந்த நியமங்கள் ஒழுக்கத் தேவைகளுடன் ஒத்துப்போவதாகவும் திட்டமும் பொருண்மையான வழக்கூற்றிலிருந்து விடுபடுகின்றதென்றும், கணக்காய்வு நியாயமான முறையில் நம்பிக்கையைத் தரக்கூடிய வகையில் செயல் நிறைவேற்றம் செயல்நிறைவேற்றம் செய்யப்பட்டிருக்கின்றது என்று இந்த நியமங்களுக்குத் தேவைப்படுகின்றது.

தொகைகள், நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல் பற்றியும் கணக்காய்வு சான்றைப் பெறுவதற்காகவும் ஒரு கணக்காய்வாளர் செயல் நிறைவேற்றம் செய்வதற்கான முறைகளோடு சம்பந்தப்படுகின்றன. தெரிவு செய்த முறைகள் கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பில் தங்கியிருக்கின்றது, நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களின் இடர்களின் மதிப்பீடும், உள்ளடக்கப்படுகின்றது, இது மோசடியினாலோ அல்லது தவறுதல் காரணமாகவோ இருக்கலாம். இந்த இடர் மதிப்பீடுகளைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர், உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான சமர்ப்பித்தலைச் செய்வதற்கு<sup>36</sup> பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்தில் கொள்ளலாம்.

இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகவும் செய்யப்படுகின்றது. ஆனால் உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்பட்டது அல்ல.<sup>37</sup> பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக்கொள்கைகள், முகாமைத்துவத்தால் செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுத் திட்டத்தின் நியாயத் தன்மையையும், அத்துடன் முழுமையான நிதிக்கூற்றுக்களின் சமர்ப்பித்தலின் மதிப்பீடும் அத்தோடு பொருத்தன்மையின் மதிப்பீடும் ஒரு கணக்காய்வு உள்ளடக்குகின்றது.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வு ஆதாரம் போதுமானதென்றும் அத்துடன் எங்களுடைய கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்துக்கு ஒரு பொருத்தமான அடிப்படையை வழங்குகின்றதென்றும் நாங்கள் நம்புகிறோம்.

<sup>36</sup> அடிக்குறிப்பு 35ஐப் பொறுத்தவரையில், இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படும்: “இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கான ஒரு உண்மையைத் தருகின்றதும் சீரான நோக்கத்துடன் கணக்காய்வாளரின் உரிமத்தின் பொருத்தமான நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்ளலாம். இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகவும் செய்யப்படுகின்றது. ஆனால் உரிமத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையின் மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை தெளிவாக வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்துக்காகச் செய்யப்படவில்லை”.

<sup>37</sup> சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் நிதிக் கூற்றுக் கணக்காய்வுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பயனளிக்கக்கூடிய வகையிலான மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தைத் தெளிவாக வெளிப்படுத்துவதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பை வைத்திருக்கின்றபோது, இந்த வாக்கியம் பின்வரும் சொல்லமைப்பைக் கொண்டிருக்கும். இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்து சீரான முறையில் சமர்ப்பித்தலைச் செய்வதற்கு பொருத்தமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்தில் கொள்ளலாம். இது சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளை வடிவமைப்பதற்காகச் செய்யப்படுகின்றது. அடிக்குறிப்பு 35ஐப் பொறுத்தவரையில் இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படும். இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்வதற்கு கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் இந்த இடர் மதிப்பீட்டினைச் செய்யும்போது, கணக்காய்வாளர் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினைக் கருத்தில் கொள்ளலாம். இது உரிமத்தின் பொருத்தமான உண்மையான ஒன்றைத் தருகின்றதும் சீரான நோக்குடனும் ஒன்று திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கும் அவை சந்தர்ப்ப சூழ்நிலைகளில் பொருத்தமான கணக்காய்வு முறைகளுக்காக வடிவமைக்கப்படுகின்றது.

அபிப்பிராயம்

எல்லாப் பொருண்மையான வகையிலும் நிதிக்கூற்றுக்கள் சீரான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கின்றன என்பது எங்கனது அபிப்பிராயத்தின் உள்ளதாகும் (ஒரு உண்மையான சீரான நோக்கத்தைத் தருகின்ற) ABC கம்பனியின் 20x1ஆம் ஆண்டு மார்க்கழி 31ஆம் திகதியில் நிதிநிலைமை, அத்தோடு அதனுடைய கீழ்நிலை உரிமங்களின் நிதிநிலைமை, அவற்றினுடைய செயல் நிறைவேற்றமும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாகவும் உள்ள அப்போது முடிந்த ஆண்டின் காசுப்பாய்ச்சல் ஆகியனவும்.

மற்றைய சட்ட ரீதியானதும் ஒழுங்கமைக்கப்பட்டதுமான தேவைகளின் அறிக்கை

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பிரிவினுள்ள மாதிரி அமைப்பும் உள்ளடக்கமும் வேறுபடுகின்றது. இது கணக்காய்வாளரின் மற்றைய அறிக்கைப்படுத்தும் பொறுப்புக்களின் தன்மையைச் சார்ந்திருக்கும்]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் விலாசம்]

இலங்கை	கணக்காய்வு	நியமங்கள் (SLAuS)	705	“சுயாதீன	கணக்காய்வாளரின்
அறிக்கையில்	அபிப்பிராயத்திற்கான	திருத்தங்கள்”	ஆனது	SLAuS	200
கணக்காய்வாளரின்	ஒட்டுமொத்த	நோக்கங்கள்	மற்றும்	இலங்கைக்	கணக்காய்வு
நியமங்களுக்கு	அமையவாக	கணக்காய்வினை	மேற்கொள்ளல்”	என்னும்	நியமத்துடன்
இணைத்து	வாசிக்கப்படல்	வேண்டும்.			

## அறிமுகம்

### இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS), கணக்காய்வாளர் SLAuS 700<sup>1</sup> க்கு அமைவாக அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் திருத்தமொன்று அவசியமானது என்ற முடிவுக்கு வரும்போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப பொருத்தமான அறிக்கையினை வழங்குவதற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்பற்றி குறிப்பிடுகின்றது.

### திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயங்களின் வகைகள்

2. இந்த SLAuS முனைப்பறி அபிப்பிராயம், பாதக அபிப்பிராயம், அபிப்பிராய மறுப்பு ஆகிய மூன்று வகையான திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயங்களை தெரிவிக்கின்றது. எந்த விதமான திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம் பொருத்தமானது என்பது பற்றிய தீர்மானம் கீழ்வருவனவற்றில் தங்கியுள்ளது:
  - (அ) திருத்தத்தினை ஏற்படுத்த வழியமைக்கும் விடயத்தின் தன்மை அதாவது, நிதிக்கூற்றுக்கள் கணிசமானளவு பிறழ்கூற்றினை கொண்டுள்ளதாக அல்லது, போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெறமுடியாதபோது கணிசமானளவு பிறழ்கூற்றினை கொண்டிருக்கக்கூடியதாக உள்ளபோது;
  - (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ள விடயத்தின் தாக்கங்கள் அல்லது சாத்தியமான தாக்கங்கள் தவறாக வழிநடத்துதல் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பு. (பார்க்க பந்தி A1)

### அமலுக்கு வரும் திகதி

3. இந்த SLAuS 2014 சனவரி 01ந் திகதியன்று அல்லது அதன்பின் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்.

### நோக்கம்

4. கணக்காய்வாளரின் நோக்கம், கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அவசியமான, பொருத்தமாக திருத்திய அபிப்பிராயத்தினை தெளிவாக தெரிவிப்பது ஆகும்:
  - (அ) பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றதாக இல்லை என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது;
  - (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றதாக உள்ளன என்ற முடிவுக்கு வருவதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெறமுடியாது உள்ளபோது.

### வரைவிலக்கணங்கள்

5. SLAuS களின் தேவைகளுக்காக கீழே தரப்பட்டுள்ள பதங்கள் குறித்துக் காட்டப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை கொண்டுள்ளன:
  - (அ) **தவறான / முரண்பாடான** (pervasive) - இந்தப் பதம், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாமை காரணமாக கண்டுபிடிக்க முடியாத, நிதிக்கூற்றுக்களில் பிறழ்கூற்றுக்களின் தாக்கங்கள் அல்லது சாத்தியமான தாக்கங்கள் ஏதுமிருப்பின், அவைபற்றி விபரிப்பதற்கு, பிறழ் கூற்றுக்களின் கண்ணோட்டத்தில் உபயோகிக்கப்படுகின்றது. நிதிக்கூற்று மீதான தவறான தாக்கங்கள், கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்புகள் கீழ்வருமாறு அமைகையில் காணப்படும்:
    - (i) அவை நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட மூலகங்கள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகளுக்கு மாத்திரம் தொடர்புபடாதபோது;
    - (ii) அவ்வாறு தொடர்புபடுமேயாகில், நிதிக்கூற்றுக்களின் கணிசமாக பகுதியினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துவதாக அல்லது பிரதிநிதித்துவப் படுத்தக்கூடியதாக உள்ளபோது; அல்லது

<sup>1</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் ஏற்படுத்தி அறிக்கையிடுதல்”

(iii) வெளிக்காட்டல்களுடன் தொடர்புபட்ட அவை, நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் விளங்கிக்கொள்வதற்கு அடிப்படையானவையாக இருக்கும்போது.

(ஆ) திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம் - முனைப்பழி அபிப்பிராயம், பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பு

#### தேவைப்பாடுகள்

#### கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு திருத்தம் தேவைப்படும் சந்தர்ப்பங்கள்

6. கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்தினை திருத்துவார்:

- (அ) பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றதாக இல்லை என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது (பார்க்க பந்தி A2 - A7); அல்லது
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமாக பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றதாக உள்ளன என்ற முடிவுக்கு வருவதற்கு போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை கணக்காய்வாளர் பெறமுடியாது உள்ளபோது (பார்க்க பந்தி A8 - A12).

#### கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு திருத்தத்தின் வகையினை தீர்மானித்தல்

##### முனைப்பழி அபிப்பிராயம்

7. கணக்காய்வாளர் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுவது;

- (அ) கணக்காய்வாளர் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றபின்னர், பிறழ்கூற்றுக்கள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ பொருண்மையானதாக இருந்தபோதிலும் அவை நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முரண்படாது உள்ளபோது; அல்லது
- (ஆ) கணக்காய்வாளர் தமது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகக் கொள்வதற்கு போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெறமுடியாது இருந்தபோதிலும், கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்கூற்றுக்கள் ஏதுமிருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்களில் அவற்றின் தாக்கம் பொருண்மையானதாக இருந்தும் முரண்பாடானதாக அமையாதென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது.

##### பாதக அபிப்பிராயம்

8. கணக்காய்வாளர் பாதகமான அபிப்பிராயத்தினை வெளியிடுவது, அவர் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றபின்னர், பிறழ்கூற்றுக்கள் தனியாக அல்லது கூட்டாக பொருண்மையானதாகவும், நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முரண்பாடானதாகவும் இருக்குமென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது.

##### அபிப்பிராய மறுப்பு

- 9. கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாதிருந்து, கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்கூற்றுக்கள் ஏதுமிருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அவற்றின் தாக்கம் பொருண்மையானதாகவும் முரண்பாடானதாகவும் இருக்குமென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய மறுப்பினை வெளியிடுவார்.
- 10. பல நிச்சயமற்ற நிலை சம்பந்தப்பட்ட மிக அருமையான சந்தர்ப்பங்களின்போது, ஒவ்வொரு தனித்தனி நிச்சயமற்ற நிலை தொடர்பிலும் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றிருந்தும், நிச்சயமற்ற நிலைகளுக்கு இடையில் சாத்தியமான இடைத்தாக்கம் காரணமாகவும், நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது அவற்றின் சாத்தியமான திரள்தாக்கம் காரணமாகவும் அபிப்பிராயத்தினை வெளியிடுவது சாத்தியமற்றது என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய மறுப்பினை வெளியிடுவார்.

கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொண்ட பின்னர் முகாமை விதித்த கட்டுப்பாடுகள் காரணமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறமுடியாதுபோவதன் தொடர்விளைவு

11. கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொண்ட பின், முனைப்பழி அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை வெளியிடவேண்டி வருமென கணக்காய்வாளர் கருதும், கணக்காய்வு நோக்கெல்லைமீது முகாமை விதித்துள்ள கட்டுப்பாடு கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவரும்போது, அந்தக் கட்டுப்பாட்டினை நீக்குமாறு கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் கேட்டுக்கொள்வார்.
12. பந்தி 11 இல் குறிப்பிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டை நீக்குவதற்கு முகாமை மறுத்தால், கணக்காய்வாளர், ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோர் யாவரும் உரிமத்தை முகாமை செய்வதில் ஈடுபட்டிருந்தால்<sup>2</sup> தவிர, ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருக்கு இந்த விடயத்தினை தெரியப்படுத்துவதுடன், போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினைப் பெற மாற்று விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல் சாத்தியமா எனத் தீர்மானிப்பார்.
13. கணக்காய்வாளர் போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற முடியாவிடில், அதன் தாக்கங்களை கணக்காய்வாளர் கீழ்வருமாறு தீர்மானிப்பார்:
  - (அ) கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்ச்சுற்றுக்கள், ஏதுமிருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அவற்றின் சாத்தியமான தாக்கம் பொருண்மையானதாக ஆனால் முரண்பாடு அற்றதாக இருக்குமென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது அவர் அபிப்பிராயத்தினை முனைப்பழி செய்வார்; அல்லது
  - (ஆ) கண்டுபிடிக்கப்படாத பிறழ்ச்சுற்றுக்கள், ஏதுமிருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அவற்றின் தாக்கம் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தினால் போதுமான அளவில் தெரிவிக்கப்பட முடியாத அளவுக்கு பொருண்மையானதாகவும் முரண்பாட்ட தாகவும் இருக்குமென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வருவாரேயானால், கணக்காய்வாளர்
    - (i) பிரயோகிக்கப்படக்கூடிய சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளின்கீழ் நடைமுறைச் சாத்தியமானதாக இருக்கும் பட்சத்தில், கணக்காய்வில் இருந்து விலகிக்கொள்ளல். அல்லது (பந்தி A13-A14 பார்க்க)
    - (ii) கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினை வழங்க முன்னர் கணக்காய்வில் இருந்து விலகிக்கொள்ளல் நடைமுறைச் சாத்தியமற்றதாக இருப்பின், நிதிஅறிக்கைகள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க மறுத்தல்.
14. பந்தி 13(ஆ)(i) இற் குறிப்பிட்டதற்கமைய கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விலிருந்து விலகுவாரேயானால், விலகுமுன் அபிப்பிராயத்தினை திருத்த வழிவகுக்கும், கணக்காய்வின் போது இனங்காணப்பட்ட பிறழ்ச்சுற்றுக்கள் பற்றிய விடயங்களை அவர் ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருக்கு தெரிவிப்பார். (பந்தி A15 பார்க்க).

பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பு தொடர்புபட்ட ஏனைய கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

15. நிதிக்கூற்றுக்கள் முழுவதற்கும் பாதக அபிப்பிராயத்தினை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவித்தல் அவசியமானதென கணக்காய்வாளர் கருதும்போது, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தனியான நிதிக்கூற்றொன்றின்மீது அதே நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகம் தொடர்பாகவோ அல்லது நிதிக்கூற்றின் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட குறிப்பிடப்பட்ட மூலகங்கள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகள் தொடர்பாகவோ திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தினையும் உள்ளடக்க மாட்டாது. அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில் அதே அறிக்கையில்<sup>3</sup> அவ்வாறான திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குதல், முழு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்புடன் முரண்படுவதாக அமையும். (பந்தி A16 பார்க்க)

<sup>2</sup> SLAuS 260, “ஆளுமை பொறுப்பிக்கப்பட்டவர்களுடன் தொடர்புபட்டல்” பந்தி 13.

<sup>3</sup> SLAuS 805 “விசேட கவனத்திற் கொள்ளல்கள் - தனியான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளும் நிதிக்கூற்று ஒன்றின் குறிப்பிடப்பட்ட மூலகங்கள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகளும்” எனும் நியமம், நிதிக்கூற்றொன்றின் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட குறிப்பிட்ட மூலகங்கள், கணக்குகள் அல்லது உருப்படிகள் மீது வேறான அபிப்பிராயத்தினை வெளியிடுவதற்கு கணக்காய்வாளர் ஈடுபடுத்தப்படும் சந்தர்ப்பங்களை கையாளுகின்றது.

22. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை திருத்தும்போது, அபிப்பிராயப் பந்திக்கு பொருத்தமானவாறு “முனைப்பழி அபிப்பிராயம்”, “பாதக அபிப்பிராயம்”, அல்லது “அபிப்பிராய மறுப்பு” ஆகிய தலைப்புக்களை அவர் உபயோகிப்பார். பார்க்க பந்திகள் A21, A23-A24)
23. நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றின் காரணமாக கணக்காய்வாளர் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிக்கும்போது அவர் அபிப்பிராயப் பந்தியில், முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரித்துள்ள விடயத்தின் (விடயங்களின்) தாக்கங்கள் தவிர
- (அ) நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறிக்கையிடும்போது, நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கை வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக, சகல

பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டு உள்ளன (அல்லது உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றன) என தெரிவிப்பார்; அல்லது

- (ஆ) ஒத்திசைவு வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறிக்கையிடும்போது, நிதிக் கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என தெரிவிப்பார்.

போதுமான பொருத்தமான சான்றினை பெறமுடியாததன் காரணமாக திருத்தம் மேற்கொள்ளவேண்டி ஏற்படின், கணக்காய்வாளர் திருத்த அபிப்பிராயத்திற்கான ஒத்த சொற்றொடரான “ ..... விடயங்களின் சாத்தியமான தாக்கங்கள் தவிர” இனை உபயோகிப்பார். (பார்க்க பந்தி A22)

24. பாதக அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும்போது, கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய பந்தியில், பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் கணிசத்தன்மை காரணமாக, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில்;

- (அ) நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறிக்கையிடும்போது, நிதிக் கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கை வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக, சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தப்படவில்லை (அல்லது உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தரவில்லை) என தெரிவிப்பார்; அல்லது

- (ஆ) ஒத்திசைவு வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக அறிக்கையிடும்போது, நிதிக் கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படவில்லை என தெரிவிப்பார்.

25. கணக்காய்வாளர் போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெறமுடியாததன் காரணமாக அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவிப்பாரேயானால், அவர் அபிப்பிராயப் பந்தியில் கீழ்வருமாறு தெரிவிப்பார்;

- (அ) அபிப்பிராய மறுப்புக்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் பொருண்மை காரணமாக, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான பொருத்தமான சான்றினை பெறமுடியவில்லை; அத்துடன் அதன்படி,

- (ஆ) கணக்காய்வாளர் நிதிக் கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கவில்லை.

கணக்காய்வாளர் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தினை அல்லது பாதக அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிக்கும்போது கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றிய விபரம்

26. கணக்காய்வாளர் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தை அல்லது பாதக அபிப்பிராயத்தை தெரிவிக்கும்போது, கணக்காய்வாளர் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் கணக்காய்வாளரின் திருத்தப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்க போதுமானதும் பொருத்தமானதும் என தெரிவிக்கும் வகையில் அவர் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புப் பற்றிய விபரத்தை திருத்திக்கொள்வார்.

கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய மறுப்பை தெரிவிக்கும்போது, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு பற்றிய விபரம்

27. போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாமை காரணமாக கணக்காய்வாளர் அபிப்பிராய மறுப்பை தெரிவிக்கும்போது, அவர் கணக்காய்வாளர் அறிக்கை அறிமுகப் பந்தியை கணக்காய்வாளர் நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் ஈடுபட்டிருந்ததாக குறிப்பிடும் வகையில் திருத்துவார். அத்துடன், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு மற்றும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை பற்றிய விபரங்களை கீழ்வருவனவற்றை மாத்திரம் தெரிவிக்கும் வகையில் திருத்துவார்:

“எமது பொறுப்பு இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைய கணக்காய்வை நடத்துவதன் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். எனினும், அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயம் (விடயங்கள்) காரணமாக, கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்கக்கூடிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை எம்மால் பெறமுடியவில்லை.”



\*\*\*

<sup>5</sup> SLAuS 450, “கணக்காய்விற்போது இனங்காணப்பட்ட பிறழ்கூற்றுக்களின் மதிப்பாய்வு”, பந்தி 4(அ).

**தேர்வுசெய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தம்**

A4. முகாமை தேர்வுசெய்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தம் தொடர்பாக, கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சி ஏற்படலாம்:

- (அ) தேர்வுசெய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச் சட்டகத்துடன் ஒவ்வாதிருத்தல்; அல்லது
- (ஆ) தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள் அடங்கலாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் அடிப்படையான ஊடுசெயல்கள் அல்லது நிகழ்வுகளின் நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தலை பிரதிபலிக்காது இருத்தல்.

A5. நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகங்கள் அனேகமாக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்களின் கணக்கீடு மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றிய தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருக்கும். உரிமம் அதன் கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் தேர்வில் மாற்றம் செய்யும்போது, அந்த உரிமம் இந்தத் தேவைப்பாடுகளுடன் ஒத்திசையாத போது நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சி ஏற்படக்கூடும்.

**தேர்வுசெய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகம்**

A6. தேர்வுசெய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோகம் தொடர்பாக கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சி ஏற்படலாம்:

- (அ) முகாமை தேர்வுசெய்யப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை காலங்களுக்கு இடையிலும் ஒத்த ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளுக்கும் கொள்கை மாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்காமை உட்பட, முகாமை தேர்வுசெய்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளை நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைய கொள்கைமாறாத அடிப்படையில் பிரயோகிக்காமை; அல்லது
- (ஆ) தேர்வுசெய்த கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பிரயோக முறை காரணமாக (பிரயோகத்தின்போது நோக்கத்திற் கொண்டிராத வழி போன்ற).

**நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்களின் பொருத்தம் அல்லது போதுமான தன்மை**

A7. நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டல்களின் பொருத்தம் அல்லது போதுமான தன்மை தொடர்பில், கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சி ஏற்படக்கூடும்:

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தின் சகல வெளிக்காட்டற் தேவைப்பாடுகளையும் உட்படுத்தாமை ;
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிக்காட்டல்கள், பிரயோகிக்கும் நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்தப்படாமை ;
- (இ) நேர்மையான முன்னிலைப்படுத்தலை அடைவதற்கு அவசியமான வெளிக் காட்டல்களை நிதிக்கூற்றுக்கள் வழங்காமை.

**போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாமையின் தன்மை (பார்க்க: பந்தி 6(ஆ)).**

A8. போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை கணக்காய்வாளர் பெறமுடியாது போதல் (இது கணக்காய்வு நோக்கெல்லையின் வரையறை எனவும் கூறப்படும்) கீழ்வருவனவற்றின் காரணமாக ஏற்படக்கூடும்:

- (அ) உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட சூழ்நிலைகள் ;
- (ஆ) கணக்காய்வாளரின் வேலையின் தன்மை அல்லது காலமில் தொடர்புபட்ட சூழ்நிலைகள் ; அல்லது
- (இ) முகாமையினால் விதிக்கப்படும் கட்டுப்பாடுகள்.

A9. கணக்காய்வாளர் மாற்று கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உபயோகித்து போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறக்கூடியதாக இருப்பின், ஒரு குறித்த விதிமுறையினை மேற்கொள்ள இயலாமை கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மட்டுப்படுத்தல் ஆகாது. இது சாத்தியமில்லாத இடத்து, பொருத்தமானவாறு பந்தி 7(ஆ) அல்லது 10 பிரயோகிக்கப்படும். முகாமையினால் விதிக்கப்படும் கட்டுப்பாடுகள் மோசடி இடர்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் மதிப்பீடு மற்றும் பணிக்கமர்வை

தொடருவதா என்பதனை கவனத்திற் கொள்வது போன்ற ஏனைய கணக்காய்வுத் தாக்கங்களை கொண்டிருக்கும்.

A10. உரிமத்தின் கட்டுப்பாட்டிற்கு அப்பாற்பட்ட சூழ்நிலைகளுக்கு உதாரணங்கள் கீழ் வரும் சந்தர்ப்பங்களின்போது ஏற்படலாம்:

- உரிமத்தின் கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் அழிந்திருத்தல்.
- உரிமத்தின் கணிசமான கூறொன்றின் கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் அரசாங்க அதிகார அமைப்புக்களினால் காலவரையறையின்றி தடுத்து வைக்கப்படுதல்.

A11. கணக்காய்வாளர் வேலைகளின் தன்மை அல்லது காலமிடலுடன் தொடர்புபட்ட சந்தர்ப்பங்களுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- உரிமம் கூட்டுக்கம்பனியினை கணக்கிடுவதற்கு உரிமையாண்மை முறையை உபயோகிக்க தேவைப்படுத்தப்பட்டு இருக்கும்போது, உரிமையாண்மைமுறை உரிய முறையில் பிரயோகிக்கப்பட்டு உள்ளதாவென மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு கூட்டுக்கம்பனியின் நிதித்தகவல்கள் பற்றிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாதது இருக்கும்போது.
- கணக்காய்வாளர் பெளதிக தொகுக் கணக்கெடுப்பை அவதானிக்க முடியாத வகையில் கணக்காய்வாளரின் நியமனக் காலம் அமையும்போது.
- வலுவளிப்பு விதிமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல் மாத்திரம் போதுமானதல்ல என கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளபோதிலும், உரிமத்தின் கட்டுப்பாடுகள் விளைவுத்திறன் அற்றவையாக இருக்கும்போது.

A12. முகாமை விதிக்கும் கணக்காய்வு நோக்கெல்லையின் வரையறை காரணமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாமைக்கு உதாரணம் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களை உள்ளடக்கும்:

- கணக்காய்வாளர் பெளதிக தொகுக் கணக்கெடுப்பினை அவதானிப்பதனை முகாமை தடைசெய்தல்.
- கணக்காய்வாளர் குறிப்பிடப்பட்ட சில கணக்கு மீதிகளுக்கு வெளிவாரி உறுதிப்படுத்தல்களை கோருவதனை முகாமை தடைசெய்தல்.

**கணக்காய்வாளர் தமது ஈடுபடுத்தலினை ஏற்றுக்கொண்ட பின்னர் முகாமை விதிக்கும் கட்டுப்பாடுகள் காரணமாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியாமற் போவதன் தொடர் விளைவுகள் (பந்தி 13(ஆ) - 14ஐ பார்க்க)**

A13. கணக்காய்விலிருந்து விலகிக்கொள்ளும் நடைமுறைச் சாத்தியமானது முகாமை நோக்கெல்லைக் கட்டுப்பாட்டினை விதிக்கும் தறுவாயில் ஈடுபடுத்தலின் பூர்த்தி மட்டத்தில் தங்கியுள்ளது. கணக்காய்வாளர் விலகிக்கொள்ள முன்னர் கணிசமான அளவில் கணக்காய்வினை பூர்த்தி செய்திருப்பின், கணக்காய்வாளர் சாத்தியமான வரையில் கணக்காய்வினை பூர்த்திசெய்து, அபிப்பிராய மறுப்பைத் தெரிவிப்பதுடன் அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் நோக்கெல்லைக் கட்டுப்பாட்டினை விபரிக்க தீர்மானிக்கலாம்.

A14. சில சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வு பணியைத் தொடர்வதற்கு கணக்காய்வாளர் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் தேவைப்படுத்தப்படும்போது கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விலிருந்து விலகிக்கொள்வது சாத்தியமானதாக இருக்காது. இந்த நிலை பொதுத்துறை உரமங்களின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்காக நியமிக்கப்படும் கணக்காய்வாளருக்கு ஏற்படும். அத்துடன் இதே நிலை குறிப்பிட்ட காலத்தை அடக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதற்காக அல்லது குறிப்பிட்ட காலத்திற்காக கணக்காய்வாளர் நியமிக்கப்பட்டுள்ளபோது முறையே நிதிக்கூறுகளின் கணக்காய்வினை பூர்த்திசெய்ய முன்னர் அல்லது நியமனக்காலம்

முடிவடைய முன்னர் விலகாததை தடைசெய்யும் நியாயாதிக்கங்களிலும் ஏற்படும். அத்துடன், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வேறுவிடய பந்தியை<sup>6</sup> உட்படுத்துதல் அவசியமானதென கருதலாம்.

- A15. நோக்கெல்லை மட்டுப்படுத்தல் காரணமாக கணக்காய்விலிருந்து விலகாதல் அவசியமானதென கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்யும்போது, பணியிலிருந்து விலகாதல் பற்றிய விடயங்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் ஒழுங்குபடுத்துதலுக்கு அல்லது உரிமத்தின் உரிமையாளருக்கு தெரிவிக்கவேண்டிய தொழில்சார்ந்த, சட்டரீதியான அல்லது ஒழுங்குவிதிசார்ந்த தேவைப்பாடுகள் இருக்கக்கூடும்.

**பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பு தொடர்புபட்ட ஏனைய கவனத்திற் கொள்ளல்கள்** (பார்க்க பந்தி 15)

- A16. கணக்காய்வாளரின் பாதக அபிப்பிராயத்துடன் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்புடன் முரண்படாத அறிக்கையிற் சந்தர்ப்பங்களுக்கு உதாரணங்கள் கீழ்வருமாறு:

- தரப்பட்ட நிதியறிக்கையில் வேலைச் சட்டகத்தின் கீழ் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கை மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதுடன், அதே அறிக்கையில் வேறு நிதியறிக்கையில் வேலைச் சட்டகத்தின்கீழ் அதே நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது பாதக அபிப்பிராயத்தினை தெரிவித்தல்.<sup>7</sup>
- ஏற்புடையவிடத்து, தொழிற்பாட்டுப் பெறுபெறு மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் தொடர்பில் அபிப்பிராய மறுப்பையும் நிதிநிலை தொடர்பில் திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தையும் தெரிவித்தல் (பார்க்க SLAuS 510)<sup>8</sup>. இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில், கணக்காய்வாளர் முழு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதும் அபிப்பிராய மறுப்பினை தெரிவித்து இருக்கவில்லை.

**அபிப்பிராயம் திருத்தப்படும்போது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் வடிவமும் உள்ளடக்கமும்**

திருத்தத்திற்கான அடிப்படை பந்தி (பார்க்க: பந்திகள் 16-17, 19, 21)

- A17. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கொள்கைமாறாமை, பாவனையாளர் விளங்கிக் கொள்ளும் இயலுமையையும் வழக்கத்திற்கு மாறான புறநிலைகள் நிகழும்போது அவற்றை இனங்காணுதலையும் மேம்படுத்தும். அதன்படி, திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராய சொற்பிரயோகங்கள் மற்றும் திருத்தத்திற்கான அடிப்படையில் சீரான தன்மையைப் பேணுதல் சாத்தியமற்றதாக இருக்கக்கூடியபோதிலும், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் வடிவம் மற்றும் அடக்கம் இரண்டிலும் கொள்கை மாறாமை விரும்பத்தக்கது.
- A18. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் திருத்தத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் கணக்காய்வாளர் விபரிக்கக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களின் நிதித் தாக்கங்களுக்கு உதாரணம், தொக்குகள் மிகைப்படுத்தி கூறப்பட்டிருக்கும்போது வருமானவரி, வரிகளுக்கு முந்திய வருமானம், நிகர வருமானம் மற்றும் உரிமையாண்மை ஆகியவற்றினை கணியப்படுத்துதலாகும்.
- A19. திருத்தத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் தவிர்க்கப்பட்ட தகவல்களின் வெளிக்காட்டல் கீழ்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் நடைமுறைச்சாத்தியம் அற்றதாகும்:
- (அ) வெளிக்காட்டல்கள் முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்டிராமை அல்லது வெளிக்காட்டல்கள் கணக்காய்வாளருக்கு தயார்நிலையில் கிடைக்காமை; அல்லது
- (ஆ) கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பின்படி, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தொடர்பாக வெளிக்காட்டல்கள் முறையற்ற விதத்தில் அதிக அளவினதாக இருத்தல்.
- A20. முனைப்பறி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட ஒரு விடயம் தொடர்பான பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பானது, கணக்காய்வாளரின்

<sup>6</sup> SLAuS 706 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகள் அல்லது வேறுவிடய பந்திகள் பந்தி A5.

<sup>7</sup> இந்த சந்தர்ப்பத்தின் விபரத்திற்கு SLAuS 700 இன் பந்தி A32 ஐ பார்க்க.

<sup>8</sup> SLAuS 510 “ஆரம்ப கணக்காய்வு ஈடுபாடு - ஆரம்ப மீதிகள்” பந்தி 10.

(இ) எதிர்பார்க்கும் திருத்தங்களுக்கு வழிவகுக்கும் விடயங்கள் தொடர்பாக, பொருத்தமான இடத்து, கணக்காய்வாளருக்கு மேலதிக தகவல் அல்லது விளக்கங்களை வழங்குவதற்கு ஆளுகை பாரப்படுத்தப்பட்டோருக்கு சந்தர்ப்பத்தினை அளிப்பதற்கு.

**பின்னிணைப்பு**

(பார்க்க பந்திகள் A23-A24)

**அபிப்பிராயத்திற்கு திருத்தங்களுடன் கூடிய கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகளுக்கான விளக்கங்கள்**

- விளக்கம் 1: நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் காரணமாக முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தைக் கொண்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.
- விளக்கம் 2: நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் காரணமாக பாதகமான அபிப்பிராயத்தைக் கொண்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.
- விளக்கம் 3: போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு முடியாமை காரணமாக முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தைக் கொண்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.
- விளக்கம் 4: நிதிக்கூற்றுக்களின் தனியான ஒரு மூலகம் பற்றிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு முடியாமை காரணமாக அபிப்பிராய மறுப்பை கொண்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.
- விளக்கம் 5: நிதிக்கூற்றுக்களின் பல மூலகங்கள் பற்றிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு கணக்காய்வாளருக்கு முடியாமை காரணமாக அபிப்பிராய மறுப்பை கொண்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை.

**விளக்கம் 1:****சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:**

- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உரிமத்தின் முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட பொதுவான தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தொடையொன்றின் கணக்காய்வு.
- கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்கள் SLAuS 210 இலுள்ள நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு பற்றிய விபரத்தை பிரதிபலிக்கின்றன.<sup>9</sup>
- தொக்குகள் தவறாகக் கூறப்பட்டுள்ளன. இந்த பிறழ்கூற்று நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தமட்டில் பொருண்மையானதாக உள்ளபோதிலும் முரண்பாடு அற்றதாக கருதப்படுகின்றது.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வாளர் உள்நாட்டுச் சட்டத்தின்கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வேறு அறிக்கையிற் பொறுப்புகளையும் கொண்டுள்ளார்.

சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியாளர்]

**நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>10</sup>**

நாங்கள் இத்துடன் இணைந்துள்ள, 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியின்படி ஐந்தொகை மற்றும் அந்த திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும்

<sup>9</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்களுக்கு இணங்குதல்”

<sup>10</sup> இரண்டாவது உபதலைப்பான “ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை” பிரயோகிக்கப்படாத சந்தர்ப்பங்களில் உபதலைப்பு “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை” அவசியமற்றது.

காசப்பாய்வுக் கூற்று ஆகியவற்றையும் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பு மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களையும் கொண்டுள்ள ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

#### நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>11</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கும்<sup>12</sup>, மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழக்கள் காரணமாகவோ பிறழ்கூற்றுக்கள் இல்லாதவாறு நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாகும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு எமது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். நாம் எமது கணக்காய்வின் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக மேற்கொண்டோம். நாம் நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாகவும், நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களை கொண்டிராமலும் நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்கு ஏதுவாக கணக்காய்வின் திட்டமிட்டும் மேற்கொள்வதனை அந்த நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

கணக்காய்வொன்று நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றி கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு மேற்கொள்ளும் விதிமுறைகள் சம்பந்தப்பட்டது. தேர்வுசெய்யப்படும் விதிமுறைகள், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களின் மதிப்பீடு அடங்கலாக, கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பில் தங்கியுள்ளது. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்காக அல்லாது<sup>13</sup> சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன்<sup>14</sup> தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார். அத்துடன், ஒரு கணக்காய்வு உபயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஏற்புமை, முகாமை மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயப்பூர்வத்தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகியவற்றின் மதிப்பாய்வின்மையும் உள்ளடக்கும்.

- <sup>11</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்க சட்டம் தொடர்புபட்ட வேலைச்சட்டக் கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறுபாடு.
- <sup>12</sup> முகாமையின் பொறுப்பு உண்மையான மற்றும் நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதாக உள்ளபோது இது “முகாமை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உண்மையும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும், ..... க்கும் பொறுப்பாகும் என வாசிக்கப்படலாம்.
- <sup>13</sup> அடிக்குறிப்பு 12 இனைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க அல்லாது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.
- <sup>14</sup> நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் சேர்த்து அகக் கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன் பற்றியும் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பினையும் கணக்காய்வாளர் கொண்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், இந்த வாக்கியம் கீழ் வருமாறு அமையும்: “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்”. அடிக்குறிப்பு 12 இனைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.

நாம் பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எமது கணக்காய்வு முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்குவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதும் என நம்புகின்றோம்.

*முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

கம்பனியின் தொக்குகள் ஐந்தொகையில் xxx பெறுமதியில் முன்கொண்டுவரப்பட்டுள்ளன. முகாமை தொக்குகளை கிரயப்பெறுமதி மற்றும் நிகர தேறுகைப்பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிடாது, அவற்றை கிரயத்தில் மாத்திரம் அளவிட்டதனால் இது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிலிருந்து விலகதலாகும். கம்பனிப் பதிவேடுகளின்படி முகாமை தொக்குகளை கிரயப்பெறுமதி மற்றும் நிகர தேறுகைப்பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிட்டிருப்பின், தொக்குகளை நிகர தேறுகைப் பெறுமதியில் காட்டுவதற்கு அது xxx தொகையினால் பதிவளிப்பு செய்யப்பட்டிருக்கவேண்டும். அதன்படி, விற்பனைக் கிரயம் xxx இனால் அதிகரித்தும் வருமானவரி, நிகர வருமானம் மற்றும் உரிமையாண்மை முறையே xxx, xxx, xxx இனால் குறைந்தும் இருக்க வேண்டும்.

*முனைப்பழி அபிப்பிராயம்*

முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கங்கள் தவிர, எமது அபிப்பிராயப்படி, ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் நிதிநிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டு, நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன (அல்லது உண்மையான, நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றன).

**ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை**

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பகுதியின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் தன்மையைப் பொறுத்து வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

## **விளக்கம் 2:**

**சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:**

- மேன்னிலை உரிமத்தின் முகாமையினால் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரித்த ஒன்றித்த பொதுத்தேவை நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.
- கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்கள், SLAuS 210 இலுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு பற்றிய விபரத்தை பிரதிபலிக்கின்றன.
- ஒரு உபகம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் சேர்க்கப்படாமை காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றை கொண்டுள்ளன. பொருண்மையான பிறழ்கூற்று நிதிக்கூற்றுக்களில் முரண்பாட்டை ஏற்படுவதாகக் கருதப்படுகின்றது. நடைமுறைச்சாத்தியம் அற்றதன் காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான பிறழ் கூற்றுக்களின் தாக்கம் தீர்மானிக்கப்படவில்லை.
- ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வாளர் உள்நாட்டுச் சட்டத்தின்கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வேறு அறிக்கையிட்டுப் பொறுப்புகளையும் கொண்டுள்ளார்.



சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியாளர்]

### ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>15</sup>

நாங்கள் இத்துடன் இணைந்துள்ள, 20X1 டிசம்பர் 31ஆம் திகதியில் ஒன்றித்த ஐந்தொகை மற்றும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஒன்றித்த வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்று ஆகியவற்றையும் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பு மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களையும் கொண்டுள்ள ABC கம்பனி மற்றும் அதன் உபகம்பனிகளின் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

### ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>16</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதற்கும்<sup>17</sup>, மோசடி காரணமாகவோ அல்லது வழக்கள் காரணமாகவோ பிறழ்கூற்றுக்கள் இல்லாதவாறு ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாகும்.

### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு எமது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். நாம் எமது கணக்காய்வின் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக மேற்கொண்டோம். நாம் நெறிமுறைத் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாகவும், நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களை கொண்டிராமைக்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்கு ஏதுவாகவும் கணக்காய்வின் திட்டமிட்டு மேற்கொள்வதனை அந்த நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

கணக்காய்வொன்று நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றி கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு மேற்கொள்ளும் விதிமுறைகள் சம்பந்தப்பட்டது. தேர்வுசெய்யப்படும் விதிமுறைகள், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று இடர்களின் மதிப்பீடு அடங்கலாக, கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பில் தங்கியுள்ளது. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்காக அல்லாது<sup>18</sup> சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன்<sup>19</sup> தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற்

<sup>15</sup> இரண்டாவது உபதலைப்பான “ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை” பிரயோகிக்காத சந்தர்ப்பங்களில் உபதலைப்பு “ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை” அவசியமற்றது.

<sup>16</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்க சட்டம் தொடர்புபட்ட வேலைச்சட்டக் கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறுபடும்.

<sup>17</sup> முகாமையின் பொறுப்பு உண்மையான மற்றும் நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தரும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதாக உள்ளபோது இது “முகாமை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உண்மையும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும், ..... க்கும் பொறுப்பாகும்” என வாசிக்கப்படலாம்.

<sup>18</sup> அடிக்குறிப்பு 17 இனைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க அல்லாது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதுமான நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.

<sup>19</sup> ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் சேர்த்து அகக் கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன் பற்றியும் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பினையும் கணக்காய்வாளர் கொண்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், இந்த வாக்கியம் கீழ் வருமாறு

கொள்வார். அத்துடன், ஒரு கணக்காய்வு உபயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஏற்புடமை, முகாமை மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயபூர்வத்தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகியவற்றின் மதிப்பாய்வின்மையும் உள்ளடக்கும்.

நாம் பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எமது கணக்காய்வு முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்குவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதும் என நம்புகின்றோம்.

*பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

குறிப்பு X இல் விபரித்தவாறு, சுவீகரிப்புத் திகதியில் உபகம்பனியின் பொருண்மையான சில சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புக்களின் சீர்மதிப்பை இன்னும் அறிந்துகொள்ள முடியாத காரணத்தால் ஆண்டின்போது சுவீகரித்த உபகம்பனி XYZ இணைந்த ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை கம்பனி தயாரிக்கவில்லை. எனவே இம்முதலீடு கிரயத்தில் கணக்கிடப்பட்டு உள்ளது. உபகம்பனியை, கம்பனி கட்டுப்படுத்துவதனால், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும். உபகம்பனி XYZ இணைந்த ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருப்பின், இந்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலகங்கள் பொருண்மையாக பாதிக்கப்பட்டிருக்கும். ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களில் ஒன்றிப்புச் செய்யத் தவறியதன் தாக்கங்கள் தீர்மானிக்கப்படவில்லை.

*பாதக அபிப்பிராயம்*

பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரித்துள்ள விடயங்களின் தாக்கங்கள் காரணமாக, எமது அபிப்பிராயப்படி, ABC கம்பனி மற்றும் உபகம்பனியின் 20X1 டிசம்பர் 31ஆந் திகதியில் நிதிநிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்படவும், ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தப்படவும் இல்லை (அல்லது உண்மையான, நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தரவில்லை).

**ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை**

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பகுதியின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் தன்மையைப் பொறுத்து வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

அமையும்: “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்”. அடிக்குறிப்பு 17 இணைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் ஒன்றித்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.



பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்றுக்களை கொண்டிராமைக்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதற்கு ஏதுவாக கணக்காய்வினை திட்டமிட்டும் மேற்கொள்வதனை அந்த நியமங்கள் தேவைப்படுத்துகின்றன.

கணக்காய்வொன்று நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்கள் பற்றி கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறுவதற்கு மேற்கொள்ளும் விதிமுறைகள் சம்பந்தப்பட்டது. தேர்வுசெய்யப்படும் விதிமுறைகள், மோசடி அல்லது வழக்கள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்ச்சுற்று இடர்களின் மதிப்பீடு அடங்கலாக, கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்ப்பில் தங்கியுள்ளது. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதற்காக அல்லாது<sup>23</sup> சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன்<sup>24</sup> தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார். அத்துடன், ஒரு கணக்காய்வு உபயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் ஏற்புடமை, முகாமை மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயப் பரவத்தன்மை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தல் ஆகியவற்றின் மதிப்பாய்வினையும் உள்ளடக்கும்.

நாம் பெற்ற கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எமது கணக்காய்வு முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்குவதற்கு போதுமானதும் பொருத்தமானதும் என நம்புகின்றோம்.

#### முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த ஆண்டில் கொள்வனவு செய்து உரிமையாண்மை முறையில் கணக்கிடப்பட்ட பிறதேச கூட்டுக்கம்பனி XYZ இல் ABC கம்பனியின் முதலீடு, 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதி ஐந்தொகையில் xxx தொகையில் முன்கொண்டு வரப்பட்டும், XYZ இன் நிகர இலாபத்தில் ABC யின் பங்கு xxx அத்திகதியில் முடிவற்ற ஆண்டுக்கான ABC யின் வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டும் உள்ளன. XYZ கம்பனியின் நிதித்தகவல்கள், முகாமை மற்றும் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்பு மறுக்கப்பட்டதன் காரணமாக, 20X1 திசம்பர் 31ஆந் திகதி கூட்டுக்கம்பனி XYZ இல் ABC யின் முதலீட்டின் முன்கொணரற் தொகை மற்றும் ஆண்டுக்கான XYZ இன் நிகர இலாபத்தில் ABC யின் பங்குபற்றிய போதிய பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றினை பெறமுடியவில்லை. எனவே இத் தொகைகளுக்கு செம்மையாக்கம் ஏதுவும் தேவையா என தீர்மானிக்க முடியவில்லை.

#### முனைப்பழி அபிப்பிராயம்

முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கங்கள் தவிர, எமது அபிப்பிராயப்படி, ABC கம்பனியின் 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் நிதிநிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டு, நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன (அல்லது உண்மையான, நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றன).

<sup>23</sup> அடிக்குறிப்பு 22 இனைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன்பற்றி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்க அல்லாது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.

<sup>24</sup> நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் சேர்த்து அகக்கட்டுப்பாட்டு விளைவுத்திறன் பற்றியும் அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் பொறுப்பினையும் கணக்காய்வாளர் கொண்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில், இந்த வாக்கியம் கீழ் வருமாறு அமையும்: “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும்போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்புடைய கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்துவதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்”. அடிக்குறிப்பு 22 இனைப் பொறுத்தமட்டில் இது, “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை மேற்கொள்ளும் போது, சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ற கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைக்க ஏதுவாக கணக்காய்வாளர், உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் தொடர்புபட்ட உரிமத்தின் அகக்கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற் கொள்வார்.” என வாசிக்கப்படும்.

#### ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பகுதியின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் தன்மையைப் பொறுத்து வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

#### விளக்கம் 4:

சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:

- இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உரிமத்தின் முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட பொதுவான தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தொடையொன்றின் கணக்காய்வு.
- கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்கள் SLAuS 210 இலுள்ள நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு பற்றிய விபரத்தை பிரதிபலிக்கின்றன.
- கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தனியான மூலகம் ஒன்று தொடர்பாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறமுடியவில்லை. அத்துடன் கணக்காய்வாளர் கம்பனியின் நிகர சொத்துக்களின் 90% இலும் அதிகமான தொகையினை பிரதிபலிக்கும் கூட்டுத் தொழில்முயற்சியில் முதலீட்டின் நிதித் தகவல் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றினை பெற முடியவில்லை. போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறமுடியாமையின் சாத்தியமான தாக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தமட்டில் பொருண்மையானதாகவும் அத்துடன் முரண்பாடு உடையதாகவும் கருதப்படுகின்றது.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வாளர் உள்நாட்டுச் சட்டத்தின்கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வேறு அறிக்கையிற் பொறுப்புகளையும் கொண்டுள்ளார்.

சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியாளர்]

#### நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை<sup>25</sup>

நாங்கள் இத்துடன் இணைந்துள்ள, 20X1 திசம்பர் 31ஆந் திகதியின்படி ஐந்தொகை மற்றும் அந்த திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்று ஆகியவற்றையும் கணிசமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தொகுப்பு மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களையும் கொண்டுள்ள ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்வதில் ஈடுபட்டோம்.

<sup>25</sup> இரண்டாவது உபதலைப்பான “ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை” பிரயோகிக்கப்படாத சந்தர்ப்பங்களில் உபதலைப்பு “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை” அவசியமற்றது.

நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>26</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தவும்<sup>27</sup>, மோசடி காரணமாக அல்லது வழக்கள் காரணமாக பிறழ்கூற்றுக்கள் இல்லாது நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாகும்.

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களீம்து அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். எனினும், அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரித்தவாறு, கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்கக்கூடிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை எம்மால் பெறுமுடியவில்லை.

அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

கம்பனி அதன் (நாடு X இலுள்ள) கூட்டுத் தொழில்முயற்சிக் கம்பனி XYZ இல் கொண்டுள்ள முதலீடு கம்பனியின் ஐந்தொகையில் xxx தொகையில் முன்கொணரப் பட்டுள்ளதுடன், இது 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதி கம்பனியின் நிகரச்சொத்துக்களின் 90% க்கும் அதிக தொகையை பிரதிபலிக்கின்றது. நாம் XYZ இன் கணக்காய்வாய்வாளரின் கணக்காய்வு ஆவணங்கள் உட்பட XYZ இன் முகாமை மற்றும் கணக்காய்வாளருடன் தொடர்புகொள்ள அனுமதிக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, கூட்பாகக் கட்டுப்படுத்தும் XYZ இன் சொத்துக்களில் கம்பனியின் விகிதாசார பங்கு, கம்பனி கூட்டுப்பொறுப்பினை கொண்டுள்ள XYZ இன் பரிப்புகளின் விகிதாசாரப் பங்கு மற்றும் ஆண்டுக்கான XYZ இன் வருமானம் மற்றும் செலவுகளின் விகிதாசாரப் பங்கு தொடர்பாக செம்மையாக்கம் எதுவும் மேற்கொள்ளப்படவேண்டுமா எனவும், உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்றுக்களின் மூலகங்களை இனங்காணவும் முடியவில்லை.

அபிப்பிராய மறுப்பு

அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் பொருண்மை காரணமாக, கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையினை வழங்கக்கூடிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை எம்மால் பெறமுடியவில்லை. அதன்பிரகாரம், இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பற்றி அபிப்பிராயம் எதனையும் நாம் தெரிவிக்கவில்லை.

**ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை**

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பகுதியின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் தன்மையைப் பொறுத்து வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

26 அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தின் சட்டம் தொடர்புபட்ட வேலைச்சட்டக கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

27 முகாமையின் பொறுப்பு உண்மையான மற்றும் நேர்மையான தோற்றப்பாட்டை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதாக உள்ளபோது இது “முகாமை இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக உண்மையும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும், ..... க்கும் பொறுப்பாகும்” என வாசிக்கப்படலாம்.

#### விளக்கம் 5:

ஃந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:

- இலங்கைஃ கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு ஃமைவாக ஃரிமத்தின் முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட பொதுவான தேவைக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பூரணமான தௌடையொன்றின் கணக்காய்வு.
- கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலின் கட்டுறுப்புக்கள் SLAuS 210 இலுள்ள நிதிஃ கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு பற்றிய விபரத்தை பிரதிபலிக்கிறன.
- கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலகங்கள் தௌடர்பாக போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுஃ ஃான்றுகளை பெறுமுடியவில்லை. ஃதாவது, கணக்காய்வாளர் ஃரிமத்தின் தௌக்குகள் மற்றும் வருமதிஃ கணக்குகள் பற்றிய கணக்காய்வுஃ ஃான்றுகளை பெறுமுடியவில்லை. போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுஃ ஃான்றுகளைப் பெறுமுடியாமையின் ஃாத்தியமான தாக்கங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தமட்டில் பொருண்மையானதாகவும் ஃத்துடன் முரண்பாடு ஃடையதாகவும் கருதப்படுகின்றது.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுக்கு மேலதிகமாக, கணக்காய்வாளர் ஃன்நாட்டுஃ ஃட்டத்தின்கீழ் தேவைப்படுத்தப்பட்டுள்ள வேறு ஃறிக்கையிடற் பொறுப்புகளையும் கொண்டுள்ளார்.

ஃயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஃறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியாளர்]

#### நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஃறிக்கை<sup>28</sup>

நாங்கள் இத்துடன் இணைந்துள்ள, 20X1 திஃசெம்பர் 31ஃந் திகதியின்படி ஃந்தௌகை மற்றும் ஃந்த திகதியில் முடிவுற்ற ஃண்டிற்கான வருமானக்கூற்று, ஃரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காஃப்பாய்வுஃ கூற்று ஃகியவற்றையும் கணிஃமான கணக்கீட்டுஃ கொள்கைளின் தௌகுப்பு மற்றும் பிற விளக்கத் தகவல்களையும் கொண்டுள்ள ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு ஃய்வதில் ஃடுபட்டோம்.

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>29</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு ஃமைவாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தவும்<sup>30</sup>, மோஃடி காரணமாக ஃல்லது வழுக்கள் காரணமாக பிறழ்கூற்றுக்கள் இல்லாது நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு ஃவஃசியமானதென முகாமை தீர்மானிக்கும் ஃகக் கட்டுப்பாடுகளுக்கும் முகாமை பொறுப்பாகும்.

<sup>28</sup> இரண்டாவது ஃபதலைப்பான “ஏனைய ஃட்ட மற்றும் ஃழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான ஃறிக்கை பிரயோகிக்கப்படாத ஃந்தர்ப்பங்களில் ஃபதலைப்பு “நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான ஃறிக்கை ஃவஃசியமற்றது

<sup>29</sup> ஃல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தின் ஃட்டம் தௌடர்ப்பட்ட வேலைஃஃட்டக கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

<sup>30</sup> முகாமையின் பொறுப்பு ஃண்மையான மற்றும் நேர்மையான தௌற்றப்பாட்டை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதாக ஃள்ளபோது இது “முகாமை இலங்கைஃ கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு ஃமைவாக ஃண்மையும் நேர்மையானதுமான தௌற்றப்பாட்டினை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும், ..... க்கும் பொறுப்பாகும்” என வாஃகிக்கப்படலாம்.

### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக மேற்கொள்ளும் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பதாகும். எனினும், அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரித்தவாறு, கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையை வழங்கக்கூடிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றினை எம்மால் பெறமுடியவில்லை.

### அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை

கம்பனியின் கணக்காய்வாளராக எங்களை 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதிக்கு பின்னர்வரை நியமிக்காததன் காரணமாக ஆண்டின் ஆரம்பத்திலும் இறுதியிலும் நடைபெற்ற தொக்குக் கணக்கெடுப்பை நாம் அவதானிக்கவில்லை. ஐந்தொகையில் முறையே xxx, xxx ஆகிய தொகைகளில் கூறப்பட்டுள்ள 20X0 திசெம்பர் 31 மற்றும் 20X1 திசெம்பர் 31 திகதிகளில் இருந்த தொக்குக் கணியங்கள் தொடர்பில் மாற்று வழிகளில் எம்மால் திருப்தியடைய முடியவில்லை. அத்துடன், 20X1 செப்டெம்பரில் அறிமுகப்படுத்திய கணனிமயப்படுத்தப்பட்ட புதிய வருமதிக்கணக்குகள் முறைமையானது வருமதிக்கணக்குகளில் பல வழக்களை ஏற்படுத்தியுள்ளது. எமது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதிவரையிலும் முறைமைக் குறைபாடுகளை சரிசெய்து வழக்களை திருத்தும் பணியில் முகாமை ஈடுபட்டிருந்தது. எம்மால் மாற்றுவழிகள்மூலம் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் ஐந்தொகையில் xxx மொத்தப் பெறுமதியில் உட்படுத்தப்பட்டிருந்த வருமதிக்கணக்கு மீதியினை உறுதிப்படுத்த அல்லது அறுதியீடு செய்யமுடியவில்லை. இந்த விடயங்கள் காரணமாக, பதிவுசெய்யப்பட்ட மற்றும் பதிவுசெய்யப்படாத தொக்குகள் மற்றும் வருமதிக்கணக்குகள் தொடர்பாக செம்மையாக்கம் எதுவும் மேற்கொள்ளவேண்டுமா என தெரிந்துகொள்ளவும், உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்வுக் கூற்றுக்களின் மூலகங்களை இனங்காணவும் முடியவில்லை.

### அபிப்பிராய மறுப்பு

அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் பொருண்மை காரணமாக, கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையினை வழங்கக்கூடிய போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை எம்மால் பெறமுடியவில்லை. அதன்பிரகாரம், இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் பற்றி அபிப்பிராயம் எதனையும் நாம் தெரிவிக்கவில்லை.

### ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் இந்தப் பகுதியின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கம் கணக்காய்வாளரின் ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் தன்மையைப் பொறுத்து வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]



## இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 706

### சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகளும் ஏனைய விடய பந்திகளும்

(2014, சனவரி 01 இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் தொடங்கும் காலங்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>முகவுரை</b>	
இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை .....	1-2
அமுலுக்கு வரும் திகதி.....	3
<b>நோக்கம்</b> .....	4
<b>பொருள் விளக்கங்கள்</b> .....	5
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகள் .....	6-7
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏனைய விடய அழுத்தப் பந்திகள் .....	8
ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல் .....	9
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்</b>	
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகள் .....	A1- A4
கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏனைய விடய பந்திகள் .....	A5- A11
ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல் .....	A12
<b>பின்னிணைப்பு 1:</b> விடய அழுத்தப் பந்திகளுக்கான தேவைப்பாடுகளைக் கொண்டிருக்கும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் நிரல் பட்டியல்	
<b>பின்னிணைப்பு 2:</b> ஏனைய விடய பந்திகளுக்கான தேவைப்பாடுகளைக் கொண்டிருக்கும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் நிரல் பட்டியல்	
<b>பின்னிணைப்பு 3:</b> விடய அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்கியிருக்கும் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கான விளக்கம்	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 706 “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகளும் ஏனைய விடய பந்திகளும்” SLAuS 200, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இசைவாக கணக்காய்வை செயற்படுத்தல்” உடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

**முகவுரை**

**இந்த நியமத்தின் நோக்கெல்லை**

1. இந்த இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் கணக்காய்வாளர் தேவை என நினைக்கும்போது, கீழ்க்காண்பவைகள் பற்றிய மேலதிக தொடர்பாடலை கையாளுகின்றது:
- (அ) பயனாளிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களின் விளக்கங்களுக்கு அடிப்படையாக நிதிக்கூற்றுக்களின் முன்னிலைப்படுத்தலில் அல்லது அவைகளின் வெளிப்படுத்தல்களில் இருக்கும் முக்கியமான விடயம் அல்லது விடயங்களுக்கான கவன ஈர்ப்பு அல்லது
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்ட ஏதும் விடயம் அல்லது விடயங்கள் தவிர்த்து, பயனாளிகளின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பற்றிய விளங்கிக்கொள்ளுக்கு பொருத்தமாய் இருக்கும் ஏனைய விடய அல்லது விடயங்களுக்கான கவன ஈர்ப்பு.
2. பின்னிணைப்புக்கள் 1 உம் 2 உம், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அறிக்கையில் உள்ளடக்க வேண்டிய விடய அழுத்தப்பந்திகள் அல்லது ஏனை விடய பந்திகளுக்கான குறிப்பிட்ட தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருக்கும் இ.க.ஆ. நியமங்களை இனங்காண்கின்றன, அம்மாதிரியான சூழ்நிலைகளில் அம்மாதிரியான பந்திகளின் உருவத்திற்கும் வைப்பு இடத்திற்கும் இந்த நியமம் பிரயோகிக்கப்படும்.

**அமுலுக்கு வரும் திகதி**

3. இந்த நியமம் 01 சனவரி, 2014 ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும். காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளிற்குப் பிரயோகமாகும்.

**நோக்கம்**

4. கணக்காய்வாளரின் நோக்கமாவது, நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கியபின், அவர் தம் தொழில்சார் தீர்மானித்தல் தேவை என கருதும் போது பயனாளிகளின் கவனத்தை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் கீழ்க்காணும் தெளிவான மேலதிக தொடர்பாடல்மூலம் ஈர்ப்பதாகும்:
- (அ) ஒரு விடயப் பந்தி, அது தகுந்தவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டு அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டு இருந்தாலும், பயனாளிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களின் விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு அடிப்படையாக இருக்கும் முக்கியத்துவத்தை பெற்றுள்ளது; அல்லது
- (ஆ) பொருத்தமாய் இருக்கும்பட்சத்தில், ஏதும் ஏனைய விடயப் பந்தி, அது தேவையென கருதும்பொருட்டு, பயனாளிகளின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பற்றிய விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு.

**சொற்பொருள் விளக்கங்கள்**

5. இந்த SLAuS நியமத்தின் நோக்கங்களுக்காக கீழ்க்காணும் பதங்கள் அவை குறித்துக் கொடுக்கப்பட்டுள்ள கருத்தைக் கொண்டிருக்கும்:
- (அ) விடய அழுத்தப் பந்தி:- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் ஒரு பந்தி. இது ஒரு விடயம் பற்றி, அது தகுந்தவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டிருந்தாலும் அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தாலுங்கூட, குறிப்பிடும். ஏனெனில், கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் பயனாளிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களின் விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு அடிப்படையாய் இருக்கும் முக்கியத்துவத்தை உடையது;
- (ஆ) ஏனைய விடயப் பந்தி:- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்படும் ஒரு பந்தி நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்கள் தவிர்த்து ஏனைய ஒரு விடயம் பற்றி குறிப்பிடும். ஏனெனில், கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் பயனாளிகளின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பற்றி விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு பொருத்தமாய் இருக்கும்.

## தேவைப்பாடுகள்

### கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வரும் விடய அழுத்தப் பந்தி

6. கணக்காய்வாளர் பயனாளிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்வதற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தியுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தியுள்ள ஒரு விடயம் அடிப்படை முக்கியமானது எனக் கருதுவதுடன், அவர்களின் விடயத்திற்கு கவனஈர்ப்பு தேவை என நினைத்தால், கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் விடயம் பொருண்மையான வழக்கூற்று இல்லை என்பதற்கான போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெற்றிருந்தால், ஒரு அழுத்தப்பந்தியை உள்ளடக்குவார். அம்மாதிரியான பந்தி, நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள தகவலுக்கு மாத்திரமே பொருந்தும். (பந்தி A1- A2 ஐப் பார்க்கவும்)
7. கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு அழுத்தப்பந்தியை உள்ளடக்கும்போது:
  - (அ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயப் பந்திக்கு பின்னர் உடனே அதனை அவர் உள்ளடக்குவார்;
  - (ஆ) “விடய அழுத்தம்” அல்லது ஏனைய பொருத்தமான தலைப்பை உபயோகிப்பார்;
  - (இ) பந்தியில் விடய அழுத்தம் பற்றி தெளிவான குறிப்பையும், தேவையான வேளையில், நிதிக்கூற்றுக்களில் வரும் அந்த விடயம் பற்றி முழுமையான விவரணத்தை வெளிப்படுத்தல் எங்கு இருக்கின்றது பற்றியும் குறிப்பிடுவார் ; மற்றும்
  - (ஈ) அழுத்தப் பந்தியின் நிமித்தம், அபிப்பிராயம் திருத்தப்படவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுவார் (பந்தி A3- A4 ஐப் பார்க்கவும்)

### கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வரும் ஏனைய விடயப் பந்திகள்

8. கணக்காய்வாளர் பயனாளிகளின் கணக்காய்வு, கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பற்றிய விளங்கிக்கொள்ளலிற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள விடயங்கள் தவிர்த்து ஏனைய ஒரு விடயம் பற்றி பயனாளிகளுடன் தொடர்பு கொள்வது அவசியம் என்று நினைத்தால், அவர் “ஏனைய விடயம்” அல்லது வேறு பொருத்தமான தலைப்பில் ஒரு பந்தியை உள்ளடக்குவதன் மூலம் அப்படிச் செய்யலாம். கணக்காய்வாளர் இந்தப் பந்தியை அபிப்பிராயப்பந்தி மற்றும் ஏதாவது விடய அழுத்தப் பந்திக்குப் பின்பு அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தி கணக்காய்வாளரின் ஏனைய நிதி அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களின் பிரிவிற்கு பொருத்தமாய் இருக்கும்பட்சத்து கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வேறு இடங்களில் உள்ளடக்கலாம். (பந்தி A5- A11 ஐப் பார்க்கவும்)

### ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்புடைய

9. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு அழுத்தப் பந்தியை அல்லது ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்க எதிர்பார்த்தால், கணக்காய்வாளர் ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் எதிர்பார்ப்பு மற்றும் பந்தியின் சொற்றொடர் பற்றியும் தொடர்புகொள்ள வேண்டும். (பந்தி A12 ஐப் பார்க்கவும்)

\*\*\*

பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்

### கண்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகள்

விடய அழுத்தப் பந்தி தேவைப்பாட்டிற்கான சூழ்நிலைகள் (பந்தி 6 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. கணக்காய்வாளர் விடய அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்குவதற்கு அவசியமான சூழ்நிலைகளின் உதாரணங்கள்:

- விதிவிலக்கான வழக்கு அல்லது ஒழுக்கப்பாட்டு செயற்பாடு பற்றிய எதிர்கால விளைவு பற்றி நிலவும் ஒரு உறுதியின்மை;
- அமுலுக்கு வரும் திகதியிற்கு முன்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வியாபித்த விளைவை உண்டுசெய்யும் ஒரு புதிய கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரயோகம் (அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால்) (உதாரணமாக, ஒரு புதிய இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்);
- நிறுவனத்தின் நிதிநிலையில் குறிப்பிடத்தக்க பாதிப்பை உருவாக்கிய அல்லது தொடர்ந்தும் உருவாக்கிக்கொண்டிருக்கும் ஒரு பாரிய இடர்பாடு.

A2. விடய அழுத்தப் பந்திகளின் பரந்துபட்ட உபயோகிப்பு கணக்காய்வாளரின் விடயம் பற்றிய தொடர்பாடலின் விளைவுத்திறனை குறைத்துவிடும், மேலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள தகவலிற்கும் கூடியதான தகவலை அழுத்தப் பந்தியில் உள்ளடக்குவது விடயம் தக்கவாறு முன்னிலைப்படுத்தப்பட அல்லது வெளிப்படுத்தப்படவில்லை என்ற உய்த்துணர்வை உள்ளடக்கலாம் இதன் பிரகாரம் பந்தி 6 ஒரு அழுத்தப் பந்தி உபயோகத்தை நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தியுள்ள அல்லது வெளிப்படுத்தியுள்ள விடயங்களுக்கு மட்டுப்படுத்துகின்றது.

**கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்கல்** (பந்தி 7 ஐப் பார்க்கவும்)

A3. கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில், ஒரு அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்குவது கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை பாதிப்பதில்லை. அதேவேளை ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தி கீழ்க்காண்பவைகளுக்கு ஒரு பிரதியீட்டல்:

- (அ) ஒரு குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு நியமனச் சூழ்நிலைக்கேற்ப கணக்காய் வாளர், ஒரு நிறைவற்ற அபிப்பிராயத்தை அல்லது பாதகமான அபிப் பிராயத்தை கூறுவதற்கு அல்லது அபிப்பிராய உரிமை மறுப்பிற்கு (SLAuS 705<sup>1</sup> ஐப் பார்க்கவும்); அல்லது
- (ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களில், பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் தேவைப்படுத்தும் முகாமைத்துவத்தின் வெளிப்படுத்தல்கள்.

A4. பின்னிணைப்பு 3 விளக்க அறிக்கை, நிறைவற்ற அபிப்பிராயத்தை கொண்டுள்ள, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வரும் ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்கியுள்ளது.

**கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏனைய அழுத்தப் பந்திகள்** (பந்தி 8 ஐப் பார்க்கவும்)

**ஏனைய விடய அழுத்தப் பந்திகள் தேவைப்பாட்டிற்கான சூழ்நிலைகள்**

பயனாளிகள் கணக்காய்வை விளங்கிக்கொள்ளலுக்கான தேவை

A5. கணக்காய்வு நோக்கெல்லையை முகாமைத்துவம் மட்டுப்படுத்துவதன் நிமித்தம், கணக்காய்வாளர் போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றை பெறமுடியாமையின் சாத்தியப்படக்கூடிய விளைவு வியாபித்திருந்தாலும்<sup>2</sup> கணக்காய்வாளர் நியமனத்திலிருந்து விலகிக்கொள்ள முடியாமல் இருக்கும் அரிய சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளர் தான் ஏன் நியமனத்திலிருந்து விலக முடியாமல் இருக்கின்றார் என்பதை விளக்குமுகமாக கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்குவது அவசியமெனக் கருதலாம்.

பயனாளிகள் கணக்காய்வாளர்களின் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை விளங்கிக்கொள்ளலிற்கான தேவை

A6. ஒரு நியாயாதிகத்தில் சட்டம், விதி அல்லது பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வழக்கம் கணக்காய்வாளரை நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுப் பொறுப்புக்கள் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைமீதான மேலதிக விளக்கத்தைத் தரும் விடயங்கள் பற்றி விரிவாக விளக்குமாறு தேவைப்படுத்தப்படலாம் அல்லது அனு மதிக்கலாம். தேவைப்படும்போது, விடயப் பந்தியின் உள்ளடக்கத்தை விபரிப் பதற்காக ஒன்று அல்லது ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட துணைத் தலைப்புக்களை உப யோகிக்கலாம்.

<sup>1</sup> SLAuS 805, “சுதந்திர கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தங்கள்”.

<sup>2</sup> இந்த சூழ்நிலையின் விளக்கத்திற்கு SLAuS 705 பந்தி 13(ஆ)(ii) பார்க்கவும்.

A7. கணக்காய்வாளரிடமிருந்து நிதிக்கூற்றுக்களின் இ.க.ஆ. நியமங்களின்கீழ் அறிக்கையிடலுக்கு (“ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்கள்” SLAuS 700<sup>3</sup> பகுதியைப் பார்க்கவும்.) மேலாக அறிக்கையிடும் பொறுப்புக்கள் இருந்தால் அல்லது கணக்காய்வாளர் மேலதிக விதிமுறைகளை செயற்படுத்தி அறிக்கையிடும்படி அல்லது குறிப்பிட்ட விடயங்களின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறும்படி கேட்கப்பட்டிருந்தால், இம்மாதிரியான சூழ்நிலைகளை ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தி கையாளவில்லை.

ஒன்றிற்கு மேற்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதிமீதான அறிக்கையிடல்

A8. ஒரு நிறுவனம் ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியை பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய (உதாரணமாக, தேசிய சட்டகம்) தயாரிப்பதுடன் பிறிதொரு நிதிக் கூற்றுக்களின் தொகுதியை பிறிதொரு பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய (உதாரணமாக, சர்வதேச நிதியியல் அறிக்கையிடும் நியமங்கள்) தயாரித்து, இரு தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதும் அறிக்கையிடுமாறு கணக்காய்வாளரை நியமிக்கலாம். கணக்காய்வாளர் சட்டகங்கள் அவற்றிற்கான சூழ்நிலைகளிலும் ஏற்றுக் கொள்ளப்படும் என தீர்மானித்தால், நிறுவனம் பிறிதொரு நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதியை பிறிதொரு பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரித்து, அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான தான் ஒரு அறிக்கை வழங்கி இருப்பதை குறிப்பதற்காக கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்கலாம்.

கணக்காய்வாளர் அறிக்கை விநியோகம் அல்லது உபயோகம் மீதான மட்டுப்படுத்தல்

A9. உத்தேச பயனாளிகள் பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் தங்கள் நிதித் தகவல் தேவைகளை பூர்த்திசெய்கின்றன என தீர்மானித்திருந்தால், ஒரு குறிப்பிட்ட நோக்குக்காக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்படலாம். கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை குறிப்பிட்ட பயனாளிகளுக்கென இருந்தால், கணக்காய்வாளர் தனது அறிக்கை குறிப்பிட்ட பயனாளிகளுக்கு உரியது என்பதையும் எனவே, அது ஏனையோரின் விநியோகத்திற்கு அல்லது உபயோகத்திற்கு அல்ல என்பதை விளக்குவதற்கான சூழ்நிலையில் ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்குவது அவசியமென கருதலாம்.

கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்கல்

A10. ஏனைய விடயப் பந்தி, அந்தப் பந்தி நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தவோ அல்லது வெளிப்படுத்தவோ தேவையில்லை என்பதனை தெளிவாக பிரதி பலிக்கும். ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தி, சட்டம், விதி அல்லது ஏனைய தொழில்சார் நியமனங்கள், உதாரணமாக, தகவல் பற்றிய இரகசியம் தொடர்புபட்ட ஒழுக்கக்கட்டுப்பாட்டு நியமங்கள் ஆகியவற்றினால் கணக்காய்வாளர் வழங்கலை தடுப்பதனை அந்தத் தகவலை உள்ளடக்காது. ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தி முகாமைத்துவத்தினால் வழங்க தேவைப்படுத்தப்பட்டிருக்கும் தகவலையும் உள்ளடக்காது.

A11. ஏனைய விடயப் பந்தியின் வைப்பு தொடர்பாடல் செய்ய வேண்டிய தகவலின் தன்மையில் தங்கியுள்ளது. ஏனைய விடயப் பந்தி, உள்ளடக்கலின் நோக்கம் பயனாளிகளின் நிதிக்கூற்றுக்களை விளங்கிக்கொள்ளலுக்கு தேவையான ஒரு விடயத்திற்கு அவர்களது கவனத்தை ஈர்ப்பதாய் இருந்தால், அந்தப் பந்தி அபிப்பிராயப் பந்தி மற்றும் ஏதும் விடய அழுத்தப் பந்திக்குப்பின் உள்ளடக்கப் படும். ஏனைய விடயப் பந்தி உள்ளடக்கலின் நோக்கம் பயனாளிகளின் கவனத்தை கணக்காய்வு அறிக்கையில் கூறப்பட்டுள்ள ஏனைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்கள் பற்றிய ஒரு விடயத்திற்கு ஈர்ப்பதாக இருந்தால், இந்தப் பந்தி “ஏனைய சட்டம் மற்றும் விதிகளின் தேவைப்பாடுகள்” என்ற துணைத் தலைப்பின் பிரிவில் உள்ளடக்கலாம். மாறாக கணக்காய்வாளரின் எல்லாப் பொறுப்புக்களுக்கும் அல்லது பயனாளிகளின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை விளங்கிக் கொள்ளலுக்கு பொருத்தமாய் இருந்தால், ஏனைய விடயப் பந்தி நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அறிக்கை மற்றும் ஏனைய சட்ட அல்லது விதி தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை ஆகியவற்றிற்குப்பின் ஒரு தனி பகுதியாக உள்ளடக்கலாம்.

<sup>3</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயம் மற்றும் அறிக்கையிடலை அமைத்தல்” பந்திகள் 38-39.

### ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்பாடல்

A12. இந்த தொடர்பாடல் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் குறிப்பாகக் கூற விரும்பும் குறிப்பிட்ட விடயங்களின் தன்மையை ஆளுகைப் பொறுப்புடையோர்களின் கவனத்திற்கு கொண்டுவருவதுடன் அவர்களுக்கு கணக்காய்வாளரிடமிருந்து விளக்கத்தைப் பெறுவதற்கான சந்தர்ப்பத்தை வழங்குகின்றது. ஒரு குறிப்பிட்ட விடயம் பற்றிய ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் உள்ளடக்குவது அடுத்துவரும் ஒவ்வொரு நியமத்தின்போதும் திரும்பத்திரும்ப ஏற்படுமெனில், கணக்காய்வாளர் அப்படி ஒவ்வொரு நியமனத்தின்போதும் திரும்பவும் தொடர்பாடல் அவசியமற்றது எனத் தீர்மானிக்கக்கூடும்.

### பின்னிணைப்பு 1

(பந்தி 2 ஐப் பார்க்கவும்)

### விடய அழுத்தப் பந்திகளுக்கான தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருக்கும் SLAuSs நியமங்களின் நிரல் பட்டியல்:

இந்த பின்னிணைப்பு 01 சனவரி, 2014 இல் அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்குப் பிரயோகமாகும் நியமங்களில், கணக்காய்வாளரை, சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்குமாறு கோரும் பந்திகளை இனங்காண்கின்றது. இந்த நிரல் பட்டியல் SLAuSs நியமங்களில் வரும் தேவைப்பாடுகள், மற்றும் தொடர்புபட்ட பிரயோகம், மற்றும் ஏனைய விளக்கவுரை ஆகியவற்றை கவனத்தில் கொள்ளலுக்கு பிரதியீடாகாது.

- SLAuS 210, “கணக்காய்வு நியமன பதங்களை ஏற்றுக்கொள்ளல்”- பந்தி 19(ஆ)
- SLAuS 560, “பின்னரான நிகழ்வுகள்”- பந்திகள் 12(ஆ) மற்றும் 16
- SLAuS 570, “தொடர்ந்து இயங்கும் நிறுவனம்”- பந்தி 19.
- SLAuS 800, “பிரத்தியேக கவனத்தில் கொள்ளல்கள்- பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு”- பந்தி 14

### பின்னிணைப்பு 2

(பந்தி 2 ஐப் பார்க்கவும்)

### ஏனைய விடய பந்திகளுக்கான தேவைப்பாடுகளை கொண்டிருக்கும் இ.க.ஆ. நியமங்களின் நிரல் பட்டியல்

இந்த பின்னிணைப்பு 01 சனவரி, 2014 இல் அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்காய்வுகளுக்குப் பிரயோகமாகும் ஏனைய நியமங்களில் கணக்காய்வாளரை சில சூழ்நிலைகளில் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு ஏனைய விடயப் பந்தியை உள்ளடக்குமாறு கோரும் பந்திகளை இனங்காண்கின்றது. இந்த நிரல் பட்டியல் SLAuSs நியமங்களில் வரும் தேவைப்பாடுகள், பிரயோகம் மற்றும் ஏனைய விளக்கவுரை ஆகியவற்றை கவனத்தில் கொள்ளலுக்கு பிரதியீடாகாது.

- SLAuS 560, “பின்னரான நிகழ்வுகள்”- பந்திகள் 12(ஆ) மற்றும் 16.
- SLAuS 710, “ஒப்பீட்டு தகவல்-தொடர்புடைய எண்ணிக்கைகளும் ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்களும்”- பந்திகள் 13-14, 16-17 மற்றும் 19.
- SLAuS 720, “கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கியிருக்கும் ஆவணங்களில் ஏனைய தகவல்களுடன் தொடர்புடைய கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்”- பந்தி 10(அ).

### பின்னிணைப்பு 3

(பந்தி A4 ஐப் பார்க்கவும்)

ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தியை உள்ளடக்கியிருக்கும் ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கான விளக்கம்

சூழ்நிலைகள் கீழே காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:

- இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய நிறுவனத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு.
- SLAuS 210<sup>4</sup> இல் கணக்காய்வு நியமன பதங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பை விளக்குவதை பிரதிபலிக்கின்றது.
- ஒரு விதிவிலக்கான வழக்கு விடயம் பூர்த்தியடையாததுடன் தொடர்புடைய உறுதியின்மை.
- திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்தை விளைவிக்கும் பிரயோக நிதியியல் அறிக்கையிடல் சட்டகத்திலிருந்து ஒரு விலகல்.
- நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு மேலாக, கணக்காய்வாளர் உள்ளூர் சட்டத்தின்கீழ் தேவைப்படும் ஏனைய அறிக்கையிடு பொறுப்புக்களை கொண்டிருத்தல்.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(பொருத்தமான முகவரி)

நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அறிக்கை<sup>5</sup>

இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள திசெம்பர் 31, 20XI திகதியின் ஐந்தொகை மற்றும் வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மையில் மாற்றுகூற்று, வருட முடிவிற்கான காசுப்பாய்வுக் கூற்று மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கமும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு<sup>6</sup>

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய<sup>7</sup> நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்து நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துவதும் மற்றும் முகாமைத்துவம் மோசடி அல்லது வழுவின் காரணமாக ஏற்படும்

<sup>4</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வு நியமன பதங்களை ஏற்றுக்கொள்ளல்.”

<sup>5</sup> இரண்டாம் உப தலைப்பு “ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குவிதித் தேவைப்பாடுகள் மீதான அறிக்கை” ஏற்புடைத்தாகாவிடத்து, உப தலைப்பு நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான அறிக்கை அவசியமற்றது.

<sup>6</sup> ஒரு குறிப்பிட்ட நியாயாதிகத்தில், இருக்கும் சட்டரீதியான சட்டகத்தின், சந்தர்ப்பத்தில் வேறு தகுந்த பதம்.

<sup>7</sup> எங்கு உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை தரும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாக இருக்கின்றதோ அங்கு “இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை தரும் நிதிக்கூற்றின் தயாரிப்பும், மற்றும் அதுபோன்ற ....., முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு” என வாசிக்கப்படலாம்.

பொருண்மையான வழக்கூற்று அற்ற நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு தேவையென கருதும் அகக்கட்டுப்பாடுகளை அமைப்பதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப் பாகும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாம் எமது கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் படி செயற்படுத்தினோம். இந்த நியமங்கள், நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான வழக்கூற்றை தவிர்த்தனவா என்பது பற்றி நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுமுகமாக<sup>8</sup> எங்களை ஒழுக்கப்பாட்டு தேவைகளுடன் இணங்குவதுடன் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு செயற்படுத்தமாறு கோருகின்றன. கணக்காய்வு, நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான செயற்பாட்டு விதிமுறைகளுடன் ஈடுபடும். தெரிவு செய்யப்பட்ட விதிமுறைகள், மோசடி அல்லது வழி காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான வழக்கூற்று மதிப்பீடு உட்பட கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளன. அந்த இடர்களை அளவீடு செய்வதில், கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தக்க விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பொருத்தமான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார். கவனத்தில் கொள்ளல் நிறுவனத்தின் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத் திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தை கூறும் நோக்கத்திற்காகவல்ல.<sup>9</sup> ஒரு கணக்காய்வு பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையையும், முகாமைத்துவத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயமான தன்மையுடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலையும் மதிப்பீடு செய்தலையுங்கூட உள்ளடக்கும்.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்று நிறைவற்ற கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதற்கான அடிப்படைக்காக பொருத்தமானதும் போதியதுமானதென நம்புகின்றோம்.

#### நிறைவற்ற அபிப்பிராயத்தின் அடிப்படை

கம்பனியின் குறுங்கால சந்தைப்படுத்தலுக்கான பிணையங்கள் ஐந்தொகையில் XXX இல் கொண்டுசெல்லப்படுகின்றன. முகாமைத்துவம் இந்த பிணையங்களை சந்தை விலையில் குறிப்பிடாமல் கிரயத்தில் கூறப்பட்டுள்ளன. இது இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிலிருந்து விலகிச் செல்வதனை காட்டுகின்றது. கம்பனியின் பதிவேடுகள், முகாமைத்துவம் சந்தைப்படுத்தலுக்கான பிணையங்களை சந்தைவிலையில் கூறியிருந்தால், கம்பனி வருமானக்கூற்றில் தேறாத XXX நட்டத்தை ஏற்பிசைவு செய்திருக்கும் என்பதை சுட்டிக்காட்டுகின்றன. கொண்டுசெல்லப்படும் பிணையங்கள் திசெம்பர் 31, 20X1 ஐத் தொகையில் அதே தொகையினால் குறைக்கப்பட்டிருக்கலாம் மற்றும் வருமான வரி, நிகர வருமானம் மற்றும் பங்குரிமையாளர்களின் உரிமையாண்மை முறையே XXX, XXX மற்றும் XXX இனால் குறைக்கப்பட்டிருக்கலாம்.

#### நிறைவற்ற அபிப்பிராயம்

நிறைவற்ற அபிப்பிராய பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விதிவிலக்கான விடயத்தின் விளைவுகளை தவிர்த்து, நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் (அல்லது உண்மையானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை) ABC கம்பனியின் திசெம்பர் 31, 20X1 இல் ஆன நிதிநிலைமை மற்றும் அதன் நிதி பெறுபேறுகள் மற்றும் அதன் வருட முடிவிற்கான காசுப்பாய்வு பற்றி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றன.

<sup>8</sup> அடிக்குறிப்பு 7 இன் சந்தர்ப்பத்தில், இவ்வாறு வாசிக்கப்படலாம். அந்த இடர்களை மதிப்பீடு செய்வதில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தேவையான விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக, உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை கொடுக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு பொருத்தமான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார். கவனத்தில் கொள்ளல் நிறுவனத்தின் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தைக் கூறும் நோக்குக்காகவல்ல.

<sup>9</sup> நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறலிற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு இணைக்கப்பட்டிருக்கும் சூழ்நிலைகளில், இந்த வாக்கியம், இவ்வாறு கூறப்படலாம், இந்த இடர்களை மதிப்பீடு செய்வதில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தேவையான விதிமுறைகளை அமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கும் முன்னிலைப்படுத்தலிற்கும் பொருத்தமான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்திற் கொள்வார். அடிக்குறிப்பு 7 இன் சந்தர்ப்பத்தில், இது இவ்வாறு வாசிக்கப்படலாம், “அந்த இடர்களை மதிப்பீடு செய்வதில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தேவையான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்கு நிறுவனத்தின் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையைத் தரும் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு தேவையான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார்.”



<sup>10</sup> நிச்சயமின்மையை முக்கியமான பகுதியாக காட்டுவதில், கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூறுக்களின் உபயோகித்த அதே சொற்றொடரை உபயோகிப்பார்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 710, “ஒப்பீட்டுத்தகவல் - ஒத்திசைவுள்ள தொகைகளும் ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்களும்,” SLAuS 200 இன், “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அனைத்து நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைவாக கணக்காய்வுக்கு வழிகாட்டக் கூடியதாகும்” உடன் சேர்க்கக் கூடியவாறு வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.

## அறிமுகம்

### இவ் SLAuS இன் நோக்கம்

1. இவ் இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) ஆனது நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு ஒன்றில் ஒப்பீட்டு தகவல் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களைக் கையாளுகின்றது. முந்திய காலப்பகுதிக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்கள் முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டு அல்லது கணக்காய்வு செய்யப்படாவிடின் SLAuS 510<sup>1</sup> இலுள்ள ஆரம்ப மீதிகள் தொடர்பாக தேவைகளும் வழிகாட்டல்களும் பிரயோகிக்கப்படும்.

### ஒப்பீட்டு தகவல்களின் தன்மை

2. உரிமம் ஒன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒப்பீட்டு தகவல்களின் தன்மை, பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தின் தேவைகளில் தங்கியுள்ளது. ஒப்பீட்டு தகவல்- ஒத்திசைவு தொகைகள் ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களிற்கு இரு வேறுபட்ட பரந்த அணுகுமுறைகள் உள்ளன. மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய அணுகுமுறைகள் பெரும்பாலும் சட்டத்தால் அல்லது ஒழுங்குமுறைகளால் குறித்துரைக்கப்படும் நியமனத்தின் நிபந்தனைகளிலும் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கலாம்.
- 3 அணுகுமுறைகளுக்கிடையிலான முக்கிய கணக்காய்வு அறிக்கையிடல் வேறுபாடுகள் வருமாறு.

- (அ) ஒத்திசைவு தொகைகளுக்கு, கணக்காய்வாளரது நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துக்கள் நடைமுறைக் காலத்தை மட்டுமே வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும். (அது இலங்கையில் பொருத்தமான நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தில் உள்ளது).
- (ஆ) ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக, நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயமானது சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒவ்வொரு காலத்திலும் தொடர்புடையதாகக் காட்டப்படும். (இது இலங்கையில் தொடர்பான வேலைச் சட்டகத்தில் இல்லை).

இவ் SLAuSஇல் ஒவ்வொரு அணுகுமுறைக்கும் தனித்தனியாக கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையிடல் தேவைகள் முன்னிலைப்படுத்தப்படுகின்றது.

### அமுலுக்குவரும் திகதி

- 4 இவ் SLAuS 01 சனவரி 2014 இல் அல்லது அதற்குப் பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலப்பகுதிகளுக்குரிய நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்குப் பிரயோகிக்கப்படும்.

### நோக்கங்கள்

5. கணக்காய்வாளருடைய நோக்கங்களானவை

  - (அ) நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஒப்பீட்டுத்தகவல்கள் சகல பொருண்மை தொடர்பாக பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தில் ஒப்பீட்டு தகவல்களுக்கான தேவைகளுக்கு அமைவாக போதுமான, பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறக்கூடியவாறு முன்னிலைப்படுத்தப்படும். மற்றும்
  - (ஆ) கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையிடல் பொறுப்புக்களுக்கு அமைவாக அறிக்கையிடப்படும்.

<sup>1</sup> SLAuS 510 “ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமனங்கள் - ஆரம்ப மீதிகள்”

### சொற்பொருள் விளக்கங்கள்

6. SLAuS இன் நோக்கங்களுக்காக கீழ் கூறப்படும் சொற்தொடர்களின் கருத்துக்கள் பின்வருமாறு: கருதப்படும்.

- (அ) ஒப்பீட்டுத்தகவல்- நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தொகைகள் மற்றும் செம்மையாக்கல்கள் பிரயோகிக்கத்தக்க நிதி அறிக்கையில் வேலைச்சட்டகத்திற் அமைவான ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முன்னைய காலங்களில் தொடர்புபடும்.
- (ஆ) ஒத்திசைவுள்ள இலக்கங்கள் - ஒப்பீட்டுத் தகவல் நடைமுறைக் காலத்திற்குரிய நிதிசார் கூற்றுக்களின் பகுதியாக உட்படுத்தப்பட்ட முந்திய காலத்திற்குரிய தொகைகள் மற்றும் ஏனைய வெளிப்படுத்தல்களும் ஆகும். இவை நடைமுறைக் காலத்திற்குரிய வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புடைய ஏனைய வெளிப்படுத்தல்கள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய தொகைகளை விபரிக்கின்றது (நடைமுறைக் காலத்திற்குரிய தொகைகள் என குறிப்பிடப்படுகின்றது). ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள் மற்றும் செம்மையாக்கல்களில் முன்னிலைப்படுத்தப்பட்ட விபரங்களின் நிலை நடைமுறைக் காலத்துடன் தொடர்புடைய தொகைகளால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன.
- (இ) ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள்: ஒப்பீட்டுத்தகவல்கள் முந்திய காலத்திற்குரிய தொகைகள் மற்றும் ஏனைய செம்மையாக்கல்களை உள்ளடக்கி நடைமுறைக்காலத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒப்பிடப்படும். ஆனால், கணக்காய்வு செய்யப்படின், கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்துடன் தொடர்புடையதாக மேற்கொள்ளப்படும். மட்டம் ஒப்பிடக்கூடிய ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்களை உள்ளடக்கியிருக்கும். தகவல்களின் மட்டம் நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒப்பிடக்கூடியதாக இருக்கும்.

இவ் SLAuS இன் நோக்கத்திற்காக, ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட காலங்களுக்கான ஒப்பீட்டு தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் ஆகியனவையை ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் உள்ளடக்குகின்ற போது இக் காலங்கள் “முந்தியகாலங்கள்” எனக் குறிப்பிடப்படவேண்டும்.

### தேவைப்பாடுகள்

#### கணக்காய்வு செயன்முறைகள்

- 7. குறிப்பிட்ட நிதி அறிக்கையில் வேலைச்சட்டகத்தினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டவாறு நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை உள்ளடக்கியுள்ளதா மற்றும் அத்தகவல்கள் பொருத்தமாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா எனக் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கவேண்டும். இந் நோக்கத்திற்காக இவை இரண்டும் எதுவென மதிப்பிட வேண்டும்.
  - (அ) முந்திய காலத்தில் வெளியிடப்பட்ட தொகைகள் மற்றும் ஏனைய வெளிப்படுத்தல்கள் உடன் ஒப்பீட்டுத் தகவல் இசைகின்றதா அல்லது பொருத்தமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதா. அத்துடன்
  - (ஆ) ஒத்திசைவுள்ள தகவல்கள் மூலம் பிரதிபலிக்கப்படும் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் நடைமுறைக் காலத்தில் பிரயோகிக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் உறுதியாகப் பிரதிபலிக்கப்படுகின்றதா அல்லது கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளில் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டிருப்பின் இம் மாற்றங்கள் சரியாகக் கணக்கிடப்படும், போதுமான வகையில் முன்வைக்கப்படும் வெளிப்படுத்தப்படும் உள்ளதா என மதிப்பிட வேண்டும்.
- 8. நடைமுறைக் கால கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் போது ஒப்பீட்டுத் தகவல்களில் சாத்தியமான பொருண்மை பிறள் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளரால் அறியவருகையில் இப் பொருண்மையான பிறள் கூற்று வெளிப்படுத்தப்பட்டதைத் தீர்மானிக்கக்கூடிய போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெறக்கூடிய தேவையான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் மேலதிக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ள வேண்டும். முந்திய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் இக் கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருப்பின் SLAuS 580<sup>2</sup> இல் தொடர்புடைய தேவைப்பாடுகளை கணக்காய்வாளரால் பின்பற்றப்படவேண்டும். முந்திய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் திருத்தப்படின், ஒப்பீட்டுத் தகவல் திருத்தப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் இணங்குகின்றதா எனக் கணக்காய்வாளரால் தீர்மானிக்கப்படவேண்டும்.

<sup>2</sup> SLAuS 560, “பின்தொடரும் நிகழ்வுகள்,” பந்திகள் 14-17.

9. SLAuS 580<sup>3</sup> இல் கோரப்பட்டவாறு, கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்திற்கு தொடர்புபட்ட எல்லாக் காலங்களுக்கும்மான எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்தவங்கள் கணக்காய்வாளரால் வேண்டப்படலாம். ஒப்பீட்டுத் தகவலைப் பாதிக்கக் கூடிய முந்திய நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ள முன்னையகால ஒரு பொருண்மைப் பிறள் கூற்று திருத்தப்பட்டு அதன் பொருட்டு தயாரிக்கப்பட்ட மீள் கூற்று ஏதாவதுடன் தொடர்புடைய விசேடமான எழுத்து வடிவிலான பிரதிநிதித்துவம் கணக்காய்வாளரால் பெறப்படலாம். (தொடர்பு: பந்தி. A1)

#### கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்

##### ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள்

10. ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள் முன்வைக்கப்படும் போது கணக்காய்வாளரது அபிப்பிராயம் பந்தி 11, 12 மற்றும் 14 இல் விபரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களைத் தவிர ஒத்திசைவுத் தொகைகள் பற்றி குறிப்பிடப்படமாட்டாது. (தொடர்பு: பந்தி A2).
11. முந்திய காலத்தின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை முன்னரே வழங்கப்பட்டவாறு ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயம், ஒரு உரிமைமறுப்பு அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கியிருக்கும் போது மறுசீரமைப்பை தோற்றுவித்த விடயம் தீர்க்கப்படாதிருக்கும். போதும் கணக்காய்வாளரால் நடைமுறைக் கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயம் மறுசீரமைக்கப்படலாம். கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையின் மாற்றியமைக்கப்பட்ட பந்தி அடிப்படக்காரணத்தில் பின்வரும் இரண்டில் ஒன்றைக் குறிப்பிடுகின்றது.
- (அ) நடைமுறைக் கால இலக்கங்கள் மீதான விளைவுகள் அல்லது சாத்தியமான விளைவுகள் பொருண்மையாகக் கொண்டிருக்கும் போது மறுசீரமைப்பைத் தேவைபடுத்திய விடயங்களினால் நடைமுறைக்காலத்தின் இலக்கங்களில் ஏற்படும் தாக்கங்கள் அல்லது சாத்தியதாக்கங்கள் பொருண்மையாக உள்ளபோது அல்லது.
- (ஆ) வேறுபட்ட சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வு அபிப்பிராயம் மறுசீரமைக்கப்பட்டிருக்கின்றது. ஏனெனில் ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள் மற்றும் நடைமுறைக்காலத்தினுடைய தொகைகளினுடைய ஒப்பீட்டுத் தன்மையின் மீது தீர்க்க முடியாத விடயங்களினுடைய விளைவுகள் அல்லது சாதகமான விளைவுகள் காரணம் தான். (தொடர்பு: பந்தி. A3 - A5)
12. முன்னரே வழங்கப்பட்ட மறுசீரமைக்கப்படாத அபிப்பிராயத்தின் மீது முந்திய காலத்தின் நிதிக்கூற்றில் ஒரு பொருண்மை பிறள் கூற்றினை வெளிப்படுத்தி கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு சான்றினை பெறப்படவேண்டும், மேலும் ஒத்திசைவான தொகைகள் சரியாக குறிப்பிடப்படாது அல்லது பொருத்தமான செம்மையாக்கல்கள் தயாரிக்கப்படாவிடின் நடைமுறை கால நிதிக்கூற்றுகள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையில் கணக்காய்வாளர் ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு பாதக அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தலாம். ஒத்திசைவான தொகைகள் மாற்றப்படுவதுடன் அவ்விடத்தில் உள்ளடக்கப்படும். (தொடர்பு: பந்தி A6)

முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட முந்திய கால நிதிக்கூற்றுக்கள்.

13. முந்திய காலத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருப்பின் ஒத்திசைவான தொகைகள், தீர்மானங்கள் மீது முன்னைய கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையில் குறிப்பிடுவது சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகளால் கணக்காய்வாளர் தடுக்கப்படாவிட்டால் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கும் பட்சத்தில் வேறு விடய பந்திமூலம் கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையில் குறிப்பிடலாம்.
- (அ) முன்னைய கணக்காய்வாளரால் முன்னைய காலத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது.

<sup>3</sup> SLAuS 580, “எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள்,” பந்தி 14.

(ஆ) முன்னைய கணக்காய்வாளரால் வெளியிடப்பட்ட அபிப்பிராயத்தின் வகையும், அபிப்பிராயம் மாற்றம் செய்யப்பட்டிருப்பின் அதற்கான காரணங்களும். அத்துடன்

(இ) அறிக்கையினுடைய திகதி. (தொடர்பு: பந்தி. A7)

கணக்காய்வு செய்யப்படாத முந்திய காலத்திற்குரிய நிதிக் கூற்றுக்கள்.

14. முந்திய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்படாதிருப்பின், ஒத்திசைவு தொகைகள் கணக்காய்வு செய்யப்படவில்லை என்பதனை வேறு விடயப் பந்தியில் கணக்காய்வாளர் குறிப்பிடலாம். போதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெறுவதற்கு வேண்டப்படும் ஆரம்ப மீதிகள் நடைமுறைக் கால நிதிக் கூற்றுக்களைப் பாதிக்கும் பொருண்மையான பிறள் கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்ற போதுமான பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை தேவைப்படுத்தும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பிலிருந்து அவ்வாறான கூற்று விலக்களிக்காது.<sup>4</sup>

ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள்

15. ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படும் போது கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயமானது ஒவ்வொருகாலத்திலும் தொடர்புடைய நிதிக் கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதையும் அதன் மீதான கணக்காய்வு அபிப்பிராய வெளிப்படுத்தப்பட்டதையும் குறிக்கின்றது.

16. நடைமுறைக்கால கணக்காய்வுடன் தொடர்பாக முந்தியகால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது அறிக்கையிடும் போது முந்தியகால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயம் கணக்காய்வாளரால் முன்னரே வெளியிடப்பட்ட அபிப்பிராயத்திலிருந்து வேறுபட்டால் கணக்காய்வாளரின் வேறுபட்ட அபிப்பிராயத்தையுடைய அடிப்படை காரணங்களை, SLAuS - 706<sup>5</sup> க்கு அமைவாக வேறு விடயம் தொடர்பான பந்தியில் வெளிப்படுத்தலாம். (தொடர்பு: பந்தி A10)

முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட முன்னைய காலப்பகுதியினுடைய நிதிக் கூற்றுக்கள்.

17. முன்னைய கணக்காய்வாளரால் முந்திய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருப்பின் நடைமுறைக் கால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தினை வெளிப்படுத்துகையில் கணக்காய்வாளர் வேறு ஒரு விடய பந்தியில் குறிப்பிடலாம்.

(அ) முன்னைய காலப்பகுதியினுடைய நிதிக் கூற்றுக்கள் முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது .

(ஆ) முன்னைய கணக்காய்வாளரால் வெளிப்படுத்தப்பட்ட அபிப்பிராயத்தின் வகையும், அபிப்பிராயம் மாற்றப்பட்டிருப்பின் அதற்கான காரணங்களும். அத்துடன்

(இ) அவ்வறிக்கையின் திகதி.

முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய முன்னைய அறிக்கை நிதிக் கூற்றுக்களுடன் மீள வழங்கப்பட்டால் மேற்கூறியது தவிர்க்கப்படலாம்.

18. கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்கப்பட்ட முன்னைய கணக்காய்வாளரால் முன்னரே மறுசீரமைப்பின்றி அறிக்கையிடப்பட்டு ஒரு பொருண்மையான பிறள்கூற்று வெளிப்படுத்தப்பட்ட முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்களில் பாதிப்பை ஏற்படுத்துவது தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான பிறள் கூற்றுத் தொடர்பாக பொருத்தமான ஆளுகைக்குப் பொறுப்பானவர்களிடம் தொடர்பு கொள்ளலாம். நிறுவன முகாமையுடன்<sup>6</sup> தொடர்புள்ள அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ள ஆளுகைக்கு பொறுப்புடையவர்களிடம் முன்னைய கணக்காய்வாளருக்கு அறியத்தரும்படி தெரிவிக்கப்படவேண்டும். முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் திருத்தியமைக்கப்பட்டிருப்பின், முன்னைய கால கணக்காய்வாளர் முன்னைய கால திருத்தப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான புதிய கணக்காய்வு அறிக்கையை வழங்குவதற்கு இணங்கினால், கணக்காய்வாளர் நடைமுறை காலத்தின் மீது மட்டுமே அறிக்கையிடலாம். (தொடர்பு: பந்தி.11)

<sup>4</sup> SLAuS 510, பந்தி 6

<sup>5</sup> SLAuS 706, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வலியுறுத்தும் விடயப் பந்திகள் அத்துடன் வேறு விடய பந்திகள்,” பந்தி 8.

<sup>6</sup> SLAuS 260 “ஆளுமைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்பு” பந்தி 13

முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்படவில்லை.

19. முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்யப்படாவிட்டால் கணக்காய்வு செய்யப்படாத ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் என்று ஏனைய விடயங்கள் பந்தி மூலம் கணக்காய்வார் குறிப்பிடுவார். எவ்வாறாயினும் நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்களின்<sup>7</sup> ஆரம்பமீதி பொருண்மைப் பிறள் கூற்றுக்களைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்பதற்கு பொருத்தமானதும், போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கான தேவைப்பாடுகளிலிருந்து கணக்காய்வாளர் விலக்குப்பெறமாட்டார்.

\*\*\*

**பிரயோகமும் வேறு விளக்கக் குறிப்புகளும்**

**கணக்காய்வு செயன்முறைகள்**

எழுத்துவடிவில் பிரதிநிதித்துவங்கள் (தொடர்பு: பந்தி 9)

- A1. ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்துடன் தொடர்புபட்ட எல்லாக் காலங்களுக்கும்மான எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள் கோரப்படும். ஏனெனில் முன்னைய காலத்திற்கான மீதிகளுடன் பொருத்தமான தொடர்புபட்ட எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள் முன்னரே வழங்கப்பட்டது என முகாமைமினால் மீள் உறுதிப்படுத்தப்படும் ஒத்திசைவுத் தொகைகள் தொடர்பாக எழுத்துவடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள் நடைமுறைக் காலத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக மட்டுமே கோரப்படும். ஏனெனில் கணக்காய்வாளருடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம், ஒத்திசைவு தொகைகளை உள்ளடக்கியிருக்கும் என்பதால் எப்படியாயினும் ஒப்பீட்டு தகவலை பாதிக்கக்கூடிய முன்னைய நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள ஒரு பொருண்மையான பிறள் கூற்று திருத்தம் செய்யப்பட்ட எந்த ஒரு மீள்கூற்றுக்களுடனும் தொடர்புடைய விசேடமான எழுத்து வடிவிலான பிரதிநிதித்துவங்கள் கணக்காய்வாளரால் கோரப்படலாம். அதற்கான காரணம் முன்னைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மை பிறள்கூற்று ஒப்பீட்டுத் தகவலைப் பாதிக்கும். என்பதால்

**கணக்காய்வு அறிக்கையிடல்**

ஒத்திசைவான தொகைகள்

கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்துடன் தொடர்பு ஏற்படுத்தாமை (தொடர்பு: பந்தி 10)

- A2. கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயம் ஒத்திசைவான தொகைகளுடன் தொடர்புபடவில்லை. ஏனெனில் நடைமுறைக் கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயம் முழுவதும் ஒத்திசைவு தொகைகளை உள்ளடக்கியிருக்கும். காரணத்தால்

தீர்வுசெய்யப்படாத முன்னையகால கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை மறுசீரமைப்புக்கள். (தொடர்பு: பந்தி.11)

- A3. முன்னரே வழங்கப்பட்டவாறான, முன்னையகாலம் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயம், ஒரு உரிமைமறுப்பு அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்டு மறுசீரமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தை தோற்றுவித்த விடயம் தீர்மானிக்கப்படுவதுடன், சரியாகக் கணக்கிடப்பட்டு பிரயோகிக்கத்தகு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகவேலைக்கு அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படால் கணக்காய்வாளருடைய நடைமுறைக் காலம் மீதான அபிப்பிராயம் முன்னைய மறுசீரமைப்புடன் தொடர்புபட்ட தேவையற்றது.

<sup>7</sup> SLAus 510 பந்தி 6

- A4. முன்னரே வெளியிடப்பட்டவாறு, முன்னைய காலம் மீதான கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயம் மறுசீரமைக்கப்பட்ட போது, தீர்மானிக்கப்படாத மறுசீரமைப்பைத் தோற்றுவித்த விடயம் நடைமுறைக்கால தொகைகளுடன் தொடர்பு அற்றவையாக இருக்கலாம். அவ்வாறு அற்ற சந்தர்ப்பத்தில், முனைப்பழி அபிப்பிராயம் ஒரு உரிமைமறுப்பு அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயம் (பொருத்தமான வகையில்) நடைமுறை கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது தேவைப்படலாம். ஏனெனில் ஒத்திசைவுத் தொகைகள் மற்றும் நடைமுறைக்கால தொகைகள் மீதான ஒப்பீட்டின் மீதான தன்மை மீதான தாக்கம் அல்லது சாத்தியமாகும் தாக்கம் காரணமாகும்.
- A5. முன்னைய காலம் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஒரு மறுசீரமைக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கியிருப்பின், கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையை தெளிவுபடுத்தும் உதாரணங்கள் (பின் இணைப்பின் விளக்கங்கள் 1 மற்றும் 2 இல் அடங்கியுள்ளன.) அத்துடன் மறுசீரமைப்பைத் தோற்றுவிக்கின்ற விடயம் முன்னையகால நிதிக்கூற்றிலுள்ள பிறள் கூற்றுக்கள் (தொடர்பு: பந்தி.12)
- A6. முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் பிழையாக குறிப்பிடப்பட்டு திருத்தியமைக்கப்படாது இருந்தால். மற்றும் கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை மீள் வழங்கப்படாதிருந்து, ஆனால் ஒத்திசைவுத் தொகைகள் சரியாக மீள் குறிப்பிடப்படின் அல்லது பொருத்தமான வெளிப்படுத்தல்கள் நடைமுறைக் கால நிதிக் கூற்றுக்களில் செய்யப்பட்டிருப்பின் கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை விளக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களுடன் அளத்தமான விடயம் அடங்கிப் பந்தியை உள்ளடக்கியிருக்கும். நிதிக் கூற்றுக்களில் கண்டறியக்கூடிய முழுமையாக விபரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் காணக்கூடிய விடயம் தொடர்பானதாயிருக்கும். (தொடர்பு :SLAuS 706)
- முன்னைய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட முன்னைய காலப்பகுதிக்கான நிதிக் கூற்றுக்கள். (தொடர்பு: பந்தி.13)
- A7. முன்னைய காலப்பகுதியினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் முன்னைய கால கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டிருப்பின் ஒத்திசைவு தொகைகள் தொடர்பாக முன்னைய கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையை தொடர்புபடுத்த சட்டம் அல்லது ஒழுங்குமுறைகள் மூலம் கணக்காய்வாளர் தடைசெய்யப்படாதிருந்தால் அதற்கான சித்தரிப்பு உதாரணம் பின் இணைப்பின் சித்தரிப்பு 3 இல் அடங்கியுள்ளது.

#### ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள்

கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டவை (தொடர்பு: பந்தி.15)

- A8. ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ஒவ்வொரு காலத்திற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது தனித்தனியே பிரயோகிக்கப்படுவதன் காரணமாக கணக்காய்வாளர் ஒரு முனைப்பழி அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயம் அல்லது ஒரு உரிமை மறுப்பு அபிப்பிராயத்தை வெளியிடலாம். அல்லது ஒரு காலத்தினுடைய அல்லது கூடிய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான விடய அளத்த பந்தியை உள்ளடக்கும் அதே நேரம் ஏனைய காலத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக வேறுபட்ட அபிப்பிராயத்தை வெளியிடலாம்.
- A9. கணக்காய்வாளரிடம் நடைமுறை ஆண்டின் கணக்காய்வுடன் தொடர்பாக நடைமுறை மற்றும் முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் இரண்டின் மீதான அறிக்கை தேவைபடுத்தப்படில் கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையை தெளிவுபடுத்தும் உதாரணம் மறுசீரமைப்புக்காக வழங்கப்பட்ட விடயங்கள் தீர்மானிக்க முடியாததாக இருக்கின்றபோது. கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைக்கான விளக்க உதாரணங்கள் பின்னிணைப்பின் சித்தரிப்பு 4 இல் அடங்கியுள்ளது.

கடந்த வருட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயம் முன்னைய கால அபிப்பிராயத்திலிருந்து வேறுபட்டிருக்கும். (தொடர்பு: பந்தி 16)

- A10. நடைமுறைக்கால கணக்காய்வுடன் தொடர்பாக முன்னைய நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையிடலின் போது முன்னைய காலப்பகுதிக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராயத்தின் வெளிப்படுத்தல் உடன் முந்தியகாலத்தில் வெளிப்படுத்திய அபிப்பிராயத்தில் இருந்து வேறுபடலாம். கணக்காய்வாளர் முன்னைய ஒரு கால நிதிக்கூற்றுக்களை பொருண்மையாக தாக்கம் ஏற்படுத்தும் சூழ்நிலைகள் அல்லது நிகழ்வுகளை நடைமுறைக்கால கணக்காய்வு செய்யும் போது அறிய வரலாம். சில சட்ட வரையறைகளில் கணக்காய்வாளர் முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளருடைய முன்னரே வழங்கப்பட்ட அறிக்கை மீது எதிர்கால நம்பிக்கையை தடுப்பதற்கு மேலதி அறிக்கையிடும் பொறுப்பை வடிவமைத்திருக்கலாம்.



முன்னைய காலப்பகுதியினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள் உடன் முந்திய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. (தொடர்பு: பந்தி 18)

A11. முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வு அறிக்கையை மீள வழங்குவதற்கு முன்பிருந்த கணக்காய்வாளருக்கு விருப்பம் இல்லாமலோ அல்லது முடியாமலோ இருக்கலாம். திருத்தத்திற்கு முன்னரான காலப்பகுதிக்குரிய நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான முன்பிருந்த கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையில் ஏனைய விடயங்கள் பந்தியில் சுட்டிக்காட்டப்படலாம். மேலதிகமாக கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுக்கு ஒப்பந்தம் செய்யும் போது திருத்தங்களுடைய பொருத்தமான தன்மைகள் என திருத்திப்படுத்துவதற்கு பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெறும் போது கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை பின்வரும் பந்தியையும் உள்ளடக்கியதாக இருக்கலாம்.

எமது 20X2 ஆம் ஆண்டு நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின் ஒரு பகுதியாக 20X1 ஆம் ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கப்பட்ட சீராக்கங்களை நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். எமது அபிப்பிராயத்தில் அத்தகைய சீராக்கங்கள் பொருத்தமானதாக இருப்பதுடன் முறையாகப் பிரயோகிக்கப்பட்டிருக்கின்றது. நாம் சரி பார்த்தல் மற்றும் திருத்தங்கள் தவிர்ந்ததாக கம்பனியுடைய 20X1 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கும் ஏனைய நடைமுறைகளை பிரயோகிப்பதற்காகவும் நியமிக்கப்படவில்லை நாங்கள் முழுமையாக 20X1 ஆண்டு நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது எந்தவொரு வகையான உறுதி மொழிகளையோ அபிப்பிராயத்தினையோ வெளிப்படுத்தவில்லை.

## பின்னிணைப்பு

கணக்காய்வாளர்களுடைய அறிக்கைகளுக்கான தெளிவாக்கும் உதாரணங்கள்

தெளிவாக்கும் உதாரணம்-1 ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள் (தொடர்பு : பந்தி A5)

பந்தி11(அ) இல் தெளிவாக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளுக்கான அறிக்கைக்கு விளக்கம் பின்வருமாறு:

- முனைபழி அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட முன்னரே வழங்கப்பட்ட முன்னைய காலத்திற்கான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைகள்.
- திருத்தமாற்றங்களை ஏற்படுத்த காரணமான விடயங்கள் தீர்க்கப்படாதுள்ளது.
- நடைமுறைக்கால இலக்கங்கள் மீதான விடயங்களின் விளைவுகள் அல்லது சாத்தியமான விளைவுகள் நடைமுறைக்காலத்தின் இலக்கங்களுக்கிணங்க கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு வேண்டிய மறுசீரமைப்பு தேவைபடுத்தும்.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை

(பொருத்தமான விலாசதாரர்)

நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதான அறிக்கைகள்<sup>8</sup>

திசெம்பர் 31, 20X1 இல் உள்ளபடியான ஏபிசி கம்பனியின் ஐந்தொகையும் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தொடர்புடைய வருமானக்கூற்று, நிதி மூலத்தின் மாற்றக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பவற்றுடன்

<sup>8</sup> ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தும் தேவைப்பாடுகள் மீதான இரண்டாம் துணைத்தலைப்பு பிரயோகிக்கமுடியாத போது இச் சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கை எனத் துணைத்தலைப்பு முக்கியத்துவமற்றதாக இருக்கும்.

முதன்மை கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கம் மற்றும் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புக்கள் என்பவற்றையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

*நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு*<sup>9</sup>

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்<sup>10</sup> அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் நியாயமான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கும் நிதிக் கூற்றுக்களானவை மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டினை தீர்மானிப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

*கணக்காய்வாளருடைய பொறுப்பு*

எமது பொறுப்பானது எமது கணக்காய்வின்படி நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதாகும். நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி எமது கணக்காய்வினை மேற்கொண்டோம். நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் ஒழுக்கத்திற்கு அமைவாகவும் தேவைப்பாடுகளை நாம் திட்டமிட்டு மேற்கொண்டு ஈடுசெய்து நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறள் கூற்றுக்களை கொண்டிருக்கவில்லை என்ற நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுவதாகும்.

நிதிக் கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்கள் தொகைகள் தொடர்பில் கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளும் நடைமுறைகளைக் கணக்காய்வு கொண்டிருக்கின்றது. மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ நிதிக் கூற்றுக்களுடைய பொருண்மையுடைய பிறள்கூற்றின் இடரினை மதிப்பிடுவது உள்ளடங்கலாக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தெரிவு செய்வது கணக்காய்வாளரது தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதும் நியாயத்துடன் சமர்ப்பிப்பதும்<sup>11</sup> தொடர்பில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில்கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு<sup>12</sup> வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காகவல்ல. கணக்காய்வாளரது நிதிக் கூற்றுக்களுடைய முழுமையான வெளிப்படுத்தல்களை மதிப்பிடுவதுடன் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையையும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் மதிப்பீட்டையும் உள்ளடக்குகின்றது.

எமது முனைப்பியடங்கிய கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்காக பொருத்தமானதும் போதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நாம் பெற்றுக்கொண்டோம் என்று நாம் நம்புகின்றோம்.

<sup>9</sup> அல்லது பிரத்தியேக சட்ட அதிகாரத்தில் சட்டக்கட்டமைப்பினுடைய சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமாக அமையும்.

<sup>10</sup> இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துக்கமைவாக உண்மையாகவும் நீதியாகவும் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பது முகாமையுடைய பொறுப்பாகும் போது பின்வருமாறு அமையலாம். நிதிக் கூற்றுகள் உண்மையானதும் நிதிய எடுத்துமான நிலையை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் வழங்கும் வகையில் தயாரிப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும்

<sup>11</sup> குறிப்பு 10 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கமாக இருக்காது.

<sup>12</sup> இச் சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் நிதிக் கூற்றுக்களுடைய கணக்காய்வுடன் இணைக்கும் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுடைய வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு பொறுப்பை கொண்டிருக்கும் போது இது பின்வருமாறு குறிப்பிடப்படுகிறது “இடர் மதிப்பினை கணிப்பீட்டில் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல், நிதிக் கூற்றுக்களை நம்பகரமாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்ளல் என்பன கணக்காய்வாளரால் கருத்தில் கொள்ளப்படும்.” குறிப்பு 10 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார்.”

- முனைப்பழி அபிப்பிராயம் உள்ளடங்கலாக முன்னரே வழங்கப்பட்ட முன்னைய ஆண்டுக்கான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைகள்.
- திருத்த மாற்றங்களை ஏற்படுத்த காரணமாக உள்ள விடயங்கள் தீர்க்கப்படாதுள்ளது.
- நடைமுறைக்கால தொகைகள் மீதான விடயங்களினுடைய விளைவுகள் அல்லது சாத்தியமான விளைவுகள் பொருண்மையற்றதும் ஆனால் கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்திற்கு வேண்டிய மறுசீரமைப்புக்களைத் தேவைப்படுத்தும் ஏனெனில் ஒத்திசைவான தொகைகள் ஒப்பிடல் மீதான தீர்மானிக்காத விடயங்களினுடைய விளைவுகள் அல்லது சாதகமான விளைவுகளை கொண்டிருத்தல்.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை

(பொருத்தமான முகவரியிடப்படுனர்)

**நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதான அறிக்கைகள்<sup>13</sup>**

திசெம்பர் 31, 20X1 இல் உள்ளபடியான ஏபிசி கம்பனியின் ஐந்தொகையும் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தொடர்புடைய வருமானக்கூற்று, நிதி மூலத்தின் அசைவுக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று என்பவற்றுடன் முக்கிய கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கம் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகள் என்பவற்றையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

*நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>14</sup> பொறுப்பு*

இலங்கை கணக்கீட்ட நியமத்திற்கு<sup>15</sup> அமைவாக நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் நியாயமான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கும் நிதிக் கூற்றுக்களானவை மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை தீர்மானிப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

**கணக்காய்வாளருடைய பொறுப்பு**

எமது பொறுப்பானது எமது கணக்காய்வின்படி நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதாகும். நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி எமது கணக்காய்வின் மேற்கொண்டோம். நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் ஒழுக்க விதிகள் தேவைப்பாடுகளை சுருக்கமாக நாம் திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளவேண்டும் என அந்நியமங்கள் கோருகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்கள் தொகைகள் தொடர்பில் கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளும் நடைமுறைகளைக் கணக்காய்வு கொண்டிருக்கிறது. மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ நிதிக் கூற்றுக்களுடைய பொருண்மையுடைய பிறன்கூற்றின் இடரினை மதிப்பிடுவது உள்ளடங்கலாக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தெரிவுசெய்வது கணக்காய்வாளரது தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது<sup>16</sup> தொடர்பில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில்கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு<sup>17</sup>

<sup>13</sup> ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தும் தேவைப்பாடுகள் மீதான இரண்டாம் துணைத்தலைப்பு பிரயோகிக்க முடியாத போது இச் சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையின் துணைத்தலைப்பு முக்கியத்துவமற்றதாக இருக்கும்.

<sup>14</sup> அல்லது பிரத்தியேக சட்ட அதிகாரத்தில் சட்டக்கட்டமைப்பினுடைய சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமாக அமையும்.

<sup>15</sup> இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துக்கமைவாக உண்மையாகவும் நீதியாகவும் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பது முகாமையுடைய பொறுப்பாகும்.

<sup>16</sup> குறிப்பு 15 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கமாக இருக்காது.”

<sup>17</sup> இச்சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் நிதிக் கூற்றுக்களுடைய கணக்காய்வுடன் இணைக்கும் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுடைய வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு பொறுப்பை கொண்டிருக்கும் போது இது பின்வருமாறு குறிப்பிடப்படுகிறது “இடர் மதிப்பினை கணிப்பீட்டில் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல், நிதிக் கூற்றுக்களை நம்பகரமாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்ளல் என்பன கணக்காய்வாளரால் கருத்தில் கொள்ளப்படும்.” குறிப்பு 15 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளைக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார்.”

வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காகவல்ல. கணக்காய்வாளரது நிதிக்கூற்றுக்களுடைய முழுமையான வெளிப்படுத்தல்களை மதிப்பிடுவதுடன் கணக்கீட்டு மதிப்பிடுகளின் நியாயத்தன்மையையும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் மதிப்பீட்டையும் உள்ளடக்குகின்றது.

எமது தகுதியான கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்காக பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நாம் பெற்றுக்கொண்டோம் என்று நாம் நம்புகின்றோம்.

*முனைப்பழியடங்கிய அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

நாம் கம்பனியின் கணக்காய்வாளர்களாக 20X0 இல் நியமிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் அவ்வருட ஆரம்பத்தில் பௌதீக இருப்புக்கள் கணக்கெடுப்பை எம்மால் அவதானிக்க முடியவில்லை அல்லது வேறு மாற்று வழிகளின் மூலம் அவ் இருப்பு அளவுகள் தொடர்பாக நாம் திருப்தியடையவும் முடியவில்லை. ஆரம்ப இருப்புகள் தொழிற்பாட்டு பெறுபேறுகள் தீர்மானிப்பதில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தும் என்ற காரணத்தால் தொழிற்பாட்டின் பெறுபேறுகளுக்கும், ஆரம்ப கைகொள் வருவாய்களுக்கும் செம்மையாக்கல் தேவைப்படுமா என்பதை எம்மால் தீர்மானிக்க முடியவில்லை

அதன்படி 2010 டிசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் மீதான எமது அபிப்பிராயம் மாற்றியமைக்கப்பட்டுள்ளது. ஒத்திசைவுள்ள தொகைகளினதும் மற்றும் நடைமுறைக் காலத்தின் தொகைகளினதும் ஒப்பிடல் மீதான இந்த விளைவுகளின் காரணமாக நடைமுறைக் காலத்திற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான எமது அபிப்பிராயம் மறுசீரமைக்கப்படுகின்றது.

*முனைப்பழி அபிப்பிராயம்*

எமது அபிப்பிராயத்தின் படி, முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட விடயங்களாக ஒத்திசைவான தொகைகள் மீது சாத்தியமான விளைவுகள் நீங்கலாக 2011, திசெம்பர்,31 இல் ஏபிசி கம்பனியின் நிதி நிலைமைகள், நிதிச் செயற்பாடுகள், ஆண்டு இறுதிக்கான காசுப்பாய்ச்சல்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாக நிதிக் கூற்றுக்கள் நியாயமாக அனைத்துப் பொருண்மை விடயங்கள் தொடர்பாகவும் (உண்மையானதும், நேர்மையானதுமாக நோக்கினை வழங்கும்) ஏற்ப முன்வைக்கப்பட்டது.

**ஏனைய சட்ட மற்றும் நியம முறைமை தேவைகளின் மீதான அறிக்கை**

[கணக்காய்வாளருடைய ஏனைய அறிக்கையிடும் பொறுப்புக்களினைப் பொறுத்ததாக கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையின் பிரிவிலுள்ள வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கமானது வேறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளருடைய கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளருடைய முகவரி]

**தெளிவாக்கம் 3 ஒத்திசைவுள்ள தொகைகள் (தொடர்பு : பந்தி A7)**

பந்தி 13 இல் விபரிக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளுக்கான அறிக்கைக்கு தெளிவாக்கங்கள் பின்வருமாறு:

- முந்திய கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட முன்னைய காலப்பகுதியினுடைய நிதிக்கூற்றுக்கள்.
- முன்னரான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள ஒத்திசைவுத் தொகைகள் பற்றி கணக்காய்வாளர் குறிப்பிடுவதாக தீர்மானிக்கும் பட்சத்தில் அவ்வாறு அவர் செய்வதை சட்டமோ ஒழுங்குவிதிகளோ தடைசெய்வதில்லை

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை

(பொருத்தமான விலாசதாரர்)

**நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதான அறிக்கைகள்<sup>18</sup>**

டிசம்பர் 31, 20X1 இல் உள்ளபடியான ஏபிசி கம்பனியின் ஐந்தொகையும் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தொடர்புடைய வருமானக்கூற்று, நிதி மூலத்தின் அசைவுக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல்கூற்று என்பவற்றுடன் முதன்மை கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கம் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புக்கள் என்பவற்றையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>19</sup> பொறுப்பு

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு<sup>20</sup> அமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதுடன் நியாயமான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களானவை மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டினை தீர்மானிப்பதும் முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

கணக்காய்வாளருடைய பொறுப்பு

எமது பொறுப்பானது எமது கணக்காய்வின்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதாகும். நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி நாம் கணக்காய்வினை மேற்கொண்டோம். நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் ஒழுக்க முறை தேவைப்பாடுகளை சுருக்கமாக நாம் திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளவேண்டும் என அந்நியமங்கள் கோருகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்கள் தொகைகள் தொடர்பில் கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளும் நடைமுறைகளை கணக்காய்வு கொண்டிருக்கின்றது. மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ நிதிக்கூற்றுக்களுடைய பொருண்மையுடைய பிறழ்ச்சுகூற்றின் இடரினை மதிப்பிடுவது உள்ளடங்கலாக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தெரிவுசெய்வது கணக்காய்வாளரது தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பது மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பிப்பது<sup>21</sup> தொடர்பில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை

<sup>18</sup> ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தும் தேவைப்பாடுகள் மீதான இரண்டாம் துணைத்தலைப்பு பிரயோகிக்கமுடியாத போது இச் சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையின் துணைத்தலைப்பு முக்கியத்துவமற்றதாக இருக்கும்

<sup>19</sup> அல்லது பிரத்தியேக சட்ட அதிகாரத்தில் சட்டக்கட்டமைப்பினுடைய சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமாக அமையும்.

<sup>20</sup> இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துக்கமைவாக உண்மையாகவும் நீதியாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது முகாமையுடைய பொறுப்பாகும்

<sup>21</sup> குறிப்பு 20 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நியாயமாகச் சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கமாக இருக்காது.”

கணக்காய்வாளர் கருத்தில்கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காகவல்ல.<sup>22</sup> கணக்காய்வாளரது நிதிக் கூற்றுக்களுடைய முழுமையான வெளிப்படுத்தல்களை மதிப்பிடுவதுடன் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மையையும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் மதிப்பீட்டினையும் உள்ளடக்குகின்றது.

எமது முனைப்பறி கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்காக பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நாம் பெற்றுக்கொண்டோம் என்று நாம் நம்புகின்றோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எங்களுடைய அபிப்பிராயத்தில், 2011, டிசம்பர், 31 இல் ஏபிசி கம்பனியின் நிதி நிலைமைகள், நிதிப்பெறுபேறுகள், ஆண்டு இறுதிக்கான காசுப்பாய்ச்சல்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமாக அனைத்து பொருண்மைவிடையங்களுக்கு ஏற்ப சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

#### ஏனைய விடயங்கள்

2010 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான ஏபிசி கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் வேறு ஒரு கணக்காய்வாளரால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டு அவர் மார்ச் 31, 2011இல் அத்தகைய நிதிக் கூற்றுக்கள் மீது ஒரு மாற்றியமைப்பு தேவைப்படாத கருத்தை வெளியிடுகின்றார்.

#### ஏனைய சட்ட மற்றும் நியம முறைமை கோரிக்கைகளின் மீதான அறிக்கை

[கணக்காய்வாளருடைய ஏனைய அறிக்கையிடும் பொறுப்புக்களின் பொறுத்து கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையின் பிரிவிலுள்ள வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கமானது மாறுபடும்.]

[கணக்காய்வாளருடைய கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளருடைய முகவரி]

<sup>22</sup> இச்சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களுடைய கணக்காய்வுடன் இணைக்கும் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுடைய வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு பொறுப்பை கொண்டிருக்கும் போது இது பின்வருமாறு குறிப்பிடப்படுகிறது “இடர் மதிப்பினை கணிப்பீட்டில் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல், நிதிக்கூற்றுக்களை நம்பகரமாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்ளல் என்பன கணக்காய்வாளரால் கருத்தில் கொள்ளப்படும். குறிப்பு 20 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நீதியாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார்.”

## தெளிவாக்கம் 4 ஒப்பீட்டு நிதிக் கூற்றுக்கள் (தொடர்பு: பந்தி A9)

பந்தி15 இல் விபரிக்கப்பட்ட சூழ்நிலைகளுக்கான அறிக்கை தெளிவாக்கம் பின்வருமாறு:

- கணக்காய்வாளர் நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் நடைமுறை ஆண்டு கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட முன்னைய கால நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையிடுவது வேண்டப்படுகின்றது.
- முனைப்பறி அபிப்பிராயம் உள்ளடங்கலாக முன்னரே வழங்கப்பட்ட முன்னைய ஆண்டுக்கான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையுள்ளது.
- திருத்தமாற்றங்களை தேவைப்படுத்தும் விடயங்கள் தீர்க்கப்படுகின்றன.
- நடைமுறைக் காலத்திற்கான தொகைகள் மீதான விடயங்களினுடைய விளைவுகள் அல்லது சாத்தியமான விளைவுகள் நடைமுறைக்கால நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்கள் இரண்டிற்கும் பொருண்மையுடையது. மேலும் கணக்காய்வாளருடைய அபிப்பிராயத்திற்கு ஒரு மறுசீரமைப்பை வேண்டுகின்றது.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கை

(பொருத்தமான விலாசதாரர்)

**நிதிக் கூற்றுக்களின் மீதான அறிக்கைகள்<sup>23</sup>**

திசெம்பர் 31, 20X1 மற்றும் 20X0 இல் உள்ளபடியான ஏபிசி கம்பனியில் ஐந்தொகையும் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான தொடர்புடைய வருமானக்கூற்று, நிதி மூலத்தின் அசைவுக்கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று என்பவற்றுடன் முதன்மை கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கம் ஏனைய விளக்கக் குறிப்புகள் என்பவற்றையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம்.

**நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைப்பின் பொறுப்பு<sup>24</sup>**

இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்திற்கு அமைவாக<sup>25</sup> நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதன் நியாயமான முறையில் சமர்ப்பிக்கப்படுவதற்கும் நிதிக்கூற்றுக்களானவை மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை தீர்மானிப்பது முகாமைப்பின் பொறுப்பாகும்.

**கணக்காய்வாளருடைய பொறுப்பு**

எமது பொறுப்பானது எமது கணக்காய்வின்படி நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பில் அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பதாகும். நாம் இலங்கை கணக்காய்வு நியமத்தின் படி எங்களுடைய கணக்காய்வின் மேற்கொண்டோம். நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையுடைய தவறுகளற்றவையாக என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் ஒழுக்க முறைத் தேவைப்பாடுகளை சுருக்கமாக நாம் திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளவேண்டும் என அந்நியமங்கள் கோருகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களின் வெளிப்படுத்தல்கள் தொகைகள் தொடர்பில் கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்வதற்காக மேற்கொள்ளும் நடைமுறைகளை கணக்காய்வு கொண்டிருக்கிறது. மோசடிகளினாலோ அல்லது தவறினாலோ நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையுடைய பிறழ்ச்சுற்றின் இடரினை மதிப்பிடுவது உள்ளடங்கலாக கணக்காய்வு நடைமுறைகளை தெரிவுசெய்வது கணக்காய்வாளரது தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய

<sup>23</sup> ஏனைய சட்டம் மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தும் தேவைப்பாடுகள் மீதான இரண்டாம் துணைத்தலைப்பு பிரயோகிக்கமுடியாத போது இச் சந்தர்ப்பத்தில் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அறிக்கையின் துணைத்தலைப்பு முக்கியத்துவமற்றதாக இருக்கும்.

<sup>24</sup> அல்லது பிரத்தியேக சட்ட அதிகாரத்தில் சட்டக்கட்டமைப்பினுடைய சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமாக அமையும்.

<sup>25</sup> இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்துக்கமைவாக உண்மையாகவும் நீதியாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது முகாமைப்பின் பொறுப்பாகும்.



நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதும் நியாயமாக சமர்ப்பிப்பது<sup>26</sup> தொடர்பில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைக்<sup>27</sup> கணக்காய்வாளர் கருத்திற்கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. கணக்காய்வாளரது நிதிக்கூற்றுக்களுடைய முழுமையான வெளிப்படுத்தல்களை மதிப்பிடுவதுடன் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையையும் பொருத்தமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் மதிப்பீட்டையும் உள்ளடக்குகின்றது.

எமது முனைபுரி அடங்கிய கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்காக பொருத்தமானதும் போதுமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நாம் பெற்றுக்கொண்டோம் என்று நாம் நம்புகின்றோம்.

*தகுதியான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை*

நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்பு x இல் விபரிக்கப்பட்டபடி இலங்கை கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரிவுக்கமைவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை, இது நியமங்களிலிருந்து விலகியதாக உள்ளது இது கடந்த நிதி வருடத்தின் ஆரம்பத்தில் முகாமை மேற்கொண்ட தீர்மானத்தின் பெறுபேறாகும். நேர்கோட்டுத்தேய்மான முறையின் அடிப்படையில் கட்டிடங்களுக்கு வருடாந்தம் 5 வீதமும் உபகரணங்களுக்கு வருடாந்தம் 20 வீதமும் என்ற அடிப்படையில் வருடத்திற்கான நடட்ம் 20X1 இல் XXX ஆகவும் 20X0 இல் XXX ஆகவும் அதிகரிக்கப்படவேண்டும். அத்துடன் ஆதனம் மற்றும் பொறித்தொகுதிகளில் ஒன்றுதிரட்டிய தேய்மானம் 20X0 இல் XXX ஆகவும் மற்றும் ஒன்று திரட்டிய நடட்ம் 20X1 இல் XXX ஆகவும் 20X0 இல் XXX ஆகவும் அதிகரிக்கப்படவேண்டும்.

*முனைபுரி அபிப்பிராயம்*

எமது அபிப்பிராயத்தின் படி, முனைபுரி அபிப்பிராயத்திற்கான பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் நீங்கலாக 2011, திசெம்பர், 31 இல் ஏபிசி கம்பனியின் நிதி நிலைமைகள், நிதிச் செயற்பாடுகள், ஆண்டு இறுதிக்கான காசுப்பாய்ச்சல்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைவாக நிதிச் கூற்றுக்கள் நியாயமாக அனைத்துப் பொருண்மை விடய மட்டத்தில் (உண்மையானதும், நேர்மையானதுமாக நோக்கினை வழங்கும்) ஏற்ப முன்வைக்கப்பட்டது

**ஏனைய சட்ட மற்றும் நியம முறைமை தேவைகளின் மீதான அறிக்கை**

கணக்காய்வாளருடைய ஏனைய அறிக்கையிடும் பொறுப்புக்களினை பொறுத்து கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கையின் பிரிவிலுள்ள வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கமானது மாறுபடும்.

[கணக்காய்வாளருடைய கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளருடைய அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளருடைய முகவரி]

<sup>26</sup> குறிப்பு 25 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாக பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும், நியாயமாகச் சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார். ஆனால் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கமாக இருக்காது.”

<sup>27</sup> இச் சந்தர்ப்பத்தில் கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றுக்களுடைய கணக்காய்வுடன் இணைக்கும் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுடைய வினைத்திறன் மீது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்துவதற்கு பொறுப்பை கொண்டிருக்கும் போது இது பின்வருமாறு குறிப்பிடப்படுகிறது. “இடர் மதிப்பினை கணிப்பீட்டில் சந்தர்ப்பத்திற்கு ஏற்ப கணக்காய்வு நடைமுறைகளை மேற்கொள்ளுதல், நிதிக்கூற்றுக்களை நம்பகரமாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் நிறுவனத்தினுடைய உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை மேற்கொள்ளல் என்பன கணக்காய்வாளரால் கருத்தில் கொள்ளப்படும். குறிப்பு 25 இன்படி, இவ்வாறு விபரிக்கலாம் “அத்தகைய இடர் மதிப்பிடல்களை மேற்கொள்கையில் கணக்காய்வு நடைமுறைகளுக்கமைவாகப் பொருத்தமான சந்தர்ப்பங்களின்படி நிறுவனத்தினுடைய நிதிச் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதும் நியாயமாக சமர்ப்பிப்பது தொடர்பில் உள்ளகக்கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்வார்.”

**உள்ளடக்கம்**

**வரைவிலக்கணங்கள்**

- (இ) உண்மை நிகழ்வின் வழக்கற்று - ஏனைய தகவல்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் விடயங்களுடன் தொடர்புபடாது இருப்பதும் அவ்வாறான தகவல்கள் தவறாகக்கூறப்பட்டு அல்லது முன்வைக்கப்பட்டு இருப்பதாகும். உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கற்றொன்றின் காரணமாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றைக்கொண்டுள்ள ஆவணத்தின் நம்பகத் தன்மை வலுவிழக்கலாம்.

### தேவைப்பாடுகள்

#### ஏனைய தகவல்களை வாசித்தல்

6. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றின் ஏதும் பொருண்மையான முரண்பாடுகள் காணப்படுகின்றதா என்பதைக் கண்டறிய கணக்காய்வாளர் ஏனைய தகவல்களை வாசிப்பார்.
7. கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கு முன்னர் ஏனைய தகவல்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்காக கணக்காய்வாளர் முகாமையுடன் அல்லது உரிமத்தின் வழி நடத்தலுக்கு பொறுப்பானவர்களுடன் பொருத்தமான ஏற்பாடுகளை மேற்கொள்வார். கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்குமுன் ஏனைய தகவல்கள் பெறமுடியாவிடின் இயன்றளவு சீக்கிரம் அந்தத் தகவல்களை வாசிக்க கணக்காய் வாளர் முயல் வேண்டும். (பந்தி A5)

#### பொருண்மையான முரண்பாடுகள்

8. ஏனைய தகவல்களை வாசிக்கும்போது பொருண்மையான முரண்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் இனங்கண்டால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்று அல்லது ஏனைய தகவல்கள் திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டுமா என தீர்மானிப்பார்.

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கு முன்னர் பெறப்பட்ட ஏனைய தகவல்களில் இனங்காணப்பட்ட பொருண்மையான முரண்பாடுகள்

9. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றில் திருத்தம் செய்வது அவசியமானதாகவும் முகாமை அத்திருத்தத்தினை மேற்கொள்ள மறுப்புத் தெரிவிப்பின் SLAuS 705<sup>2</sup> இற் கமைய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் தனது அபிப்பிரயாதத்தை மாற்றம் செய்வார்.
10. ஏனைய தகவல்களின் திருத்தம் அவசியமானதாக இருந்தும் முகாமை திருத்தம் மேற்கொள்ள மறுப்பின் உரிமத்தின் முகாமையில் ஈடுபடக்கூடிய உரிமத்தின் ஆளுகைப் பொறுப்புடையவர்களுக்கு உரிமத்தின் முகாமையில் அவர்கள் எல்லா ரும் சம்பந்தப்பட்டிருந்தாலன்றி இது சம்பந்தமாக அறிவிப்பதுடன்<sup>3</sup>

(அ) இகநி 706<sup>4</sup> இற்கமைய கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் வேறு விடயங்கள் என்னும் பந்தியை உள்ளடக்கி பொருண்மையான முரண்பாட்டை விபரிப்பார்; அல்லது

(ஆ) கணக்காய்வாளர் அறிக்கையை நிறுத்தி வைத்தல்; அல்லது

(இ) பொருத்தமான சட்டம் அல்லது கோட்பாடுகளின்படி விலகல் சாத்தியமாயின் ஈடுபாட்டிலிருந்து விலகுதல் (பந்தி A6-A7)

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்குப் பின்னர் பெறப்பட்ட ஏனைய தகவல்களில் பொருண்மையான முரண்பாடு இனங்காணப்படல்

11. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை திருத்தஞ்செய்ய வேண்டுமாயின் கணக்காய்வாளர் SLAuS 560<sup>5</sup> இன் தேவைப்பாடுகளைப் பின்பற்றுவார்.

<sup>2</sup> SLAuS 705 - சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயம் மாற்றப்படல்

<sup>3</sup> SLAuS 260 - மேலாண்மைக்குப் பொறுப்பானவர்களுடன் தொடர்புபடல் பந்தி 13

<sup>4</sup> SLAuS 706 - சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பந்தி 8. விடயத்தை உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் மேற்கூறிய பந்தியை உறுதிப்படுத்தல்

<sup>5</sup> SLAuS 560 - பின்வரும் நிகழ்வுகள் - பந்திகள் 10-17

12. ஏனைய தகவல்களை திருத்தஞ்செய்வது அவசியமாகவும் முகாமை திருத்தம் மேற்கொள்வதற்கு உடன்பட்டால் அச்சுழ்நிலைக்கேற்ற நடைமுறைகளை கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்வார் (பந்தி A8)
13. ஏனைய தகவல்களை திருத்தஞ்செய்வது அவசியமானதாகவும் திருத்தம் மேற்கொள்ள முகாமை மறுக்கும் பட்சத்தில் ஏனைய தகவல்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் அக்கறையினை உரிமத்தின் முகாமையில் ஈடுபடும் ஆளுகைப் பொறுப்புடையவர்களுக்கு அவர்கள் எல்லாரும் உரிமத்தின் முகாமையுடன் சம்பந்தப் பட்டிருந்தாலன்றி அறிவிப்பதுடன் மேலதிக பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் எடுப்பார். (பந்தி A9)

#### உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கூற்று

14. பொருண்மையான முரண்பாடுகளை இனங்காணும் பொருட்டு ஏனைய தகவல்களை வாசிக்கும்போது உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கூற்றை கணக்காய்வாளர் தெரிந்துகொண்டால் அது சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளர் உரிமத்தின் முகாமையுடன் கலந்துரையாடுவார். (பந்தி A10)
15. மேலே கூறப்பட்ட கலந்துரையாடலின் பின்னரும் உண்மை நிகழ்வின் வெளிப்படையான வழக்கூற்று இருக்கின்றதென கணக்காய்வாளர் கருதுவாரேயானால் உரிமத்தின் சட்ட ஆலோசகர் போன்ற தகுதிபெற்ற மூன்றாம் தரப்பினருடன் கலந்தாலோசிக்குமாறு கணக்காய்வாளர் முகாமையிடம் கேட்டுக்கொள்ள வேண்டியதுடன் அவ்வாறு பெறப்படும் ஆலோசனைகளை கவனத்திற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.
16. ஏனைய தகவல்களின் உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கூற்று இருக்கின்றதென்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வரும்போது அதனை முகாமை திருத்த மறுக்கும் பட்சத்தில் ஏனைய தகவல்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் அக்கறையினை உரிமத்தின் முகாமையில் சம்பந்தப்படும் உரிமையின் ஆளுகைப் பொறுப்புடையோருக்கு “அவர்கள் எல்லாரும் உரிமத்தின் முகாமையுடன் சம்பந்தப்பட்டிருந் தாலன்றி” அறிவிப்பதோடு மேலதிக பொருத்தமான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள் வார். (பந்தி A11)

#### பிரயோகமும் வேறு விளக்கக் குறிப்புகளும்

##### SLAuS யின் நோக்கொல்லை

ஏனைய தகவல்கள் சம்பந்தமாக சட்டரீதியான அல்லது வேறு நெறிப்படுத்தல் தேவைகள் மூலமாக உள்ள மேலதிக பொறுப்புகள்

- A1. இந்த SLAuS இன் நோக்கொல்லைக்கு அப்பாற்பட்டும் ஏனைய தகவல்கள் சம்பந்தமாக சட்டரீதியான அல்லது வேறு நெறிப்படுத்தல் தேவைகள் மூலமாக உள்ள மேலதிக பொறுப்புகள் கணக்காய்வாளரிடம் காணப்படலாம். உதாரணமாக சில சட்ட அதிகாரங்கள் தேவைப்படும் மேலதிக நிரப்புத் தரவுகள் அல்லது ஏனைய தகவல்களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ள செயலினை பயன் கூட்டிகள் நம்பகத்தன்மை சம்பந்தமாக அபிப்பிராயம் வெளியிடல் போன்ற ஏனைய தகவல்களை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக கணக்காய்வாளர் குறிப்பிட்ட நடவடிக்கைகளை பிரயோகிக்கக் கோரும் அவ்வாறான ஒரு கடப்பாடு இருக்கும்போது அது பற்றிய கணக்காய்வாளரின் மேலதிக பொறுப்புகள் வேலை ஈடுபாட்டின் தன்மை சட்டவாக்கம் மற்றும் தொழில்சார் நியமங்களினால் தீர்மானிக்கப்படும் அத்தகைய ஏனைய தகவல்கள் தவிர்க்கப்பட்டாலோ அல்லது சம்பந்தமாக குறிப்பிடுமாறு சட்ட தேவைப்பாடுகள் அல்லது நெறிமுறை வழியாக கணக்காய்வாளர் வேண்டப்படுவார்.

##### கணக்காய்விற்குள்ளான நிதிக்கூற்றுக்கள் அடங்கிய ஆவணங்கள்

சிறிய உரிமங்களுக்கு பொருத்தமான கவனயீர்ப்புக்கள்

- A2. சட்டத்தேவைப்பாடுகளோ அல்லது நெறிப்படுத்தல் தேவைப்பாடுகளோ இல்லாத விடத்து சிறிய உரிமங்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள ஆவணங்களை

வெளியிடமாட்டாது. எனினும் அத்தகைய ஆவணங்களை வெளியிடமாட்டாது. எனினும், அத்தகைய ஆவணமொன்றுக்கு உதாரணமாகவு சட்டத்தினால் கோரப்படும் ஆளுகையிலுள்ளவர்களின் அறிக்கை விபரமான வருமானக் கூற்று மற்றும் முகாமை அறிக்கை என்பன சிறிய உரிமங்கள் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள ஆவணங்களில் உள்ளடக்கும் ஏனைய தகவல்களுக்கு உதாரணங்களாகும்.

#### ஏனைய தகவல்களின் வரைவிலக்கணம் (பந்தி 5அ)

A3. ஏனைய தகவல்களில் உள்ளடங்குபவை உதாரணமாக:

- முகாமையினாலோ அல்லது ஆளுகைப் பொறுப்புடையவர்களால் வழங்கப்படும் தொழிற்பாடுகள் சம்பந்தமான அறிக்கை;
- நிதித் தொகுப்புகள் அல்லது கோடிட்டுக் காட்டல்கள்;
- தொழில் வழங்கற் தரவுகள்
- திட்டமிடப்பட்ட மூலதனச் செலவினங்கள்
- நிதியியல் விகிதங்கள்
- அலுவலர் மற்றும் பணிப்பாளர்களின் பெயர்கள்
- தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட காலாண்டுத் தகவல்கள்

A4. இந்த SLAuS யை நோக்காகக்கொண்டு ஏனைய தகவல்கள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்காது உதாரணமாக:

- ஒரு ஊடக வெளியீடு அல்லது விளக்கக்கடிதம் போன்ற ஞாபகக் குறிப்புச் சாதனம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைக் கொண்டுள்ள ஆவணங்களையும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையினையும் கொண்டிருத்தல்;
- ஆராய்ச்சி விளக்கங்களிலுள்ள தகவல்கள்
- உரிமத்தின் இணையதளத்திலுள்ள தகவல்கள்

#### ஏனைய தகவல்களை வாசித்தல் (பந்தி 7)

A5. ஏனைய தகவல்களை கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கு முன்னர் பெற்றுக் கொள்வதன்மூலம் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான முரண்பாடுகளையும் வெளிப்படையான உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கூற்றுக்களையும் கால அடிப்படையில் முகாமையுடன் தீர்த்துக்கொள்ள முடியும். ஏனைய தகவல்கள் எப்பொழுது கிடைக்கப்பெறும் என்று முகாமையுடன் உடன்படுதல் உதவியாக இருக்கும்.

#### பொருண்மையான முரண்பாடுகள்

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்கு முன்னர் பெறப்பட்ட ஏனைய தகவல்களில் இனங்காணப்பட்ட பொருண்மையான முரண்பாடுகள் (பந்தி 10)

A6. முகாமை ஏனைய தகவல்களை திருத்த மறுக்கும் பட்சத்தில் கணக்காய்வாளரின் சட்ட ஆலோசகரின் ஆலோசனைக்கமைய ஏதாவதொரு முடிவை தளமாகக்கொண்டு என்ன மேலதிக நடவடிக்கை எடுக்கலாமென தீர்மானிக்கலாம்.

பொதுத்துறை உரிமங்களுக்கான குறிப்பான கவனிப்புகள்

A7. பொதுத்துறைகளில் ஈடுபாட்டிலிருந்து விலகிக்கொள்ளுதல் அல்லது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையை தடுத்து வைப்பது தெரிவொன்றாக அமையாது. அவ்வாறான நிலையில் முரண்பாடுகள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளர் பொருத்தமான சட்டப்படி யான குழுமத்திற்கு அறிக்கையொன்றை வழங்குவார்.

கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் திகதிக்குப் பின்னர் பெறப்பட்ட தகவல்களில் இனங்காணப்பட்ட பொருண்மையான முரண்பாடுகள் (பந்தி 12-13)

A8. ஏனைய தகவல்களை திருத்துவதற்கு முகாமை இணக்கம் தெரிவித்தால் ஏற்கனவே பிரசுரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களையும் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையும் ஏனைய தகவல்களையும் பெற்றுக்கொண்டவர்களுக்கு அதன் திருத்தம் சம்பந்தமாக அறிவுறுத்து வதற்கு முகாமை

A11. முகாமை திருத்தஞ்செய்ய மறுப்புத் தெரிவிக்கும் உண்மை நிகழ்வின் பொருண்மையான வழக்கூற்று இருக்கின்றதென கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்தல் பொருத்தமான மேலதிக நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வாளரின் சட்ட ஆலோசகரிடமிருந்து ஆலோசனை பெற்றுக்கொள்வதையும் உள்ளடக்கியிருக்கும்.

### இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் 800

#### பிரத்தியேக கவனத்திற்கொள்ளல்கள்- பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகங்களுக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள்

(2014 சனவரி 01 ஆந் திகதி அல்லது அதற்குப்பின்னர் தொடங்கும் காலங்களுக்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகளுக்கு பிரயோகிக்கப்படும்)

#### உள்ளடக்கம்

	பந்தி
<b>அறிமுகம்</b>	
இந்த நியமத்தின் (SLAuS) நோக்கெல்லை .....	1-3
அமுலுக்கு வரும் திகதி .....	4
<b>நோக்கம்</b> .....	5
<b>பொருள் விளக்கங்கள்</b> .....	6-7
<b>தேவைப்பாடுகள்</b>	
நியமன ஏற்பின்போது கவனத்திற்கொள்ளல்கள் .....	8
கணக்காய்வுத் திட்டமிடல், செயற்பாட்டின்போது கவனத்திற்கொள்ளல்கள் .....	9-10
அபிப்பிராய உருவாக்கம் மற்றும் அறிக்கையிட்டு கவனத்திற்கொள்ளல்கள்.....	11-14
<b>பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரையும்</b>	
பிரத்தியேக நோக்க சட்டகத்தின் பொருள் விளக்கம் .....	A1- A4
நியமன ஏற்பின்போது கவனத்திற்கொள்ளல்கள் .....	A5- A8
கணக்காய்வுத் திட்டமிடல், செயற்பாட்டின்போது கவனத்திற்கொள்ளல்கள்.....	A9- A12
அபிப்பிராய உருவாக்கம் மற்றும் அறிக்கையிட்டு கவனத்திற்கொள்ளல்கள்.....	A13- A15
<b>பின்னிணைப்பு :</b> பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைகளின் விளக்கங்கள்	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 800, “பிரத்தியேக கவனத்திற்கொள்ளல்கள் - பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகங்களுக்கமைய தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுகள்”, SLAuS 200, “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஓட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வினை செயற்படுத்தல்” உடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.



<sup>2</sup> SLAuS 200, “சுயாதீனமான கணக்காய்வாளரின் ஓட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கமைய ஒரு கணக்காய்வை செயற்படுத்தல்” பந்தி 13 (a).

7. இந்த SLAuS இல் “நிதிக்கூற்றுக்கள்” எனக் குறிப்பிடப்படுவது தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் அடங்கலாக, பிரத்தியேக நோக்க நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு பூரண தொடையாகும். தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் சாதாரணமாக கணிசமான கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கத்தையும் ஏனைய விளக்கத்தகவலையும் உள்ளடக்கும். பிரயோகிக்கக்கூடிய பிரத்தியேக அறிக்கையில் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகள் நிதிக்கூற்றுக்களின் வடிவம் மற்றும் உள்ளடக்கத்தையும் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையொன்றின் உள்ளடக்கம் எனவெனப்படும் தீர்மானிக்கின்றன.

#### தேவைப்பாடுகள்

##### நியமனத்தை ஏற்றுக்கொள்ளும்போது கவனத்திற் கொள்ளவேண்டியவை

நிதி அறிக்கையில் சட்டகத்தின் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கவு

8. SLAuS 210, ஆனது நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையில் சட்டகத்தின் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கவை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>3</sup> ஒரு பிரத்தியேக நோக்க நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்போது கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவனபற்றிய புரிந்துணர்வை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும் (பந்தி A5 - A8 ஐப் பார்க்கவும்):

- (a) நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பின் நோக்கம்;
- (b) உத்தேச பாவனையாளர்களின் அத்துடன்
- (c) பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்புடையது என தீர்மானிக்க முகாமை எடுத்துக்கொண்ட நடவடிக்கைகள்.

##### கணக்காய்வுத் திட்டமிடல் மற்றும் செயற்பாட்டின் கவனத்திற்கொள்ளல்கள்

9. SLAuS 200, கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுடன் தொடர்புபட்ட எல்லா SLAuS களுடனும் ஒத்திசைவதை தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>4</sup> பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு செயற்படுத்தலில், கணக்காய்வாளர் நியமன சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப பிரயோகிக்கப்படும் SLAuS களில்; பிரத்தியேக கவனத்திற்கொள்ளல்கள் உண்டா இல்லையா என்பதைத் தீர்மானிப்பார். (பந்தி A9 பார்க்கவும்)

10. SLAuS 315, கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் தேர்வு மற்றும் பிரயோகம் பற்றிய புரிந்துகொள்ளலை பெறுமாறு தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>5</sup> ஒப்பந்த ஏற்பாடுகளுக்கு அமைய தயாரிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களை பெறுத்தமட்டில், முகாமை அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பில் உபயோகித்திருக்கும் ஒப்பந்தத்தின் கணிசமான விளக்கங்கள் பற்றி கணக்காய்வாளர் புரிந்துகொள்ள வேண்டும் ஒரு விளக்கம் கணிசமானதாக கொள்ளப்படுவது, நியாயமான பிரிதொரு விளக்கத்தை கடைப்பிடிக்கும்போது அது நிதிக்கூற்றுக்களில் முன்னிலைப்படுத்தியுள்ள தகவலில் பொருண்மையான வேறுபாட்டை ஏற்படுத்தி இருக்கும்போதாகும்.

##### அபிப்பிராய உருவாக்கம் மற்றும் அறிக்கையிலின் கவனத்திற் கொள்ளல்கள்

11. பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது அபிப்பிராய உருவாக்கம் மற்றும் அறிக்கையிலின்போது, கணக்காய்வாளர் SLAuS 700 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிப்பார்.<sup>6</sup> (பந்தி A13 ஐப் பார்க்கவும்)

பிரயோகிக்கக்கூடிய அறிக்கையில் சட்டகத்தின் விளக்கம்

12. SLAuS 700 ஆனது நிதிக்கூற்றுக்கள் போதிய அளவிற்கு நிதி அறிக்கையில் சட்டகத்தை தொடர்புபடுத்தி அல்லது விளக்கி உள்ளதாவென கணக்காய்வாளர் மதிப்பிட வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>7</sup> ஒரு ஒப்பந்த சரத்துகளுக்கேற்ப தயாரிக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு,

<sup>3</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புகளுடன் உடன்படுதல்” பந்தி 6 (a)

<sup>4</sup> SLAuS 200, பந்தி 18.

<sup>5</sup> SLAuS 315, “நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றி விளங்கிக்கொள்வதின்மூலம் பொருண்மையான வழக்கூற்றை இனங்கண்டு மதிப்பிடுதல்” பந்தி 11(c).

<sup>6</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அபிப்பிராய உருவாக்கலும் அறிக்கையிலும்.”

<sup>7</sup> SLAuS 700, பந்தி 15.

8 அல்லது குறித்த சட்டப்பிராந்தியங்களில் பின்பற்றப்படும் சட்ட கட்டமைப்புகளுக்குப் பொருத்தமான பிற சொற்கள்

ஒத்திசையாது போகலாம். உதாரணமாக, ஒரு ஒப்பந்தம், நியாயாதிக்கம் X இன் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் எல்லா சரத்துக்களையும் கவனத்திற்கொள்ளாது பெரும்பாலான சரத்துக்களுக்கு அமைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்குமாறு தேவைப்படுத்தலாம். இது நியமன சூழ்நிலையில் ஏற்கப்படக்கூடியதாக இருப்பின், பிரத்தியேக நோக்கு கூற்றுக்களில் பிரயோகிக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் விளக்கத்தை அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது அனுமதிக்கப்பட்ட நியமனங்கள் நிர்ணயசபையால் அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்துடன் முழுமையான ஒத்திசைவாக உய்த்துணர்வது பொருத்தமற்றதாகும். மேலே தரப்பட்டுள்ள உதாரண ஒப்பந்தத்தில், பிரயோகிக்கக் கூடிய நிதியறிக்கையிடல் சட்டகம் பற்றிய விளக்கம் ஒப்பந்த நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களை குறிப்பிடுமேயொழிய நியாயாதிக்கம் X இன் நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்களை குறிப்பிடாது.

- A3. பந்தி A2 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள சூழ்நிலைகளில், பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகம் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் அமைந்திருந்தாலும், அது நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகமாக இல்லாது இருக்கக்கூடும். ஏனெனில், பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகம் நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை எய்துவதற்கு அவசியமான, அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது அனுமதிக்கப்பட்ட நியமனங்கள் நிர்ணய சபையால் அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியால் தாபிக்கப்படும் நிதியறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் சகல தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்காது இருக்கக்கூடுமாதலால்.
- A4. பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மாத்திரமே நிறுவனம் தயாரிக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களாக இருக்கக்கூடும். அந்த சூழ்நிலைகளில், யாருக்காக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் வடிவமைக்கப்பட்டதோ அவர்களை தவிர்த்து ஏனையோர் அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் உபயோகிக்கக்கூடும். அத்தகைய சூழ்நிலைகளில், நிதிக்கூற்றுக்கள் பரந்துபட விநியோகிக்கப்பட்டிருந்தாலும், அவை SLAuS களின் தேவைகளுக்காக, பிரத்தியேக நிதிக்கூற்றுக்களாகவே கருதப்படும். 13-14 பந்திகளின் தேவைப்பாடுகள் பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாக புரிந்துகொள்ளப்படுவதை தவிர்ப்பதற்காக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன.

#### நியமன ஏற்பின்போது கவனத்திற் கொள்ளவேண்டியவை

நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்றுக்கொள்ளல் (பந்தி 8 ஐப் பார்க்கவும்)

- A5. பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தவரை, உத்தேச பாவனையாளரின் தகவல் தேவைப்பாடுகள் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புத்தன்மையை தீர்மானிப்பதில் ஒரு இன்றியமையாத அம்சமாகும்.
- A6. பிரயோகிக்கக்கூடிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகமானது, பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான நியமனங்களை பிரகடனப்படுத்துவதற்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது அனுமதிக்கப்பட்ட அமைப்பால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நியமனங்களை உள்ளடக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், அமைப்பு உரிய நாட்டதாரரின் கருத்துக்களை சிந்தித்து கவனத்தில் கொள்ளும்வகையில் வெளிப்படையாக தாபிக்கப்பட்ட நடைமுறையை பின்பற்றும்பட்சத்து, அந்த நியமனங்கள் ஏற்புடையவை என ஊகிக்கலாம். சில நியாயாதிக்கங்களில் சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி அம்மாதிரியான நிறுவனத்தின் பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தை குறிப்பிடக்கூடும். உதாரணமாக, ஒரு ஒழுங்குபடுத்துனர் தன் தேவைப்பாடுகளின் நிமித்தம் அறிக்கையிடும் சரத்துக்களை நிர்ணயிக்கக்கூடும். முரண்பாடான நிலைமைக்கான சுட்டிகள் இல்லாதவிடத்து, அவ்வாறான ஒரு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் நிறுவனத்தின் பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு ஏற்புடையதாக ஊகிக்கலாம்.
- A7. A6 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்கள், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குபடுத்தற் தேவைப்பாடுகளால் குறைநிரப்பப்படுகின்றபோது, கணக்காய்வாளர் நிதி அறிக்கையிடல் நியமனங்களுக்கும் மேலதிக தேவைப்பாடுகளுக்குமிடையே முரண்பாடு இருக்கின்றதா என்பதை தீர்மானிக்கவும், அப்படியான முரண்பாடுகள் நிலவுமபட்சத்து கணக்காய்வாளர் கைக்கொள்ளவேண்டிய செயற்பாடுகளை குறிப்பிடவும் வேண்டுமென SLAuS 210 தேவைப்படுத்துகின்றது.<sup>9</sup>
- A8. பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஒரு ஒப்பந்தத்தின் அல்லது A6 மற்றும் A7களில்; விபரிக்கப்படாத மூலகங்களின் சரத்துக்களை உள்ளடக்கக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பத்தில், நியமன சூழ்நிலைகளுக்கு அமைவாக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமை, SLAuS 210 இணைப்பு

<sup>9</sup> SLAuS 210, பந்தி 18.

2 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு அந்த சட்டகம் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பொதுவான குணாம்சங்களை பிரதிபலிக்கின்றதா என்பதனை கவனத்தில் கொண்டு தீர்மானிக்கப்படும். பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்தை பொறுத்தமட்டில், ஒரு குறிப்பிட்ட நியமனத்திற்கு ஏற்புடைய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் வழக்கமாகக் காட்டும் ஒவ்வொரு குணாம்சமும் எவ்வளவு முக்கியத்துவம் வாய்ந்தது என்பது தொழில்சார் தீர்மானத்திற்கு உட்பட்டதாகும். உதாரணமாக, ஒரு நிறுவனத்தின் நிகரச்சொத்துக்களின் விற்பனைத் திகதியிலிருக்கும் பெறுமதியின் மதிப்பீட்டை நிர்ணயிப்பதற்காக விற்பனையாளரும் வாங்குனரும் அறவிடமுடியாத கணக்குகளுக்கான ஒதுக்கீட்டின் விவேகமான மதிப்பீடு ஒன்றினை, இது பொது நோக்கு சட்டகத்தில் இருக்கும் தகவலோடு ஒப்பீட்டளவில் நிலையற்றதாக இருந்தாலுங்கூட, தங்கள் தேவைகளுக்காக பொருத்தமானதென்று உடன்பட்டிருக்கக்கூடும்.

**கணக்காய்வின் திட்டமிடல் மற்றும் செயற்பாட்டின் கவனத்திற்கொள்ளல்கள் (பந்தி 9 ஐப் பார்க்கவும்)**

- A9. கணக்காய்வாளர் (a) சுயேச்சை குணாம்சம் உட்பட நிதிக்கூற்று கணக்காய்வோடு தொடர்புடைய ஒழுக்கநெறி தேவைப்பாடுகள், மற்றும் (b) கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான எல்லா SLAuS களுடனும் ஒத்திசைய வேண்டுமென SLAuS 200 தேவைப்படுத்துகின்றது. அத்துடன், அது ஒரு SLAuS இன் ஒவ்வொரு தேவைப்பாட்டுடனும், கணக்காய்வின் சூழ்நிலைகளில், முழு SLAuS பொருத்தமற்று இருந்தாலன்றி அல்லது தேவைப்பாட்டு நிலைமைகளுக்கு கட்டுப்பாட்டிருந்து அந்த நிலைமைகள் நிலவாது இருந்தாலன்றி, கணக்காய்வாளர் ஒத்திசைய வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது. விதிவிலக்கான சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வாளர் SLAuS இன் தொடர்புடைய தேவைப்பாடுகளை எய்துவதற்கு ஏதுவாக மாற்றுக் கணக்காய்வு விதிமுறைகளை செயல்படுத்துவதன் மூலம், அந்த தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலகுவது அவசியமானது எனத் தீர்மானிக்கக்கூடும்.<sup>10</sup>
- A10. பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் SLAuS களின் சில தேவைப்பாடுகளின் பிரயோகம் கணக்காய்வாளரின் பிரத்தியேக கவனிப்புக்களை தேவைப்படுத்தலாம். உதாரணமாக, SLAuS 320 இல் நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களுக்கு பொருண்மையான விடயங்கள் பற்றிய தீர்மானங்கள், ஒரு பாவனையாளர்களின் குழுவின் நிதித்தகவல்களை கவனிப்பதின் அடிப்படையில் அமையும்.<sup>11</sup> எனினும் பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில், தீர்மானங்கள் உத்தேச பாவனையாளரின் நிதித்தகவற் தேவைகளை கவனத்திற்கொள்ளலின் அடிப்படையில் அமையும்.
- A11. ஒரு ஒப்பந்த தேவைப்பாடுகளுக்கிணங்க தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றுக்கள் போன்ற பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தமட்டில், முகாமையானது இனங்காணப்பட்ட வழக்கூற்றுக்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட மட்டத்திற்கு கீழ் திருத்தப்பட அல்லது செம்மையாக்கப்படமாட்டாதென உத்தேச பாவனையாளர்களுடன் உடன்படலாம். அப்படியான ஒரு மட்டம் நிலவுவது, கணக்காய்வாளரை பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் திட்டமிடல் மற்றும் செயற்படுத்தலில் SLAuS 220 இற்கமைய பொருண்மையை தீர்மானிப்பதிலிருந்து விடுவிப்பதில்லை.
- A12. SLAuSs களுக்கு அமைய ஆட்சிப் பொறுப்பு உடையோர்களுடன் தொடர்புடைய ஆட்சிப் பொறுப்புடையோருக்கும் கணக்காய்விற்குள்ளாகும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கும் இடையே நிலவும் உறவின் அடிப்படையில் அமையும்; குறிப்பாக, ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பினை மேற்பார்வைப் பொறுப்புடையோர்களாக என்பது. பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களை பொறுத்தமட்டில், ஆட்சிப்பொறுப்பு கொண்டவர்கள் அதற்கான பொறுப்பு அற்றவர்களாக இருக்கக்கூடும். உதாரணமாக, முகாமையின் உபயோகத்திற்காகவே நிதித்தகவல்கள் தயாரிக்கப்படும்போது இப்படியான சந்தர்ப்பங்களில் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் பொது நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கும் பொறுப்பாயிருந்தாலொழிய அல்லது உதாரணமாக, பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு இனங் கண்ட தொடர்புடைய விடயங்களை ஆட்சிப் பொறுப்புடையோர்களுக்கு தெரிவிக்க உடன்பட்டிருந்தாலொழிய SLAuS 260<sup>12</sup> இன் தேவைப்பாடுகள் பிரத்தியேக நோக்கு நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமற்றதாகும்.

<sup>10</sup> SLAuS 200, பந்திகள் 14, 18 மற்றும் 22-23.

<sup>11</sup> SLAuS 320, “கணக்காய்வின் திட்டமிடலிலும் செயற்படுத்தலிலும் பொருண்மை.” பந்தி 2.

<sup>12</sup> SLAuS 260, “ஆட்சிப்பொறுப்புடையோர்களுடன் தொடர்புடைய.”

- **விளக்கம் 1.-** ஒப்பந்த நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடையொன்றின்மீதான ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கங்களுக்காக, ஒரு ஒத்திசைவுச் சட்டகம்).
- **விளக்கம் 2.-** நியாயாதிக்கம் X இலுள்ள வரிக் கணக்கீட்டு அடிப்படைக்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடையொன்றின்மீதான ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கங்களுக்காக, ஒரு ஒத்திசைவுச் சட்டகம்)
- **விளக்கம் 3.-** ஒரு ஒழுங்குபடுத்துதலுரால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடைமீதான ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கங்களிற்காக, ஒரு நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தற் சட்டகம்)



கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் அகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் கூறுவதற்கல்லாது, கணக்காய்வு விதிமுறைகளை சூழ்நிலைக்கேற்ப வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புடன் தொடர்புடைய அகக் கட்டுப்பாட்டை கருத்திற்கொள்வதற்காகும். மேலும், ஒரு கணக்காய்வு முகாமை உபயோகித்த கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் ஏற்புடமை மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதுடன், நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலை மதிப்பாய்வு செய்வதையும் உள்ளடக்கும்.

அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தின் சட்ட சட்டகத்திற்கு பொருத்தமாக பதம். நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எமது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான போதிய, பொருத்தமான அடிப்படையைத் தருகின்றதென நம்புகின்றோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தில் 20X1 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் ஒப்பந்தத்தின் Z பிரிவின் நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுக்கமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

#### கணக்கீட்டு மற்றும் விநியோக, உபயோக கட்டுப்பாட்டிற்கான அடிப்படை

எமது அபிப்பிராயத்தை திருத்தாது கணக்கீட்டு அடிப்படையை விபரிக்கும் குறிப்பு X இற்கு உங்கள் கவனத்தை ஈர்க்கின்றோம். இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள், மேலே குறிப்பிடப்பட்ட ஒப்பந்த நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுடன் ABC கம்பனியின் ஒத்திசைவில் உதவுவதற்காக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. அதன் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏனைய தேவைகளுக்கு ஏற்புடையதாகாது. எங்கள் அறிக்கை ABC மற்றும் DEF கம்பனிகளை மாத்திரமே நோக்காக கொண்டமையினால் இந்த இரு கம்பனிகள் தவிர்ந்த ஏனைய தரப்பினருக்கு இந்த அறிக்கையினை விநியோகிக்க அல்லது அவர்கள் அதை உபயோகிக்க கூடாது.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

#### விளக்கம் 2:

சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருபவைகளை உள்ளடக்கும்:

- இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு பங்குடைமையின் முகாமையினால் பங்காளர் தமது தனித்தனியான வருமானவரித் திரட்டுக்களை தயாரிப்பிற்கு உதவுமுகமாக நியாயாதிக்கம் X இல் நிலவும் வரிக் கணக்கீட்டு அடிப்படைக்கு இணங்க தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. (அதாவது, ஒரு பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகம்). முகாமை நிதிஅறிக்கையிற் சட்டகத்தை தேர்வுசெய்யும் ஆற்றலை கொண்டிருக்கவில்லை.
- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஒரு ஒத்திசைவுச் சட்டகமாகும்.
- கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் SLAuS 210 இன்படி நிதிக்கூற்றுக்கான முகாமையின் பொறுப்பின் விபரிப்பை தருகின்றது.
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை விநியோகம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டிருக்கின்றது.

சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(பொருத்தமான முகவரியாளர்)

நாங்கள் இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள ABC பங்குடைமையின் திசம்பர் 31, 20XI திகதியில் ஐந்தொகை மற்றும் அந்த திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான வருமானக் கூற்று, மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் சுருக்கம் ஆகியவற்றை



உள்ளடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயாதிக்கம் X இல் நிலவும் வரி அடிப்படை கணக்கீட்டுக்கமைய முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

#### நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின் பொறுப்பு<sup>14</sup>

நியாயாதிக்கம் X இல் நிலவும் வரி கணக்கீட்டு அடிப்படைக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது மற்றும் மோசடி அல்லது வழு நிமித்தம் பொருண்மையான வழுக்கூற்று ஏற்படா வண்ணம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பிற்கு அவசியமானவையென முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளை அமைப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எங்கள் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாங்கள் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைய எங்கள் கணக்காய்வை நடத்தினோம். இந்த நியமங்கள் நாங்கள் ஒழுக்கநெறித் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழுக்கூற்றுக்கள் இன்மைக்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் திட்டமிட்டும் கணக்காய்வை மேற்கொள்ள வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றன.

ஒரு கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு மேற்கொள்ளவேண்டிய விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். மோசடி அல்லது வழுக்கள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் வழுக்கூற்று இடரின் மதிப்பீடு அடங்கலாக தேர்வு செய்யப்படும் விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இந்த இடர் மதிப்பீட்டை செய்வது கணக்காய்வாளர் பங்குடமையின் அகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் கூறுவதற்கல்லாது, கணக்காய்வு விதிமுறைகளை சூழ்நிலைக்கேற்ப வடிவமைப்பதற்காக பங்குடமையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தின் சட்ட சட்டகத்திற்கு பொருத்தமான பதம். தயாரிப்புடன் தொடர்புடைய அகக் கட்டுப்பாட்டை கருத்திற்கொள்வதற்காகும். மேலும், ஒரு கணக்காய்வு முகாமை உபயோகித்த கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் ஏற்புடமை மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதுடன், நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலை மதிப்பாய்வு செய்வதையும் உள்ளடக்கும்.

நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எங்கள் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு போதியதும் பொருத்தமானதுமான அடிப்படையைத் தருகின்றதென நம்புகின்றோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தில் ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் திசெம்பர் 31, 20X1 ஆண்டு முடிவிற்கான எல்லா பொருண்மையான அம்சங்களிலும் ஒப்பந்தத்தின் நியாயாதிக்கம் X இல் நிலவும் (பிரயோக வரிச் சட்டத்தை வர்ணிக்கவும்) இறகமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

#### கணக்கீட்டு மற்றும் விநியோகம் மற்றும் உபயோகம்மீதான கட்டுப்பாட்டிற்கான அடிப்படை

நிதிக்கூற்றுக்கள் ABC பங்குடைமை பங்காளர்கள் தனி நபர் வரித் திரட்டுக்கள் (அறிக்கைகள்) தயாரிப்பிற்கு உதவுமுகமாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. அதன் விளைவாக நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏனைய நோக்கத்திற்கு ஏற்புடைத்தாகாது. எங்கள் அறிக்கை ABC பங்குடைமை மற்றும் அதன் பங்காளர்களிற்கு மாத்திரமே உரித்தானபடியால் பங்குடைமை மற்றும் அதன் பங்காளர்களை தவிர்த்து ஏனைய நபர்களிற்கு விநியோகிக்கக்கூடாது.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

<sup>14</sup> அல்லது குறித்த சட்டப்பிராந்தியங்களில் பின்பற்றப்படும் சட்ட கட்டமைப்புக்களுக்குப் பொருத்தமான பிற சொற்கள்

**விளக்கம் 3:****சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருபவைகளை உள்ளடக்கும்:**

- நிதிக்கூற்றுக்கள், ஒழுங்குபடுத்துனரின் தேவைப்பாடுகளை நிறைவு செய்வதற்கு ஏதுவாக அந்த நெறிப்படுத்துனரால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுக்கு அமைய நிறுவன முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. (அதாவது பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகம்). முகாமை நிதிஅறிக்கையிடற் சட்டகத்தை தேர்வுசெய்யும் ஆற்றலை கொண்டிருக்கவில்லை.
- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகம் ஒரு நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தற் சட்டகமாகும்.
- கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் SLAuS 210 இன்படி நிதிக்கூற்றுக்கான முகாமையின் பொறுப்பின் விபரிப்பை தருகின்றது.
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் விநியோகமோ அல்லது உபயோகமோ மட்டுப்படுத்தப்படவில்லை.
- ஏனைய விடயப் பந்தியானது கணக்காய்வாளர் ABC கம்பனியினால் அதே காலகட்டத்திற்கு பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்கியமையையும் குறிப்பிடுகின்றது.

சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(பொருத்தமான முகவரியாளர்)

நாங்கள் இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள ABC கம்பனியின் திசெம்பர் 31, 20X1 திகதியில் ஐந்தொகை மற்றும் அந்த திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக்கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றக்கூற்று, காசுப்பாய்வுக் கூற்று மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் சுருக்கம் ஆகியவற்றை அடக்கிய நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் முகாமையினால் Z ஒழுங்குவிதியின் Y பிரிவின் நிதி அறிக்கையிடல் சரத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

**நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமையின் பொறுப்பு<sup>15</sup>**

Z ஒழுங்குவிதியின் Y பிரிவின் சரத்திற்கமைய<sup>16</sup> நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது மற்றும் மோசடி அல்லது வழக்களின் நிமித்தம் பொருண்மையான வழக்கூற்று ஏற்படாவண்ணம் நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அவசியமானவையென முகாமை தீர்மானிக்கும் அகக் கட்டுப்பாடுகளை அமைப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும். முகாமையின் பொறுப்பு, உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தயாரிப்பதாக இருக்கின்றதோ இது இவ்வாறு வாசிக்கப்படலாம். உண்மையானவும் நியாயமாகவும் உபயோகம் தரும் வகையில் Z<sup>16</sup> ஒழுங்குவிதியின் Y பகுதியின் நிதி அறிக்கையிடல் சரத்துக்களுக்கமைய நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது முகாமையின் பொறுப்பாகும்.

**கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு**

எங்கள் கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாங்கள் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைய எங்கள் கணக்காய்வை நடத்தினோம். இந்த நியமங்கள் நாங்கள் ஒழுக்கநெறித் தேவைப்பாடுகளுக்கு இசைவாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் வழக்கூற்றுக்கள் இன்மைக்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறும் வகையில் திட்டமிட்டும் கணக்காய்வை மேற்கொள்ள வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றன.

ஒரு கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகள் மற்றும் வெளிக்காட்டல்களுக்கான கணக்காய்வு சான்றை பெறுவதற்கு மேற்கொள்ளவேண்டிய விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். மோசடி அல்லது வழக்கள்

<sup>15</sup> அல்லது குறித்த சட்டப்பிராந்தியங்களில் பின்பற்றப்படும் சட்ட கட்டமைப்புக்களுக்குப் பொருத்தமான பிற சொற்கள்

<sup>16</sup> முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பானது, உண்மை மற்றும் நியாயத் தன்மையைத் தரும் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்க வேண்டியதாகக் காணப்படும்போது, இது பின்வருமாறு வாசிக்கப்படும்: “உண்மை மற்றும் நியாயத் தன்மையைத் தரும் நிதிக் கூற்றுக்களை விதிமுறை இன் பிரிவு மற்றும் அவ்வாறான ..... ஆகியவற்றுக்கு இணக்கமான முறையில் தயாரித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு ஆகும்”.

காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் வழக்கூற்று இடரின் மதிப்பீடு அடங்கலாக தேர்வு செய்யப்படும் விதிமுறைகள் கணக்காய்வாளரின் சுயதீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளது. இந்த இடர் மதிப்பீட்டை செய்வது கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் அகக் கட்டுப்பாடுகளின்<sup>17</sup> விளைவுத்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் கூறுவதற்கல்லாது, கணக்காய்வு விதிமுறைகளை சூழ்நிலைக்கேற்ப வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தல்<sup>18</sup> தொடர்புடைய அகக் கட்டுப்பாட்டை கருத்திற்கொள்வதற்காகும். மேலும், ஒரு கணக்காய்வு முகாமை உபயோகித்த கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் ஏற்புடமை மற்றும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதுடன், நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலை மதிப்பாய்வு செய்வதையும் உள்ளடக்கும்.

நாம் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எங்கள் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு போதியதும், பொருத்தமானதுமான அடிப்படையைத் தருகின்றதென நம்புகின்றோம்.

### அபிப்பிராயம்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தில் ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் திசெம்பர் 31, 20X1 இல் கம்பனியின் நிதிநிலைமை மற்றும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வு ஆகியன பற்றி நியாயமான தோற்றப்பாட்டை (அல்லது உண்மையானவும் நியாயமானவுமான தோற்றப்பாட்டை) ஒழுங்குவிதி Z இன் Y பிரிவின் நிதி அறிக்கையிடை சரத்துக்களுக்கு அமைவாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றன.

### கணக்கீட்டின் அடிப்படை

எங்கள் அபிப்பிராயத்தை திருத்தாது கணக்கீட்டு அடிப்படையை விபரிக்கும் குறிப்பு X க்கு உங்கள் கவனத்தை ஈர்க்கின்றோம். ABC கம்பனியின் ஒழுங்குபடுத்துதலுக்கு உதவும் வகையில் DEF தேவைப்பாடுகளுக்கு அமைய நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன. இதன் காரணமாக, நிதிக்கூற்றுக்கள் ஏனைய நோக்கத்திற்கு ஏற்புடையதாக அமையாது போகலாம்.

### ஏனைய விடயம்

ABC கம்பனியின் திசெம்பர் 31, 20X1 ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டுக்காக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைய தயாரித்த பிரிதொரு நிதிக்கூற்றுத்தொடைமீது மார்ச் 31, 20X1 திகதியிடப்பட்ட வேறான கணக்காய்வு அறிக்கையொன்றை ABC கம்பனியின் உரிமையாண்மை தாரருக்கு வழங்கியுள்ளோம்.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

<sup>17</sup> அடிக்குறிப்பு 16 இன் சந்தர்ப்பத்தில், இது இவ்வாறு கூறப்படும். இந்த இடர் மதிப்பீட்டை செய்வதில் கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் பற்றி அபிப்பிராயம் கூறுவதற்கு அல்லாது, கணக்காய்வின் விதிமுறைகளை சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை கருத்தில் கொள்வார்.

<sup>18</sup> நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுடன் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் விளைவுத்திறன் பற்றி அபிப்பிராயம் கூறும் பொறுப்பையும் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு உள்ளடக்கியிருக்கும்பட்சத்து, இந்த வாக்கியம் (வசனம்) இவ்வாறு சொல்லப்படலாம். “இந்த இடர் மதிப்பீடுகளில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளிற்கு பொருத்தமாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும்வகையில் பொறுப்புக்கள் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற்கொள்வார். அடிக்குறிப்பு 16 இன் சந்தர்ப்பத்தில் இவ்வாறு வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.” “அந்த இடர் மதிப்பீடுகளில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளிற்கு பொருத்தமாக கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையானதும் நியாயமானதுமான பார்வையை தரும் வகையில் தயாரிப்புடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை கவனத்திற்கு கொள்வார்.



2 SLAuS. 600, “பிரத்தியேகமான கவனத்தில் கொள்ளல்கள் - குழும நிதிக்கூற்றுக்களின் (கூறின் கணக்காய்வாளர்களின் பணி உட்பட) கணக்காய்வு.”

- (அ) “ஒரு நிதிக்கூற்றின் கூறு” அல்லது “கூறு” என்பது ஒரு நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள கூறு, கணக்கு அல்லது உருப்படி;
- (ஆ) “இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்” என்பது இலங்கை பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவகம் வெளியிட்டுள்ள இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்;
- (இ) ஒரு தனித்த நிதிக்கூறு அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறு, தொடர்புபட்ட குறிப்புக்களை உள்ளடக்கும். தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள், நிதிக்கூற்றிற்கு அல்லது கூற்றிற்கு பொருத்தமான குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டு கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் ஒரு சுருக்கத்தை உள்ளடக்கும்;

### தேவைப்பாடுகள்

#### நியமன ஏற்பின்போது கவனத்தில் கொள்ள வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரயோகம்

7. கணக்காய்வு நியமம் 200 கணக்காய்வாளரை எல்லா இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுடன் இணங்குமாறு கோருகின்றது.<sup>3</sup> தனித்த நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறை கணக்காய்வு செய்தாலும், கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதியின் கணக்காய்விற்கு நியமிக்கப்பட்டு அல்லது நியமிக்கப்படாது இருந்தாலும் இந்த கோரிக்கை பிரயோகத்தில் இருக்கும். நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதியை கணக்காய்வு செய்வதற்கு நியமனம் பெறாதிருந்தால், தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது சொல்லப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் குறிப்பிட்ட கூறை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வு செய்தல் சாத்தியப்படுமா என்பதை கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்தல் வேண்டும் (பந்தி A5-A6 ஐப் பார்க்கவும்).

நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமை

8. SLAuS 210 கணக்காய்வாளரை நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்புக்குப் பிரயோகிக்கப்பட்ட அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமையை தீர்மானிக்குமாறு கோருகின்றது.<sup>4</sup> இது ஒரு தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறை கணக்காய்வு செய்யும்போது, அறிக்கையிடும் சட்டகத்தின் பிரயோகம் உத்தேச பயனாளிகள் நிதிக்கூற்றில் அல்லது கூறில் தரப்பட்டுள்ள தகவல்களையும் நிதிக்கூற்றில் அல்லது கூறில் தரப்பட்டுள்ள தகவல்களின்மேல் பொருண்மையான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தையும் விளங்கிக்கொள்ள போதுமான வெளிப்படுத்தல்களை தருமா எனத் தீர்மானித்தலை உள்ளடக்க வேண்டும்.

அபிப்பிராய உருவாக்கம்

9. SLAuS 210 கணக்காய்வு நியமன வரைஎல்லைகள் கணக்காய்வாளர் வழங்கவிருக்கும் ஏதாவது அறிக்கைகளின் எதிர்பார்ப்பு மாதிரிகளை உள்ளடக்க வேண்டுமென கேட்கின்றது.<sup>5</sup> ஒரு தனி நிதிக்கூற்றின் அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறின் கணக்காய்வின்போது, கணக்காய்வாளர் எதிர்பார்ப்பு அபிப்பிராய மாதிரி சூழ்நிலைகளுக்கு தகுந்ததா என்பதைக் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும் (பந்தி A8-A9 ஐப் பார்க்கவும்).

கணக்காய்வை திட்டமிடும்போதும் மற்றும் செயற்படுத்தும்போதும் கவனத்தில் கொள்ளவேண்டியவைகள்

10. SLAuS 200, இ.க.ஆ.நி. (SLAuS) நியமங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யும் சந்தர்ப்பத்தில் எழுதப்பட்டுள்ளன என உரைக்கின்றது ஏனைய வரலாற்று நிதித் தகவலை கணக்காய்வு செய்யும் சூழ்நிலைகளில் அவைகளை தகுந்த மாதிரி மாற்றிக்கொள்ளலாம்.<sup>6 7</sup> ஒரு

<sup>3</sup> SLAuS 200, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் முழுமையான நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கமைய கணக்காய்வு செயற்பாடு”, பந்தி 18.

<sup>4</sup> SLAuS 210 கணக்காய்வு நியமனங்களின் கட்டுறுப்புக்களை ஏற்றுக்கொள்ளல்பூ, பந்தி 6(அ).

<sup>5</sup> SLAuS 210, பந்தி 10(எ).

<sup>6</sup> SLAuS 200, பந்தி 2.

<sup>7</sup> SLAuS 200, பந்தி 13(6), “நிதிக்கூற்றுக்கள்” என்ற பதம் சாதாரண பிரயோகத்திற்கான நிதி அறிக்கையிடும் சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை குறிக்குமென விளங்குகின்றது.

தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் கூறின் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு செயற்படுத்தும்போது நியமன சூழ்நிலைகளுக்கு தக்கவாறு கணக்காய்விற்கு தேவையான எல்லா SLAuS. நியமனங்களையும் மாற்றிக்கொள்ளலாம்.(பந்தி A10-A14 ஐப் பார்க்கவும்)

**அபிப்பிராய உருவாக்கல்களிலும் அறிக்கையிலும் கவனத்தில் கொள்ளவேண்டியவைகள்**

11. ஒரு தனி நிதிக்கூறு அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றில் குறிப்பிட்ட கூறுமீதான அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கி அறிக்கையிடும்போது கணக்காய்வாளர் SLAuS 700<sup>8</sup> இன் தேவைப்பாடுகளை நியமன சூழ்நிலைக்கேற்ப தேவைப்படி மாற்றி பிரயோகித்தல் வேண்டும். (பந்தி A15-A16 ஐப் பார்க்கவும்)

நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒரு தனித்த நிதிக்கூறு அல்லது அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பிட்ட கூறின்மீதான அறிக்கையில்

12. கணக்காய்வாளர் ஒரு நிறுவனத்தின் பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யும் நியமனத்துடன் ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறின் கணக்காய்விற்கும் நியமனம் பெற்றிருந்தால், அவர் ஒவ்வொரு நியமனத்திற்கும் தனித்தனியே அபிப்பிராயத்தைக் கூற வேண்டும்.
13. கணக்காய்விற்குள்ளான தனி நிதிக்கூறு அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறு, கணக்காய்விற்குள்ளான பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சேர்த்து பிரசுரிக்கப்படலாம். கணக்காய்வாளர் ஒரு தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறை முன்னிலைப்படுத்தல் பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தலிலிருந்து போதியளவிற்கு வேறுபடாது இருக்கின்றது என்ற முடிவிற்கு வந்தால், அவர் முகாமைத் துவத்தின் நிலைமையை சீராக்க கோரல் வேண்டும். கணக்காய்வாளர் பந்திகள் 15 இற்கும் 16 இற்குமுட்பட்டு ஒரு தனித்த நிதிக்கூறு அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் ஒரு குறிப்பிட்ட கூறின்மீதான அபிப்பிராயத்தை பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அபிப்பிராயத்திலிருந்தும் வேறுபடுத்தலாம். கணக்காய்வாளர் வேறுபடுத்தலில் திருப்தியடையும்வரை ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிக்கப்பட்ட கூறின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராய அறிக்கையை வழங்கக் கூடாது.

ஒரு நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வரும் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம், விடய அழுத்த பந்தி அல்லது ஏனைய விடய பந்தி

14. நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் திருத்தப்பட்டிருந்தால் அல்லது அந்த அறிக்கை ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தி அல்லது ஒரு ஏனைய விடய பந்தியை உள்ளடக்கியிருந்தால், கணக்காய்வாளர் இது ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்றின் அல்லது அந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கூறின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தை தீர்மானித்தல் வேண்டும். பொருத்தமென கருதுமிடத்து, கணக்காய்வாளர் தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது நிதிக்கூற்று ஒன்றின் குறிப்பிடப்பட்ட கூறின் மீதான அபிப்பிராயத்தை திருத்தலாம் அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் ஒரு விடய அழுத்தப் பந்தியை அல்லது ஏனைய விடயப்பந்தியை தகுந்தவாறு உள்ளடக்கலாம்.(பந்தி A17 ஐப் பார்க்கவும்)
15. கணக்காய்வாளர் ஒரு நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது பாதகமான அபிப்பிராயத்தை அல்லது அபிப்பிராயத்தை வெளியிடும் மறுப்பை கூறல் வேண்டுமென தீர்மானிக்கும்போது, SLAuS 705 அதே கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் பகுதியாக இருக்கும் ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட கூறின் மீதான திருத்தப்படாத அறிக்கையை உள்ளடக்குவதை அனுமதிப்பதில்லை.<sup>9</sup> இது ஏனென்றால் அப்படி திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் நிறுவனத்தின் முழுமையான பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது கூறப்பட்ட நிறைவற்ற அபிப்பிராயத்துடன் அல்லது அபிப்பிராய மறுத்தலுடன் முரண்பட்டிருப்பதால் ஆகும்.(பந்தி A18 ஐப் பார்க்கவும்)

<sup>8</sup> SLAuS 700, “நிதிக்கூற்றுக்களின்மீதான அபிப்பிராய உருவாக்கலும் அறிக்கையிலும்”

<sup>9</sup> SLAuS. 705, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் அபிப்பிராயத்திற்கான திருத்தங்கள்”, பந்தி 15.

16. கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் முழுமையான பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது ஒரு பாதகமான அபிப்பிராயத்தை அல்லது அபிப்பிராய மறுத்தலை கூறுவது தேவையென தீர்மானிக்கும் அதேவேளையில், நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கும் ஒரு குறிப்பிட்ட கூறினமீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை

கூறல் தகுமென கருதும்போது, கீழ்க்காணும் சந்தர்ப்பங்களில் மாத்திரமே அப்படிச் செய்யலாம்:

- (a) கணக்காய்வாளர் அப்படிச் செய்வதை, சட்டமோ விதிகளோ தடை செய்யாமை;
  - (b) அந்த அபிப்பிராயம் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையில், பாதகமான அபிப்பிராய அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பு அறிக்கையுடன் இணைத்து பிரசுரிக்கப்படாமை; மற்றும்
  - (c) குறிப்பிட்ட கூறு நிறுவனத்தின் பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு பெரும் பகுதியாக இல்லாமை.
17. கணக்காய்வாளர் முழுமையான பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின்மீது பாதகமான அபிப்பிராயத்தை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பை கூறியிருந்தால், அவர் பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்றின்மீது திருத்த மற்ற அபிப்பிராயத்தை கூற முடியாது. பூரண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் திருத்தப்பட்ட அல்லது அபிப்பிராயம் மறுக்கப் பட்ட அறிக்கையுடன் கணக்காய்வாளரின் ஒரு தனித்த கூற்றின்மீதான அறிக்கை பிரசுரிக்கப்படாபட்சத்திலும் இதே நிலைமைதான். இது ஏனென்றால் ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்று நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒரு பெரும்பகுதியாக கருதப்படுவதால் ஆகும்.

\*\*\*

#### பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கவுரைகளும்

**இந்த இ.க.ஆ.நி. (SLAuS) இன் நோக்கெல்லை** (பந்தி 1 ஐப் பார்க்கவும்)

- A1. SLAuS 200 வரைஎல்லைக்கிணங்க “வரலாற்று நிதித் தகவல்” ஒரு குறிப்பிட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடைய நிதித் தகவலாகக் கூறப்பட்ட தகவலாகவும், முதன்மையாக நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு முறைமையிலிருந்து எடுக்கப்பட்டதாகவும், கடந்த காலங்களில் நடந்த பொருளாதார நிகழ்வுகள் அல்லது கடந்த கால ஒரு கட்டத்தில் நிலவிய பொருளாதார நிலைமைகள் அல்லது சூழ்நிலைகள் பற்றியதாகவும் இருக்கும்.<sup>10</sup>
- A2. SLAuS 200 வரைஎல்லைக்கிணங்க “நிதிக்கூற்றுக்கள்” வரலாற்று நிதித் தகவலை அமைப்பானமுறையில் பிரதிநிதித்துவம் செய்யும். இவைகள் தொடர்புடைய குறிப்புக்களை உள்ளடக்குவதுடன் ஒரு நிறுவனத்தின் ஒரு காலகட்டத்திலிருந்து பொருளாதார வளங்கள் அல்லது கடப்பாடுகள் அல்லது அவைகளில் ஒரு காலத்துக்குள் ஏற்பட்ட மாற்றங்கள் பற்றி நிதி அறிக்கை யிடல் சட்டகத்திற்கமைய கூறுவதாக அமையும். இந்த கட்டுறுப்பு சாதாரண மாக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத் தேவைகளுக்கமைய தீர்மானிக்கப்பட்ட ஒரு பூரண நிதித் கூற்றுக்களின் தொகுதியைக் குறிக்கும்.<sup>11</sup>
- A3. SLAuS நியமங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்யும் சந்தர்ப்பத்தில் எழுதப்பட்டுள்ளன.<sup>12</sup> ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கூறு போன்ற ஏனைய வரலாற்று தகவல்களை கணக்காய்வு செய்யும் பட்சத்து இந்த நியமங்களை தேவைக்கேற்ப மாற்றிக் கொள்ளலாம். இந்த சந்தர்ப்பத்தில் இந்த SLAuS துணைபுரியும். (பின்னிணைப்பு 1 அவ்வாறான வரலாற்று நிதித் தகவல்களுக்கான பட்டியலை தருகின்றது.)
- A4. வரலாற்று நிதித் தகவல் கணக்காய்வை தவிர்த்து ஏனைய ஒரு நியாயமான உறுதிப்பாட்டு நியமனம் உறுதிப்பாட்டு நியமங்களின் மீதான இலங்கை நியமம் (SLSAE) 3000 இற்கமைய நிறைவேற்றப்படும்.<sup>13</sup>

<sup>10</sup> SLAuS. 200, பந்தி 13(ஊ).

<sup>11</sup> SLAuS 200, பந்தி 13(எ).

<sup>12</sup> SLAuS 200, பந்தி 2.

<sup>13</sup> SLSAE 3000, “வரலாற்று நிதித்தகவல்களின் கணக்காய்வுகள் அல்லது மீளாய்வுகள் தவிர்த்த ஏனைய உறுதிப்பாட்டு நியமனங்கள்.”



## நியமன ஏற்பின்போது கவனத்தில் கொள்ளவேண்டியவைகள்

இ.க.ஆ.நியமனங்களின் பிரயோகம் (பந்தி 7 ஐப் பார்க்க)

A5. SLAuS 200 கணக்காய்வாளரை,

(அ) நிதிக்கூற்று கணக்காய்வு நியமனங்களோடு தொடர்புடைய ஒழுக்கத் தேவைப்பாடுகள், சுதந்திரத்தன்மை தேவைப்பாடுகள் உட்பட; மற்றும்

(ஆ) கணக்காய்விற்கு தேவைப்படும் எல்லா SLAuS நியமனங்களையும் இணங்குமாறு கோருகின்றது:

ஒரு நியமனம் முழுவதும் கணக்காய்வு சூழ்நிலைகளுக்கு, பொருத்தமில்லா சந்தர்ப்பம் அல்லது நியமனம் நிபந்தனைகளுக்கு உட்படுத்தப்பட்டு அந்த நிபந்தனைகளுக்கு உட்படுத்தப்பட்டு அந்த நிபந்தனை இல்லாவிடம் தவிர்ந்து, நியமனத்தின் ஒவ்வொரு பகுதியுடனும் இணங்குமாறும் கோருகின்றது. விதிவிலக்காக கணக்காய்வாளர் ஒரு தேவைப்பாட்டை பூர்த்திசெய்ய மாற்று கணக்காய்வு விதிமுறைகளை உபயோகிப்பதன் காரணமாக, ஒரு நியமனத்தின் குறிப்பிட்ட தேவைப்பாட்டிலிருந்து விலக வேண்டுமென தீர்மானிக்கக்கூடும்.<sup>14</sup>

A6. கணக்காய்வாளர் நிறுவனத்தின் ஒரு பூண நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதி கணக்காய்விற்கு நியமிக்கவில்லாவிடத்து ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்றின் அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் கூறின் கணக்காய்விற்கு பொருத்தமான இ.க.ஆ. நியமனங்களின் தேவைப்பாடுகளுடன் இணங்காது நடைமுறையாகாததாக இருக்கலாம். இம்மாதிரியான சந்தர்ப்பங்களில் பெரும்பாலும் கணக்காளருக்கு, நிறுவனத்தின் பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதி கணக்காய்வு செய்யும் கணக்காய்வாளரின் உள்ளகக்கட்டுப்பாடு உள்ளடங்க நிறுவனம் மற்றும் அதன் சூழல் பற்றிய விளங்கிக்கொள்ள இயலாது இருக்கும். பூண நிதிக் கூட்டுக்களின் தொகுதி கணக்காய்விற்கு பெறப்படும் கணக்கீட்டு பதிவேடுகள் அல்லது கணக்கீட்டு தகவல்களின் தரம் பற்றிய சான்றும் கணக்காய்வாளருக்கு இருக்காது. இதன்படி, கணக்காய்வாளருக்கு பதிவேடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட சான்றை மேலதிக உறுதிப்படுத்தும் சான்று தேவைப்படலாம். ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறின் கணக்காய்வில் குறிப்பிடத்தக்க அளவான இ.க.ஆ. நியமனங்கள் கூறின் கணக்காய்விற்கு தேவைப்படும் அளவான கணக் காய்வு பணிக்கும் மேலதிகமாக பணியினை தேவைப்படுத்தலாம். உதாரணமாக, SLAuS 570 இன்<sup>15</sup> தேவைப்பாடுகள், வருமதி கணக்குகளின் ஒரு அட்டவணையை கணக்காய்வு செய்யும் சூழலில் பொருத்தமாக இருந்தாலும், தேவைப்படும் கணக்காய்வு முயற்சினையோடு பார்க்கும்போது, அவைகளும் இணங்குவது நடைமுறையற்றதாய் இருக்கலாம். கணக்காய்வாளர் இ.க.ஆ. நியமனங்களுக்கிணங்க ஒரு தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறை கணக்காய்வு செய்தல் நடைமுறைப்படாது என்று தீர்மானிக்கும்போது, அவர் முகாமைத்துவத்துடன் பிறிதொரு விதமான நடைமுறை சாத்தியமான நியமனம் பற்றி கலந்துரையாடலாம்.

நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் ஏற்புடைமை (பந்தி 8 ஐப் பார்க்க)

A7. ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட ஒரு கூறு ஒரு பூண தொகுதி நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கென ஒரு அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது தெரிந்துகொள்ளப்பட்ட ஒரு அமைப்பினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஒரு நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் (உதாரணமாக இலங்கை கணக்கீட்டு நியமனங்கள்) பிரயோகத்திலிருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்ட கத்திற்கமைய தயாரிக்கப்படலாம். இப்படியாகவிருந்தால் பிரயோகத்திற்கான ஏற்புடைமையை தீர்மானிப்பதில் அந்த சட்டகம் போதுமான வெளிப்படுத்தல்களை தரும் ஒரு தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் ஒரு குறிப்பிட்ட கூறை முன்னிலைப்படுத்தலுக்கான சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளை உள்ளடக்கியுள்ளதா என்பதை கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும்.

<sup>14</sup> SLAuS 200, பந்திகள் 14, 18 மற்றும் 22-23.

<sup>15</sup> SLAuS 570, “தொடர்ந்த இயங்கும் நிறுவனம்”

### அபிப்பிராய உருவாக்கல் (பந்தி 9 ஐப் பார்க்க)

A8. கணக்காய்வாளர் கூறப்பட வேண்டிய அபிப்பிராயம் பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம் மற்றும் ஏதாவது சட்டங்கள் மற்றும் விதிகள் இருந்தால், அவைகளிலும் தங்கியுள்ளது.<sup>16</sup> SLAuS 700<sup>17</sup> இற்கமைய:

- (அ) நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின் மீதான திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை கூறும்போது, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் வேறுவிதமான சட்ட அல்லது விதிகள் ரீதியான கோரிக்கை இருந்தாலொழிய, கீழ்க்காணும் சொற்றொடர்களில் ஒன்றை உபயோகிக்கும்: (i) நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் (பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம்) இற்கமைய நியாயமாக தருகின்றன அல்லது (ii) நிதிக்கூற்றுக்கள் (பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம்) இற்கமைய உண்மையானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை தருகின்றன மற்றும்
- (ஆ) ஒரு இணக்கப்பாட்டு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின் மீதி ஒரு திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை கூறவிருக்கும்போது, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் நிதிக்கூற்றுக்கள் எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் (பிரயோகத்திற்குரிய நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம்) இற்கமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்று அறிவிக்கும்.

A9. ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் கூறு ஒன்றை எவ்வாறு முன்னிலைப்படுத்துவது என்று பிரயோகத்திலிருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம் தெளிவாக கூறாது இருக்கலாம். இம்மாதிரியான நிலைமை பிரயோகத்திற்கான நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின் தயாரிப்பிற்காக ஒரு அனுமதிக்கப்பட்ட அல்லது கவனத்தில் கொள்ளப்பட்ட ஒரு அமைப்பினால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் அடிப்படையில் (உதாரணமாக, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்) அமைந்திருக்கும்போது எழும். எனவே, கணக்காய்வாளர் பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் பின்னணியில் எதிர்பார்க்கப்படும் அபிப்பிராய மாதிரி சரியானதா என்பதை கவனத்தில் கொள்வார். கணக்காய்வாளரின் கவனத்தில் “எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் நியாயமாக தருகின்றன” அல்லது “உண்மையானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை தருகின்றன” என்ற சொற்றொடரை கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் பாவிப்பதையும் பாதிக்கும் காரணிகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:

- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டம் நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையான தொகுதியின் தயாரிப்பிற்கு தெளிவாகவோ அல்லது ஏற்றுக் கொள்ளும் வகையில் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதையும்;
- தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறு:
  - தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது குறிக்கப்பட்ட கூறு பொருத்தமான தேவைப்பாடுகள் ஒவ்வொன்றுடனும் இணங்குகின்றதா மற்றும் நிதிக்கூற்றின் அல்லது கூறின் முன்னிலைப்படுத்தல் பொருத்தமான குறிப்புக்களை உள்ளடக்கியுள்ளதா என்பதையும்;
  - நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலை எய்துவதற்கு தேவையானால் சட்டகத்தின் குறிக்கப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு மேலதிகமான வெளிப்படுத்தல்களை கொடுப்பதை அல்லது விதிவிலக்கான சூழ்நிலையில் சட்டகத் தேவைப்பாடு ஒன்றிலி ருந்து விலகல் என்பதையும்

எதிர்பார்ப்பு அபிப்பிராய தோற்றம் பற்றிய கணக்காய்வாளரின் முடிவு ஒரு தொழில்சார் தீர்மானமாகும். இது தனித்த நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒரு கூறின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் “எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் நியாயமாக தருகின்றன.” அல்லது “உண்மையானவும் நியாயமானவுமான பார்வையை தருகின்றன” என்ற சொற்றொடரை பாவிப்பது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்படுகின்றதா என்பதால் பாதிக்கப்படலாம்.

<sup>16</sup> SLAuS 200, பந்தி 8.

<sup>17</sup> SLAuS 700, பந்தி 35, 36.

**கணக்காய்வை திட்டமிடும் போதும் மற்றும் செயற்படுத்தும் போதும் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டியவைகள்** (பந்தி 10 ஐப் பார்க்கவும்):

- A10. இ.க.ஆ. நியமங்களின் ஒவ்வொன்றின் பொருத்தத்தை எச்சரிக்கையுடன் கவனத்தில் கொள்ளல் வேண்டும் என கோருகின்றது. ஒரு நிதிக்கூற்றின் ஒரு குறிப்பிட்ட கூறு கணக்காய்விற்கான விடயமாகவிருப்பினும் SLAuS 240<sup>18</sup>, SLAuS 550<sup>19</sup> மற்றும் SLAuS 570 போன்ற SLAuS கள், கொள்கை அளவில், பொருத்தமான வகைகளே. ஏனெனில், பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின்கீழ் ஒரு கூறு மோசடி, அல்லது சம்பந்தப்பட்ட நபரோடான ஊடுசெயலின் விளைவு அல்லது தொடர்ந்தியங்கும் அமைப்பு எடுகோளின் தப்பான பிரயோகம் காரணமாக வழுவாக கூறப்பட்டிருக்கக் கூடும்.
- A11. மேலும், இ.க.ஆ. நியமங்கள் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சந்தர்ப்பத்தில் எழுதப்பட்டவைகளாகும் ஒரு தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒருதனி நிதிக்கூற்றின் ஒரு கூறை கணக்காய்வதில் அவைகளை தேவைக்கேற்ப மாற்றிக் கொள்ளலாம்.<sup>20</sup> உதாரணமாக, பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதி ஒன்று பற்றி எழுத்தில் தரப்படும் முகாமைத்துவத்தின் பிரதிநிதித்துவத்திற்குப் பதிலாக, பிரயோக சட்டகத்திற்கமைய முன்னிலைப்படுத்தப்படும் ஒரு நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு கூறு பற்றிய எழுத்துமூல பிரதிநிதித்துவமாக பெறலாம்.
- A12. நிறுவனத்தின் பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின் கணக்காய்வோடு ஒரு தனித்த நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் பிரத்தியேகக் கூறையும் கணக்காய்வு செய்யும்போது கணக்காய்வாளர் பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதி ஒன்றின் கணக்காய்விற்கு பெறப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றை தனி நிதிக்கூற்று அல்லது கூறு கணக்காய்விற்கு உபயோகிக்கக்கூடியதாய் இருக்கலாம். எனினும், இ.க.ஆ. நியமங்கள் கணக்காய்வாளரை ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது கூறின் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு நிறைவேற்றும் போது தனி நிதிக்கூற்று அல்லது கூறு மீதான அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக போதுமானதும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றினை பெறும்படி கோருகின்றன.
- A13. ஒரு பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியில் இருக்கும் தனியான நிதிக்கூற்றுக்களும், அவைகளின் பல கூறுகளும், தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் உட்பட, ஒன்றிற்கொன்று தொடர்புடையனவாக இருக்கும். இதற்கிணங்க, தனி நிதிக்கூற்றை அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறை கணக்காய்வு செய் யும்போது கணக்காய்வாளருக்கு தனி நிதிக்கூற்றின் அல்லது கூறை தனிமையில் கவனித்தல் கொள்ள முடியாது இருக்கலாம். அதன் விளைவாக கணக் காய்வின் நோக்கத்திற்காக அதற்காக ஒன்றோடொன்று தொடர்புடைய உருப்படிகளின்மீது தொடர்பான செயன்முறைகளை நிறைவேற்றுவது கணக்காய்வாளருக்கு தேவைப்படலாம்.
- A14. மேலும் ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட ஒரு கூறுக்கென தீர்மானிக்கப்பட்ட பொருண்மை ஒரு நிறுவனத்தின் பூண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதிக்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட பொருண்மையைவிட குறை வாக இருக்கலாம். இது கணக்காய்வு செய்முறைகளின் தன்மை, கால நிர்ணயம், அளவு ஆகியவற்றையும் திருத்தப்படாத வழக்கூற்றுக்களின் மதிப்பீட்டையும் பாதிக்கும்.

**அபிப்பிராய உருவாக்கலிலும் அறிக்கையிடலிலும் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டியவைகள்** (பந்தி 11 ஐப் பார்க்கவும்)

- A15. SLAuS 700 அபிப்பிராய உருவாக்கலில், கணக்காய்வாளரை நிதிக்கூற்றுக்கள் கொண்டுசெல்லும் பொருண்மையான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் தகவல்களின் நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றின் விளைவை உத்தேச பயனாளிகள் விளங்கிக்கொள்ளும் அளவிற்கு நிதிக்கூற்றுக்கள் போதிய வெளிப்படுத்தல் களை தருகின்றனவா என்பதை மதிப்பிடுமாறு கோருகின்றது.<sup>21</sup> ஒரு தனி நிதிக்கூற்றின் அல்லது

<sup>18</sup> SLAuS 240, “நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வில் மோசடிக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு.”

<sup>19</sup> SLAuS 550, “சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினர்.”

<sup>20</sup> SLAuS 200, பந்தி 2.

<sup>21</sup> SLAuS 700, பந்தி 13(ந).

ஒரு நிதிக்கூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறின் சந்தர்ப்பத்தில் அது உத்தேச பயனாளிகள் ஒரு நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு கூறு கொண்டு செல்லும் தகவல்களையும் மற்றும் பொருண்மையான ஊடுசெயல்கள் மற்றும் தகவல்களின் நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றின் விளைவு ஆகியவற்றை விளங்கிக்கொள்ளும் அளவிற்கு பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நிதிக்கூற்று அல்லது கூறு, தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் உட்பட, போதிய வெளிப்படுத்தல்களை தருவது முக்கியமாகும்.

- A16. இந்த நியமத்தின் பின்னிணைப்பு 2 ஒரு தனி நிதிக்கூற்று அல்லது ஒரு நிதிக்கூற்றின் ஒரு குறிப்பிட்ட கூறின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை களுக்கான விளக்கங்களை உள்ளடக்கியுள்ளது.

நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் வரும் திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம், விடய அழுத்தப் பந்தி அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தி (பந்தி 14 - 15 ஐப் பார்க்கவும்)

- A17. நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின்மீதான திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம், விடய அழுத்தப் பந்தி அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தி கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட ஒரு நிதிக்கூற்றுடன் அல்லது கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கூறுடன் தொடர்பில்லாதபோதும், கணக்காய்வாளர் நிதிக்கூற்றின் அல்லது கூறின் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் திருத்தம் அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தி பற்றி பொருத்தமானது எனக் கருதலாம். ஏனெனில், கணக் காய்விற்குள்ளான நிதிக்கூற்றை அல்லது கூறை அல்லது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பயனாளிகள் விளங்கிக்கொள்வதற்கு பொருத்தமென கணக்காய்வாளர் தொழில் சார்பாக தீர்மானிப்பதால் ஆகும். SLAuS 706 ஐப் பார்க்கவும்)<sup>22</sup>

- A18. ஒரு நிறுவனத்தின் பூரண நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுதியின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் தேவையென்றால், தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் மற்றும் காசுப்பாய்வு பற்றிய அபிப்பிராய உரிமை மறுப்பை கூறும் அதேவேளை நிதி நிலைமை பற்றி திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் கூறப்படுவதும் அனுமதிக்கப்படுகின்றது. ஏனெனில், அபிப்பிராய உரிமை மறுப்பு வழங்கப்படுவது தொழிற்பாட்டு விளைவுகள் மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் மாத்திரம் பற்றியதேயொழிய நிதிக்கூற்றுக்களின் முழுமையானவை பற்றியதல்ல.<sup>23</sup>

### பின்னிணைப்பு 1

(பந்தி A3 ஐப் பார்க்கவும்)

ஒரு நிதிக்கூற்றின் பிரத்தியேகக் கூறுகள், கணக்குகள் அல்லது உருப் படிக்கான உதாரணங்கள்

- வருமதி கணக்குகள் ஐய வருமதி கணக்குகளுக்கான கழிவு, தொக்கு, தனி யார் ஓய்வூதியத் திட்ட பயன்களுக்கான, அட்டுறுக்கான பரிப்பு, இனங்காணப் பெற்ற அருவச் சொத்துக்களுக்கான பதிவில் உள்ள பெறுமதி அல்லது ஒரு காப்புறுதி முதலீட்டுப்பட்டியலில் இருக்கும் “ஏற்பட்டுள்ள ஆனால் அறிக்கையிடப்படாத” தொடர்புடைய குறிப்புக்களை உள்ளடக்கிய கோரிக்கைகளுக்கான பரிப்பு.
- வெளியாரினால் நிர்வகிக்கப்படும் தனியார் ஓய்வூதியத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் வருமானம், தொடர்பான குறிப்புக்கள் அடங்குகின்ற ஒரு அட்டவணை.
- தொடர்புடைய குறிப்புக்கள் உட்பட நிகர அருவச் சொத்துக்களின் ஒரு அட்டவணை.
- குத்தகையோடு தொடர்புடைய, விளக்கக்குறிப்புக்கள் உட்பட, காசுகொடுப்பனவுகளின் ஒரு அட்டவணை.
- விளக்கக் குறிப்புக்கள் உட்பட இலாபத்தில் பங்குபற்றுதல் அல்லது ஊழியர் களின் உபகாரச்சம்பளங்களுக்கான ஒரு அட்டவணை.

<sup>22</sup> SLAuS 706, “சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் விடய அழுத்தப் பந்திகள் மற்றும் ஏனைய விடயப் பந்திகள்.” பந்தி 6.

<sup>23</sup> SLAuS 510, “ஆரம்ப கணக்காய்வு நியமனங்கள் - ஆரம்ப மிகுதிகள்” பந்தி A8, மற்றும் SLAuS 705 பந்தி A16

(பந்தி A16 ஐப் பார்க்கவும்)

ஒரு தனித்த நிதிக்கூறு மற்றும் ஒரு நிதிக்கூற்றின் ஒரு பிரத்தியேகக் கூறின் மீதான கணக்காய்வாளர் அறிக்கைகளுக்கான விளக்கங்கள்

விளக்கம் 1: பொது நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு தனி நிதிக் கூற்றின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கத்திற்காக ஒரு நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகம்).

விளக்கம் 2: ஒரு பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு தனி நிதிக்கூற்றின்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கத்திற்காக ஒரு நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகம்).

விளக்கம் 3: ஒரு பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட ஒரு நிதிகூற்றின் குறிப்பிட்ட கூறு, கணக்கு அல்லது ஒரு உருப்படி மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை (இந்த விளக்கத்தின் நோக்கத்திற்காக ஒரு இணக்கப்பாட்டு சட்டகம்).

**விளக்கம் 1:**

**சூழ்நிலைகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:**

- ஒரு ஐந்தொகையின் கணக்காய்வு (அதாவது, ஒரு தனி நிதிக்கூற்று).
- நியாயாதிக்க X இல் ஐந்தொகை தயாரிப்பிற்கு பொருத்தமாக இருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நிறுவனத்தின் முகாமையினால் தயாரிக்கப்பட்ட ஐந்தொகை.
- பிரயோக நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகமானது பலதரப்பட்ட பயனாளிகளின் பொது நிதித் தகவல் தேவைகளை பூர்த்திசெய்யும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்ட சட்டகமாகும்.
- கணக்காய்வு நியமனத்தின் கட்டுறுப்புகள் இ.க.ஆ.நி. 210 இற்கமைய, நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பின் விவரணத்தை பிரதிபலிக்கின்றன.
- கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தில் “எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும், நியாயமாக கருதுகின்றது” என்ற சொற்றொடரை உபயோகிப்பது சரியானது என கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளார்.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(சரியான முகவரி)

இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள திசெம்பர் 1, 20XI ஆந் திகதியில் ABC கம்பனியின் ஐந்தொகையையும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் சுருக்கத்தையும் மற்றும் ஏனைய விளக்கத்தகவல்களையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். (எல் லாம் சோர்ந்து நிதிக்கூற்று)

நிதிக்கூற்றுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு<sup>24</sup>

நியாயாதிக்கம் X இன் நிதிக்கூற்று தயாரிப்பிற்கு பொருத்தமாய் இருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்திற்கமைய நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தும் நிதிக்கூற்றின் தயாரிப்பும் மற்றும் முகாமைத்துவம் மோசடி அல்லது வழுவின் காரணமாக ஏற்படும் பொருண்மையான வழுக்கூற்று அற்ற நிதிக்கூற்றின் தயாரிப்பிற்கு தேவை எனக் கருதும் அகக்கட்டுப்பாடுகளை அமைப்பதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

**கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு**

கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாம் எமது கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நிய மங்களின்படி செயற்படுத்தினோம். இந்த நியமங்கள் நிதிக்கூற்றை பொருண்மையான வழக்கூற்றை தவிர்த்தனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுகிற மாக எங்களை ஒழுக்கப்பாட்டு தேவைகளுடன் இணங்குவதுடன் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு செயற்படுத்துமாறு கோருகின்றன.

ஒரு கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றின் தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றியும் கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான செயற்பாட்டு விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். தெரிவுசெய்யப்பட்ட விதிமுறைகளை மோசம் அல்லது வழக்காரணமாக நிதிச் கூற்றின் பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரின் மதிப்பீடு உட்பட, கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளன. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை செய்வதில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைக்கேற்ப பொருத்தமான விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்று தயாரிப்பிற்கும் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்தலுக்கும் தேவையான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார். கவனத்தில் கொள்ளல் நிறுவனத்தின் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தை கூறும் நோக்கத்திற்காகவல்ல.<sup>25</sup> ஒரு கணக்காய்வு பயன்படுத்தப்பட்ட கணக் கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையையும் முகாமைத்துவத்தினால் உபயோகிக்கப்பட்ட, அப்படியிருந்தால் மாத்திரமே, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளையும், நிதிச் கூற்றின் ஒட்டு மொத்த முன்னிலைப்படுத்தலையும் மதிப்பீடு செய்தலையும் உள்ளடக்கும்.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதற்கான அடிப் படையாக போதுமானது மற்றும் பொருத்தமானது என்றும் நம்புகின்றோம்.

**அபிப்பிராயம்**

எமது அபிப்பிராயத்தின்படி இந்த நிதிக்கூற்று திசெம்பர் 31, 20X1 இல் ABC கம்பனியின் நிதிநிலைமையை எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும், அவ்வா றான நிதிக்கூற்று தயாரிப்பிற்கு நியாயாதிக்கம் X இல் இருக்கும் நிதி அறிக்கையிடல் சட்டகத்தின் தேவைப்பாடுகளுக்கிணங்க நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றது.

(கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்)

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் திகதி)

(கணக்காய்வாளரின் முகவரி)

25 நிதிக் கூற்றை கணக்காய்வு செய்வதுடன், கணக்காய்வாளர் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயம் கூறும் பொறுப்புடையவராக கணக்காய்வாளர் இருக்கும் சூழ்நிலைகளில், இந்த வசனம் பின்வருமாறு கூறப்படும் : அந்த இடர்களின் மதிப்பீடுகளில், கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப பொருத்தமான கணக்காய்வு விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கும் நியாயமான முன்னிலைப்படுத்துதலுக்கும் அகக்கட்டுப்பாடு பொருத்தமானது என்பதை கவனத்தில் கொள்வார்

**விளக்கம் 2:**

**சூழ்நிலைகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:-**

- பணம் பெறுவனவிற்கும் கொடுப்பனவு செய்தவைக்குமான கூற்றின் கணக்காய்வு (அதாவது, ஒரு தன் நிதிக்கூற்று)
- காசு கொடுத்தவரிடமிருந்து பெறப்பட்ட காசுப்பாய்வு தகவல் கோரிக்கைக்காக, காசு பெற்றமை மற்றும் கொடுப்பனவு செய்தமை கணக்கீட்டு அடிப்படையில் நிறு வனத்தின் முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்று
- குறிப்பிட்ட பயனாளிகளின் தகவல் தேவைப்பாட்டுக்காக வடிவமைக்கப்பட்ட நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் சட்டகம் பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகமா கும்.<sup>26</sup>
- கணக்காய்வாளர், கணக்காய்வு அறிக்கையில் “எல்லா பொருண்மையான விட யங்களிலும் நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றது” என்ற சொற்றொடரை உப யோகிப்பது பொருத்தமானது என தீர்மானித்துள்ளார்.
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் விநியோகமோ, உபயோகமோ மட்டுப்படுத்த படவில்லை.

சுதந்திரமான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(சரியான முகவரி)

இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள திசெம்பர் 31, 20X1 ஆண்டுக்கான ABC கம்பனியின் காசு பெறுவனவு மற்றும் காசு கொடுப்பனவு செய்தமைக்கான கூற்றையும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் சுருக்கத்தையும் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். (எல்லாம் சேர்ந்து “நிதிக்கூற்று”) குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்ட காசு பெறுவனவு மற்றும் காசு கொடுப்பனவு கணக்கீட்டு அடிப்படையில், நிதிக்கூற்று, முகாமைத்துவத்தினால் தயாரிக்கப்பட்டது.

**நிதிக்கூற்றிற்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு<sup>27</sup>**

காசு பெறுவனவு மற்றும் பணம் கொடுப்பனவு செய்தமைக்கான குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டு அடிப்படைக்கமைய நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்தும் நிதிக்கூற்று தயாரிப்பு முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்; இந்த பொறுப்பு காசு பெறுவனவிற்கும் கொடுப்பனவு செய்தமைக்குமான கணக்கீட்டு அடிப்படை சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப நிதிக்கூற்று தயாரிப்பிற்கு ஏற்புடையது என்று தீர்மானிப்பதையும் மற்றும் மோசடி அல்லது வழுவின் காரணமாக ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்று அற்ற நிதிக்கூற்றின் தயாரிப்பிற்கு முகாமைத்துவம் தேவையெனக் கருதும் அகக்கட்டுப்பாட்டுகளை அமைப்பதையும் உள்ளடக்கும்.

**கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு**

கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாம் எமது கணக்காய்வை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங் களின்படி செயல்படுத்தினோம். இந்த நியமங்கள் நிதிக்கூற்று பொருண்மையான வழக்கூற்றை தவிர்த்தனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெறுமுக மாக எங்களை ஒழுக்கப்பாட்டு தேவைகளுடன் இணங்குவதுடன் கணக்காய்வை திட்டமிட்டு செயல்படுத்துமாறு கோருகின்றன.

ஒரு கணக்காய்வு நிதிக்கூற்றின் தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான செயற்பாட்டு விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும் தெரிவு செய்யப்பட்ட விதிமுறைகள், மோசடி அல்லது வழக் காரணமாக நிதிக்கூற்றின் பொருண்மையான வழக்கூற்று இடரின் மதிப்பீடு உட்பட, கணக்காய் வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ளன. அந்த இடர் மதிப்பீடுகளை செய்வதில்

<sup>26</sup> SLAuS 800, விசேட நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் உள்ளடக்கம் மற்றும் வடிவமைப்பின் மீதான வழிகாட்டலையும் தேவைப்பாடுகளையும் கொண்டிருக்கும்.

<sup>27</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிகத்தின் சட்ட ரீதியான சட்டகம் சந்தர்ப்பத்தில் ஏனைய தகுதியான பதம்.

கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப தேவையான விதிமுறைகளை வடிவ மைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்று தயாரிப்பிற்கும் நியாயமான முன்னிலைப் படுத்தலுக்கும் பொருத்தமான அகக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார். கவனத்தில் கொள்ளல் நிறுவனத்தின் அகக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தைக் கூறும் நோக்குக்காகவல்ல. ஒரு கணக்காய்வு உபயோகப்படுத்தப் பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையையும் முகாமைத்துவத்தினால் உபயோகிக்கப்பட்ட அப்படிவிருந்தால் மாத்திரமே, கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளையும் நிதிக்கூற்றின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலையும் மதிப்பீடு செய்தலை உள்ளடக்கும்.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்று கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதற்கான அடிப்படைக்காக போதுமானதும் மற்றும் பொருத்தமானதும் என்றும் நம்புகின்றோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எமது அபிப்பிராயப்படி இந்த நிதிக்கூற்று திசெம்பர் 31, 20X1 இல் முடிவடைந்த காலத்திற்கான ABC கம்பனி காசு பெறுவனவிற்கும் காசு கொடுப்பனவு செய்த மைக்குமான எல்லா பொருண்மையான விடயங்களிலும் காசு பெறுவனவு மற்றும் காசு கொடுப்பனவு செய்தமைக்கான குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அடிப் படைக்கமைய, நியாயமாக முன்னிலைப்படுத்துகின்றது.

#### கணக்கீட்டு அடிப்படை

எங்கள் அபிப்பிராயத்தை திருத்தாத அதேவேளையில், நாங்கள் கணக்கீட்டு அடிப் படையை விபரிக்கும் நிதிக்கூற்றின் குறிப்பு X இற்கு கம்பனியின் கவனத்தை ஈர்க்கின்றோம். நிதிக்கூற்று XYZ கடன்கொடுத்தவரின் தகவல் தேவைக்காக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக கூற்று வேறு நோக்குக்காக பயன்படாது இருக்கலாம்.

(கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்)

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி)

(கணக்காய்வாளரின் முகவரி)

#### விளக்கம் 3:

சூழ்நிலைகள் கீழ்க்காண்பவைகளை உள்ளடக்கும்:

- ஒரு காப்பீடு முதலீடு பட்டியலில், “ஏற்பட்டுள்ள ஆனால் அறிக்கை இடப்படாத” கோரிக்கைகளுக்கான பரிப்பு கணக்காய்வு (அதாவது ஒரு நிதிக்கூற்றில் ஒரு கூறு, கணக்கு அல்லது உருப்படி);
- இந்த நிதிக்கூற்று நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவத்தினால் ஒரு ஒழுங்குபடுத்துனரால் தன் தேவைப்பாடுகளை பூர்த்திசெய்வதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையிடல் ஏற்பாடுகளுக்கிணங்க தயாரிக்கப்பட்டதாகும்;
- பிரயோக நிதி அறிக்கையில் சட்டகம் குறிப்பிட்ட பயனாளிகளின் தேவைகளை பூர்த்திசெய்வதற்காக வடிவமைக்கப்பட்ட இணக்கப்பாட்டு சட்டகமாகும்.<sup>28</sup>
- கணக்காய்வு நியமன கட்டுறுப்புக்கள் இ.க.ஆ.நி. 210 இல் இருக்கும் நிதிக்கூற்றுக்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு விளக்கத்தை பிரதிபலிக்கின்றன.
- கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் விநியோகம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

சுதந்திர கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

(தகுந்த முகவரி)

இத்துடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள திசெம்பர் 31, 20X1 இல் ABC காப்பீட்டு கம்பனியின் “ஏற்பட்டுள்ள ஆனால், அறிக்கையிடப்படாத” கோரிக்கைகளிற்கான பரிப்பு அட்டவணையை நாம் கணக்காய்வு செய்துள்ளோம். (“அட்டவணை”) இந்த அட்டவணை முகாமைத்துவத்தினால், அடிப்படையில் (ஒழுங்குபடுத்துனரினால் நிர்ணயிக் கப்பட்ட ஏற்பாடுகளை விபரிக்குக.)

<sup>28</sup> SLAuS 800, பிரத்தியேக நோக்கு சட்டகத்திற்கமைய தயாரிக்கப்படும் நிதிக்கூற்றின் மாதிரியிற்கும் உள்ளடக்கத்திற்குமான தேவைப்பாடுகளையும் வழிகாட்டல்களையும் கொண்டுள்ளது.



### அட்டவணக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு<sup>29</sup>

அட்டவணையை ஒழுங்குபடுத்துவதில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட (ஒழுங்குபடுத்துவதில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட ஏற்பாடுகளை விபரிக்கவும்) திறமையான தயாரிப்பது முகாமைத் துவத்தின் பொறுப்பு ஆகும். இந்த பொறுப்பு மோசடி அல்லது வழுவின் காரணமாக ஏற்படும் பொருண்மையான வழக்கூற்று அற்ற அட்டவணையின் தயாரிப்பிற்கு முகாமைத்துவம் தேவை என கருதும் அக்கட்டுப்பாடுகளை அமைப்பதையும் உள்ளடக்கும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

கணக்காய்வின் அடிப்படையில், அட்டவணையின்மீதான ஒரு அபிப்பிராயத்தை கூறுவது எங்கள் பொறுப்பாகும். நாம் எங்கள் கணக்காய்வை, இலங்கை கணக்காய்வின் நியமங்களின்படி செயற்படுத்தினோம். இந்த நியமங்கள், அட்டவணை பொருண்மையான வழக்கூற்றை தவிர்த்தனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப் பாட்டை பெறுமுகமாக எங்களை ஒழுக்கப்பட்டு தேவைகளுடன் இணங்குவதுடன் திட்டமிட்டு செயற்படுத்துமாறு கோருகின்றன.

ஒரு கணக்காய்வு அட்டவணையின் தொகைகள் மற்றும் வெளிப்படுத்தல்கள் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றை பெறுவதற்கான செயற்பாட்டு விதிமுறைகளை உள்ளடக்கும். தெரிவு செய்யப்பட்ட விதிமுறைகள் மோசடி அல்லது வழுவ காரணமாக அட்டவணையின் பொருண்மையான வழக்கூற்று மதிப்பீடு உட்பட, கணக்காய்வாளரின் தொழில்சார் தீர்மானத்தில் தங்கியுள்ள அந்த இடர்களை மதிப்பீடு செய்வதில் கணக்காய்வாளர் சூழ்நிலைகளுக்கேற்ப பொருத்தமான விதிமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக நிறுவனத்தின் அட்டவணை தயாரிப்பிற்கு தேவையான அக்கட்டுப்பாடுகளை கவனத்தில் கொள்வார். கவனத்தில் கொள்ளல், நிறுவனத்தின் அக்கட்டுப்பாடுகளின் விளைவுத்திறன்மீதான அபிப்பிராயத்தின் கூறும் நோக்குக்காகவல்ல. ஒரு கணக்காய்வு பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையும், முகாமைத்துவத்தினால், செய்யப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயமான தன்மையையும் அட்டவணையின் ஒட்டுமொத்த முன்னிலைப்படுத்தலையும் மதிப்பீடு செய்தலை உள்ளடக்கும்.

நாங்கள் பெற்றுக்கொண்ட கணக்காய்வுச் சான்று கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வழங்குவதற்கான அடிப்படைக்காக போதுமானதும் மற்றும் பொருத்தமானதுமென நம்புகிறோம்.

#### அபிப்பிராயம்

எமது அபிப்பிராயப்படி திசெம்பர் 31, 20X1 இல் ABC காப்பீட்டு கம்பனியின், “ஏற்பட்டுள்ள ஆனால் அறிக்கையிடப்படாத” பரிப்பு கோரிக்கைகளுக்கான அட்டவணை எல்லா பொருண்மையான விடயங்களும் (ஒழுங்குபடுத்துவதில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட நிதி அறிக்கையில் ஏற்பாடுகளை விபரிக்கும்) அமைய தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன.

#### கணக்கீட்டு அடிப்படையும் விநியோக மட்டுப்படுத்தலும்

எங்கள் அபிப்பிராயத்தை திருத்தப்படாத அதேவேளை கணக்கீட்டு அடிப்படையைத் தரும் குறிப்பு X இற்கு கவனத்தை ஈர்க்கின்றோம். இந்த அட்டவணை ஒழுங்குப் படுத்துனர் DEF இன் தேவைகளை பூர்த்திசெய்வதற்காக ABC காப்பீட்டு கம்பனியின் உதவிக்காக தயாரிக்கப்பட்டது. எனவே, வேறு நோக்கத்திற்காக பொருத்தமற்றதாய் இருக்கக்கூடும். எங்களது அறிக்கை ABC காப்பீட்டு கம்பனிக்கும் ஒழுங்குபடுத்துனர் DEF இற்கு மாத்திரமே இருப்பதால் ABC காப்பீட்டு கம்பனி மற்றும் DEF ஒழுங்குபடுத்துகை தவிர ஏனைய நபர்களுக்கு விநியோகிக்கக்கூடாது.

(கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்)

(கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதி)

(கணக்காய்வாளரின் முகவரி)

<sup>29</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிகத்தின் சட்ட ரீதியான சட்டகம் சந்தர்ப்பத்தில் ஏனைய தகுதியான பதம்.

**லங்கை கணக்காய்வு நியமம் 810****தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடலுக்கான பணிக்கமர்த்தல்கள்**

(2014 சனவரி 01ஆந் திகதியன்று அல்லது அதற்குப்பின்னர் ஆரம்பமாகும் காலங்களுக்கான பணிக்கமர்த்தல்களுக்கு நடைமுறைக்கு வரும்)

**உள்ளடக்கம்****பந்தி****அறிமுகம்**

இந்த SLAuS இன் நோக்கெல்லை ..... 1

அமுலுக்கு வரும் திகதி ..... 2

**நோக்கங்கள்** ..... 3

**வரைவிலக்கணங்கள்** ..... 4

**தேவைப்பாடுகள்**

பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளுதல் ..... 5-7

விதிமுறைகளின் தன்மை ..... 8

அபிப்பிராயத்தின் வடிவம் ..... 9-11

கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை  
திகதிக்குப் பின்னர் வேலைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை காலமிடல் ..... 12-13

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ..... 14-19

கணக்கீட்டு அடிப்படை தொடர்பில் வினியோக அல்லது பாவனை கட்டுப்பாடு  
அல்லது வாசிப்போரை எச்சரிக்கைப்படுத்துதல் ..... 20

ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் ..... 21-22

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு  
செய்யப்படாத குறைநிரப்புத் தகவல்கள் ..... 23

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள  
ஏனைய தகவல்கள் ..... 24

கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுத்துகை ..... 25-26

**பிரயோகமும் ஏனைய விக்கக் குறிப்புக்களும்**

பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளுதல் ..... A1-A7

கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக் கிடைப்பனவை மதிப்பாய்வு செய்தல் ..... A8

அபிப்பிராய வடிவம் ..... A9

கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத்  
திகதிக்குப் பின்னர் வேலைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை காலமிடல் ..... A10

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை ..... A11-A15

ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகள் .....	A16-A17
தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறைநிரப்புத் தகவல்கள் .....	A18
தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள ஏனைய தகவல்கள் .....	A19
கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுத்துகை .....	A20
பின்னிணைப்பு: தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான அறிக்கைகளின் விளக்கங்கள்	

இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 810 “தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது அறிக்கையிடலுக்கான பணிக்கமர்த்தல்” ஆனது SLAuS 200 “சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் ஒட்டுமொத்த நோக்கங்கள் மற்றும் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைவாக கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளல்” என்னும் நியமத்துடன் இணைத்து வாசிக்கப்படல் வேண்டும்.



## தேவைப்பாடுகள்

### பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளுதல்

5. கணக்காய்வாளர் இந்த SLAuS க்கு அமைய தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது அறிக்கையிடுவதற்கான பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்வது, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களை உய்த்தறிய மூலமாக அமைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வினை SLAuSs க்கு அமைவாக மேற்கொள்ளுவதற்கு அந்தக் கணக்காய்வாளர் பணிக்கு அமர்த்தப்பட்டிருந்தால் மாத்திரமே. (பார்க்க: பந்தி A1)
6. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது அறிக்கையிடுவதற்கான பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னர், கணக்காய்வாளர் (பார்க்க: பந்தி A2)
  - (அ) பிரயோகிக்கப்படும் பிரமாணங்கள் ஏற்புடையனவா என்பதனை தீர்மானிப்பார்; (பார்க்க: பந்திகள்: A3-A7)
  - (ஆ) கீழ்வருவனவற்றிற்கு பொறுப்பை முகாமை விளங்கி ஏற்றுக்கொண்டமைக்கு உடன்பாட்டினைப் பெற்றுக்கொள்வார்:
    - (i) பிரயோகிக்கப்படும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு ;
    - (ii) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளர் முறையற்ற சிரமங்களுக்கு முகங்கொடுக்காத வகையில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை அவர்களுக்கு கிடைக்கச்செய்வதற்கு (அல்லது, கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளருக்கு கிடைக்கச் செய்யவேண்டியதில்லை என்ற ஏற்பாட்டையும், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான பிரமாணங்களையும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதி கொண்டிருப்பின், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றில் அந்த சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியினை விபரித்தல்);
    - (iii) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணம் எதிலும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்று மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை உட்படுத்தி அவற்றின்மீது கணக்காய்வாளர் அறிக்கை சமர்ப்பித்ததை தெரிவிப்பதற்கு.
  - (இ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது தெரிவிக்கப்படவுள்ள அபிப்பிராயத்தின் வடிவத்தினை முகாமையுடன் இணங்கிக்கொள்ள (பார்க்க: பந்தி 9-11).
7. பிரயோகிக்கப்படும் பிரமாணங்கள் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாதவை என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வருமிடத்து அல்லது பந்தி 6(ஆ) இல் குறிப்பிட்ட முகாமையின் இணக்கத்தை பெறமுடியாவிடில், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி தேவைப்படுத்தினால் அன்றி, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுவதற்கான பணியினை கணக்காய்வாளர் ஏற்றுக்கொள்ள மாட்டார். அத்தகைய சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிக்கு அமைய நடாத்தும் பணிகள் இந்த SLAuS க்கு இசைவாகாது. அதன்படி, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில், பணிகள் SLAuS க்கு அமைவாக நடாத்தப்பட்டன எனக் குறிப்பிடமாட்டா. கணக்காய்வாளர் இதுதொடர்பாக பொருத்தமான தொடர்புபடுத்தலை பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புகளில் உட்படுத்துவார். தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிப்பதற்கு மூலமாக அமைந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தலில் இது கொண்டிருக்கக்கூடிய தாக்கங்களையும் கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார்.

### விதிமுறைகளின் தன்மை

8. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக கீழ்வரும் விதிமுறைகளையும், அவசியமானதென அவர் கருதும் பிற விதிமுறைகளையும் கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்வார்:
  - (அ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அவற்றின் தொகுக்கப்பட்ட தன்மையை போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டுகின்றனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தலும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணலும்.

- (ஆ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் இணைக்கப்படாதபோது, அவை கீழ்வருவனவற்றை தெளிவாக விபரிக்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்தல்:
- (i) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களை யாரிடமிருந்து அல்லது எங்கே பெறமுடியும் என்பதுபற்றி அல்லது
- (ii) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பாவனையாளருக்கு கிடைக்கச்செய்ய வேண்டியதில்லை என்றும், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான பிரமாணங்களையும் கொண்டு சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதி.
- (இ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகித்த பிரமாணங்களை போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டுகின்றனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்ய.
- (ஈ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களின் தொடர்புபட்ட தகவல்களுடன் இணங்குகின்றனவா அல்லது அவற்றிலிருந்து மீளக் கணிக்க முடியுமா என்பதனை தீர்மானிப்பதற்காக தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொடர்புபட்ட தகவல்களுடன் ஒப்பிடுவதற்கு.
- (உ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகித்த பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு.
- (ஊ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் நோக்கக் கண்ணோட்டத்தில், தரப்பட்ட சூழ்நிலையில் தவறாக வழிநடத்தாதவாறு, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அவசியமான தகவல்களை கொண்டும் பொருத்தமான மட்டத்தில் சேர்த்துக் காட்டப்படும் உள்ளனவா என்பதனை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு.
- (எ) கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளருக்கு கிடைக்கச் செய்யவேண்டியதில்லை என்ற ஏற்பாட்டையும், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான பிரமாணங்களையும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதி கொண்டிருந்தாலன்றி, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளர்கள் முறையற்ற சிரமங்களுக்கு முகங்கொடுக்காத வகையில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை அவர்களுக்கு கிடைக்கச்செய்வதற்கு.(பார்க்க: பந்தி A8)

#### அபிப்பிராய வடிவம்

9. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் பொருத்தமானது என்னும் முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வந்திருப்பின், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி வேறுவிதமாக தேவைப்படுத்தியிருந்தால் அன்றி, கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயம் கீழ்வரும் சொற்றொடர்களுள் ஒன்றினை கொண்டிருக்கும்: (பார்க்க: பந்தி A9)
- (அ) [பிரயோகித்த பிரமாணங்களுக்கு] அமைவாக, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்களுடன் இசைவாக உள்ளன அல்லது
- (ஆ) [பிரயோகித்த பிரமாணங்களுக்கு] அமைய, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்களின் நேர்மையான தொகுப்பாகும்.
10. சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான அபிப்பிராய சொற்பிரயோகத்தை பந்தி 9 இல் விபரிக்கப்பட்டவற்றிலிருந்து வேறுபடும் வகையில் நிர்ணயிக்குமேயாகில், கணக்காய்வாளர்;
- (அ) நிர்ணயிக்கப்பட்ட அபிப்பிராயத்தினை வெளியிடுவதற்கு ஏதுவாக பந்தி 8 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விதிமுறைகளையும், அவசியமான இடத்து மேலும் ஏதாவது விதிமுறைகளையும் பிரயோகிப்பார்; அத்துடன்
- (ஆ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அபிப்பிராயத்தை அந்நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் தவறாக விளங்கிக் கொள்வார்களா என்பதையும், அவ்வாறெனில் அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் மேலதிக விளக்கங்கள் தவறாக விளங்கிக் கொள்வதற்கான சாத்தியத்தை குறைக்குமா எனவும் மதிப்பாய்வு செய்வார்.

11. பந்தி 10(ஆ) வினை பொறுத்தமட்டில், நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் மேலதிகமான விளக்கங்கள் தவறாக விளங்கிக் கொள்வதற்கான சாத்தியத்தை குறைக்க முடியாதென்று கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்தால், சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதிகளினால் தேவைப்படுத்தப்பட்டு இருந்தாலேயொழிய அவர் அந்த பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளமாட்டார். அந்த சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதிக்கமைய நடத்தப்படும் பணிகள் இந்த SLAuS உடன் ஒருங்கிசையமாட்டா. அதன்படி தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் பணிக்கமர்த்தல் இந்த SLAuS க்கு அமைவாக நடத்தப்பட்டதாக குறிப்பிடமாட்டாது.

**கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்குப் பின்னர் வேலைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை காலமீடல்**

12. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி, கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்குப் பிந்திய ஒரு திகதியாக குறிப்பிடப்படலாம். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் அல்லது வெளிக்காட்டல்களைத் தேவைப்படுத்தும், கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கைத் திகதிக்குபின் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை எனக் குறிப்பிடும். (பார்க்க: பந்தி A10)
13. கணக்காய்வுசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கைத்திகதியில் நிலவிய, ஆனால் அப்போது கணக்காய்வாளர் தெரிந்திராத சில உண்மைகள் பற்றி கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவரக்கூடும். அத்தகைய சந்தர்ப்பங்களில், கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக SLAuS 560<sup>3</sup> க்கு அமைவாக அந்த உண்மைகளை கணக்காய்வாளர் கவனத்திற் கொள்ளுதல் பூர்த்தியாகும் வரையில் கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வழங்கமாட்டார்.

**தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை**

*கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் மூலகங்கள்*

14. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை கீழ்வரும் மூலகங்களை உள்ளடக்கும்:<sup>4</sup> (பார்க்க: பந்தி A15)
- (அ) சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையென தெளிவாகக் காட்டும் தலைப்பு. (பார்க்க: பந்தி A11)
  - (ஆ) முகவரி இடப்படுனர். (பார்க்க: பந்தி A12)
  - (இ) கீழ்வரும் வகையில் அமைந்த அறிமுகப்பந்தி:
    - (i) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் அடங்கியுள்ள ஒவ்வொரு கூற்றினது தலைப்புகள் உள்ளடங்கலாக, கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிடும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணல் ; (பார்க்க: பந்தி A13)
    - (ii) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணுதல் ;
    - (iii) கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை, அந்த அறிக்கையின் திகதி மற்றும் பந்திகள் 17-18 க்கு அமைய கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட

<sup>3</sup> SLAuS 560, “பின்னைய நிகழ்வுகள்”

<sup>4</sup> கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திருத்தப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களை கையாளும் பந்திகள் 17-18 இந்தப் பந்தியில் நிரப்பப்பட்டுள்ளனவற்றிற்கு மேலதிகமான மூலகங்களை தேவைப்படுத்துகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தினை தெரிவித்திருத்தல் ஆகியவற்றினை தெரிவிப்பது ;

- (iv) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி கணக்காய்வுசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்குப் பிந்திய திகதியாக இருப்பின், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பின்னர் இடம்பெற்ற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை எனக் குறிப்பிடுதல்.
- (v) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள், கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுத் தயாரிப்பில் பிரயோகிக்கப்பட்ட நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகம் தேவைப்படுத்தும் சகல வெளிக்காட்டல்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை எனவும், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசித்தல் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பதற்கு பிரதியீடாக அமையாது எனவும் குறிப்பிடும் கூற்றொன்று.
- (ஈ) பிரயோகிக்கப்படும் பிரமாணங்களுக்கு அமைய தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுத் தயாரிப்பதற்கு முகாமை<sup>5</sup> பொறுப்பு என்பதனை விபரிக்கும் முகாமையின்<sup>6</sup> பொறுப்பு பற்றிய ஒரு விபரம்.<sup>6</sup>
- (உ) இந்த SLAuS இனால் தேவைப்படுத்தப்பட்ட விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிப்பதற்கு கணக்காய்வாளர் பொறுப்பு என்பதற்கான ஒரு கூற்று.
- (ஊ) அபிப்பிராயத்தினை தெளிவாக தெரிவிக்கும் பந்தி. (பார்க்க: பந்திகள் 9-11)
- (எ) கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்.
- (ஏ) கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி. (பார்க்க: பந்தி A14)
- (ஐ) கணக்காய்வாளரின் முகவரி.
15. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் முகவரி இடப்படுனர் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளர் அறிக்கையின் முகவரி இடப்படுனரிலிருந்து வேறுபடின், வேறுபட்ட முகவரி இடப்படுனரை உபயோகித்தல் பொருத்தமானதா என கணக்காய்வாளர் மதிப்பாய்வு செய்வார். (பார்க்க: பந்தி A12)
16. கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினை கீழ்வரும் திகதிகளுக்கு முந்தாதவாறு திகதியிடுவார்: (பார்க்க: பந்தி A14)
- (அ) கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அதிகாரம் கொண்டோர் அவற்றிற்கு பொறுப்பை ஏற்றுக் கொள்வதனை உறுதிப்படுத்துதல் ஆகியவற்றிற்கான சான்றுகள் அடங்கலாக அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் போதுமான பொருத்தமான சான்றுகளை பெற்றுக்கொண்ட திகதி மற்றும்
- (ஆ) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி.
- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அபிப்பிராயத்திற்கான மாற்றங்கள், விடய அழுத்தப் பந்தி, ஏனைய விடயப் பந்தி (பார்க்க: பந்தி A12)
17. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை முனைப்பழி அபிப்பிராயம், விடய அழுத்தப்பந்தி அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தி ஒன்றினை கொண்டிருந்து, ஆனால் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கும் பிரமாணங்களுக்கு அமைய சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் இசைவானதாக அல்லது கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான தொகுப்பாக உள்ளதாக கணக்காய்வாளர் திருப்தியமையும்போது, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது பந்தி 14 இலுள்ள மூலகங்களுக்கு மேலதிகமாக கீழ்வருவனவற்றை குறிப்பிடும்:

<sup>5</sup> அல்லது குறித்த நியாயாதிக்க சட்ட வேலைச் சட்டக கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

<sup>6</sup> அல்லது குறித்த நியாயாதிக்க சட்ட வேலைச் சட்டக கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.



- (அ) கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை முனைப்பழி அபிப்பிராயத்தை, விடய அழுத்த பந்தியை அல்லது ஏனைய விடயப் பந்தியை கொண்டிருப்பதாக குறிப்பிடுதல்; அத்துடன்
- (ஆ) கீழ்வருவனவற்றை விபரித்தல்:
- (i) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை மற்றும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையிலுள்ள அந்த முனைப்பழி அறிக்கை; அல்லது விடய அழுத்த அல்லது ஏனைய விடய பந்தி; மற்றும்
- (ii) அவை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் தாக்கங்கள் எதனையும் கொண்டிருப்பின், அது பற்றி.
18. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பாதக அபிப்பிராயத்தினை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை கொண்டிருக்கும்போது, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது பந்தி 14 இலுள்ள மூலகங்களுக்கு மேலதிகமாக கீழ்வருவனவற்றை குறிப்பிடும்:
- (அ) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை பாதக அபிப்பிராயத்தினை அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பினை கொண்டிருப்பதனை;
- (ஆ) பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராய மறுப்பிற்கான அடிப்படையினை விபரித்தல்: அத்துடன்
- (இ) பாதக அபிப்பிராயம் அல்லது அபிப்பிராயமறுப்பு காரணமாக தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயம் ஒன்றினை தெரிவிப்பது பொருத்தமற்றது என்பதுபற்றி.
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான திருத்தப்பட்ட அபிப்பிராயம்**
19. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரயோகிக்கும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் இசைவானதாகவோ அல்லது கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான தொகுப்பாகவோ இல்லாமல் இருந்து, அவசியமான மாற்றங்களை மேற்கொள்வதற்கு முகாமை இணங்காதபோது, கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது பாதக அபிப்பிராயத்தினை வெளியிடுவார். (பார்க்க: பந்தி A15)
- கணக்கீட்டு அடிப்படை தொடர்பாக வினியோக அல்லது பாவனைக் கட்டுப்பாடு அல்லது வாசிப்போரை எச்சரிக்கைப்படுத்தல்**
20. கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையின் வினியோகம் அல்லது பாவனை மட்டுப்படுத்தப்பட்டோ அல்லது கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒரு விசேடதேவை வேலைச்சட்டகத்திற்கு அமைய தயாரிக்கப்பட்டு உள்ளதென வாசிப்போருக்கு எச்சரிக்கைப்படுத்தியோ இருப்பின், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அத்தகைய மட்டுப்படுத்தலை அல்லது எச்சரிக்கைப்படுத்தலை உள்ளடக்கும்.
- ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள்**
21. கணக்காய்வுசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒப்பீட்டுத்தகவல்களை கொண்டிருந்து ஆனால் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை கொண்டிராத போது, பணிக்கமர்த்தல் சூழ்நிலைக்கு அமைய அந்தத் தவிர்ப்பு நியாயமானதா என கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார். கணக்காய்வாளர், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் நியாயமற்ற தவிர்ப்பின் தாக்கத்தை தீர்மானிப்பார். (பார்க்க: பந்தி A16)
22. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் வேறொரு கணக்காய்வாளரால் அறிக்கையிட்ட ஒப்பீட்டுத் தகவல்களை கொண்டிருப்பின், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையானது கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின்

அறிக்கையில் கணக்காய்வாளரால் உட்படுத்தப்பட வேண்டுமென SLAuS 710 தேவைப்படுத்தும் விடயங்களையும் கொண்டிருக்கும்.<sup>7</sup> (பார்க்க: பந்தி A17)

#### தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்னிலைப்படுத்தும் கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறைநிரப்புத் தகவல்கள்

23. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்னிலைப்படுத்தும் கணக்காய்வு செய்யாத குறைநிரப்புத் தகவல் ஏதுமிருப்பின், அவை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து தெளிவாக வேறுபடுத்தப்பட்டுள்ளனவா என கணக்காய்வாளர் மதிப்பாய்வு செய்வார். உரிமம் முன்னிலைப்படுத்திய கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறைநிரப்புத் தகவல்கள் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து தெளிவாக வேறுபடுத்தப்படவில்லை என்னும் முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வருவாரேயானால், கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறை நிரப்புத் தகவல்களின் முன்னிலைப்படுத்தலை மாற்றியமைக்குமாறு முகாமையை அவர் கேட்டுக்கொள்வார். அவ்வாறு செய்வதற்கு முகாமை மறுக்கும் பட்சத்தில், கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையில் அத்தகைய தகவல்கள் அடக்கப்படவில்லை என்பதனை விபரிப்பார். (பார்க்க: பந்தி A18)

#### தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள ஏனைய தகவல்கள்

24. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களையும் அதனுடன் தொடர்புபட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையையும் கொண்டுள்ள ஆவணத்தில் உட்படுத்தப்பட்டுள்ள பிற தகவல்கள் எவையும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒவ்வாமையை கொண்டுள்ளனவா எனத் தெரிந்துகொள்வதற்காக கணக்காய்வாளர் அந்தத் தகவல்களை வாசிப்பார். பிறதகவல்களை வாசிக்கும்போது பொருண்மையான ஒவ்வாமை இருத்தலினை கணக்காய்வாளர் தெரிந்துகொண்டால், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை அல்லது பிறதகவல்களை திருத்தவேண்டுமா என்பதனை கணக்காய்வாளர் தீர்மானிப்பார். பிறதகவல்களை வாசிக்கும்போது உண்மைகளின் பொருண்மையான பிறழ்குற்று இருப்பது கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவந்தால், அவர் அந்த விடயம் தொடர்பாக முகாமையுடன் கலந்தாலோசிப்பார். (பார்க்க: பந்தி A19)

#### கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுத்துகை

25. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்ட ஆவணம் ஒன்றிலுள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையிட்டுள்ளார் எனக்கூறவும், ஆனால் அந்த கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை ஆவணத்தில் உட்படுத்தாது இருக்கவும் உரிமம் திட்டமிடுவது கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவரும்போது, கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை அந்த ஆவணத்தில் உட்படுத்துமாறு கணக்காய்வாளர் முகாமையை கேட்டுக்கொள்வார். முகாமை அவ்வாறு செய்யாது இருக்கும் பட்சத்தில், முறையற்ற வகையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் கணக்காய்வாளரை முகாமை தொடர்புபடுத்துவதை தடைசெய்யத் தீர்மானிப்பதுடன், பொருத்தமான வேறு நடவடிக்கைகளை கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்வார். (பார்க்க: பந்தி A20)
26. கணக்காய்வாளர் உரிமமொன்றின் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அல்லாது நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுவதற்காக பணிக்கு அமர்த்தப்படக்கூடும். இந்தச் சந்தர்ப்பத்தில் ஆவணமொன்றில் கணக்காய்வாளரை தொடர்புபடுத்தும் ஒரு கூற்றை உட்படுத்துவதற்கு உரிமம் திட்டமிடுவது கணக்காய்வாளருக்கு தெரியவருமேயாகில், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையில் கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்டு இருக்கும் பட்சத்தில், கணக்காய்வாளர் கீழ்வருவன தொடர்பில் திருப்தியடைவார்:

- (அ) கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக் கண்ணோட்டத்தில் கணக்காய்வாளரை தொடர்புபடுத்தியிருத்தல்: அத்துடன்
- (ஆ) அந்தக்கூற்று தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளர் அறிக்கை சமர்ப்பித்துள்ளார் என்ற எண்ணத்தை ஏற்படுத்தாது இருத்தல்.
- (அ) மற்றும் (ஆ) திருப்தி செய்யப்படாவிடத்து, அவற்றை திருப்தி செய்யும் வகையில் கூற்றை திருத்துமாறு அல்லது ஆவணத்தில் கணக்காய்வாளரை குறிப்பிடாதிருக்க கணக்காய்வாளர் முகாமையை கோருவார். மாறாக, உரிமம் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கை சமர்ப்பிப்பதற்கு கணக்காய்வாளரை பணிக்கமர்த்தி தொடர்புபட்ட கணக்காய்வாளரின்

<sup>7</sup> SLAuS 710, “ஒப்பீட்டுத் தகவல்கள் - ஒத்த பெறுமதிகளும் ஒப்பீட்டு நிதிக்கூற்றுக்களும்.”

அறிக்கையினை ஆவணத்தில் உட்படுத்தக்கூடும். முகாமை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணத்தில் கூற்றை திருத்தாமலோ, கணக்காய்வாளரின் தொடர்புபடுத்தலினை நீக்காமலோ அல்லது தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையினை உட்படுத்தியோ இருக்கும் பட்சத்தில், கணக்காய்வாளர் தாம் தமது தொடர்புபடுத்தலுடன் இணங்கவில்லையென முகாமைக்கு தெரியப்படுத்துவதுடன், முகாமை முறையற்ற வகையில் கணக்காய்வாளரை தொடர்புபடுத்துவதனை தடை செய்வதற்கு வேறு பொருத்தமான நடவடிக்கையினை தீர்மானித்து மேற்கொள்வார்.(பார்க்க: பந்தி A20)

\*\*\*

#### பிரயோகமும் ஏனைய விளக்கக்குறிப்புகளும்

பணிக்கமர்த்தலை ஏற்றுக்கொள்ளுதல் (பார்க்க: பந்திகள் 5-6)

A1. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாக அமைந்த நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு, இந்த SLAuS க்கு அமைவாக தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்களை நிறைவுசெய்ய அவசியமான அறிவினை கணக்காய்வாளருக்கு வழங்குகின்றது. கணக்காய்வாளர் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு அடிப்படையான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வையும் செய்திருக்காத பட்சத்தில், இந்த SLAuS இன் பிரயோகமானது தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாக அமையும் போதுமான, பொருத்தமான சான்றுகளை வழங்கமாட்டா.

A2. பந்தி 6 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களுடன் முகாமையின் உடன்பாடு பணிக்கு அமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களை அதன் எழுத்துவாயிலாக ஏற்றுக்கொள்வதன் மூலம் சான்றுபடுத்தப்படலாம்.

தேர்வுப் பிரமாணங்கள் (பார்க்க: பந்திகள் 6(அ))

A3. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு, சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பாகவும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இசைவாகவும், அவற்றின் நியாயமான தொகுப்பினை பிரதிபலிக்கவும் ஏதுவாக தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் பிரதிபலிக்கப்படவேண்டிய தகவல்களை முகாமை தீர்மானிக்க வேண்டுமென தேவைப்படுத்துகின்றது. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் அவற்றின் இயல்பு காரணமாக ஒன்றுசுட்டப்பட்ட தகவல்களையும் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட வெளிக் காட்டல்களையும் கொண்டுள்ளதனால், சந்தர்ப்பங்களில் தவறாக வழிநடத்தப்படாது இருப்பதற்கு தேவையான தகவல்களை கொண்டிராமைக்கான அதிகரித்த இடர் உள்ளது. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கான திடமான தேர்வுப் பிரமாணங்கள் இல்லாதபோது இந்த இடர் அதிகரிக்கும்.

A4. பிரயோகிக்கும் பிரமாணங்களை ஏற்றுக்கொள்வது தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானத்தை பாதிக்கக்கூடிய காரணிகள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்கும்:

- உரிமத்தின் தன்மை;
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிக்கோள்;
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போரின் தகவற் தேவைகள்;
- பிரயோகிக்கும் பிரமாணங்கள் சந்தர்ப்பங்களில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தவறாக வழிநடத்தாது இருத்தலினை உறுதிப்படுத்தல்.

A5 தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுத் தயாரிப்பதற்கான பிரமாணங்கள் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நியமங்களை நிர்ணயிக்கும் அமைப்பினால் அல்லது சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதியால் தயாரிக்கப்படலாம். நிதிக்கூற்றுக்களிற்போன்றே, SLAuS 210<sup>8</sup> இல்

<sup>8</sup> SLAuS 210, “கணக்காய்வுப் பணிக்கமர்த்தல் கட்டுறுப்புக்களுடன் இணங்குதல்” பந்திகள் A3 மற்றும் A8-A9.

விபரிக்கப்பட்டவாறு, அனேகமான சந்தர்ப்பங்களில் அத்தகைய பிரமாணங்கள் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியவை என கணக்காய்வாளர் எண்ணக்கூடும்.

A6. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் இல்லாதபோது, அவை முகாமைபினால் விருத்திசெய்யப்படலாம்; உதாரணமாக, குறிப்பிட்ட தொழிற்சாலைகளின் நடைமுறையின் அடிப்படையில். அச்சந்தர்ப்பங்களில் ஏற்றுக்கொள்ளப்படக்கூடிய பிரமாணங்கள் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் கீழ் வருவனவற்றை விளைவிக்கும்:

- (அ) அவற்றின் தொகுக்கப்பட்ட தன்மையை போதுமானவரை வெளிக்காட்டுதல் மற்றும் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணல் ;
- (ஆ) கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை யாரிடமிருந்து அல்லது எங்கே பெறமுடியும் என்பதுபற்றி; அல்லது கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளருக்கு கிடைக்கச் செய்யவேண்டியதில்லை என்ற ஏற்பாட்டையும், தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கான பிரமாணங்களையும் சட்டம் அல்லது ஒழுங்கு விதி கொண்டிருந்தால் அந்த சட்டம் அல்லது ஒழுங்குவிதி பற்றி தெளிவாக விபரித்தல் ;
- (இ) பிரயோகிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களை போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டல் ;
- (ஈ) கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொடர்புபட்ட தகவல்களுடன் இணங்குதல் அல்லது அவற்றிலிருந்து மீளக் கணிக்கக்கூடியதாக இருத்தல் ;
- (உ) தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தேவைக்கான கண்ணோட்டத்தில், அவை அச்சந்தர்ப்பத்தில் தவறாக வழிநடத்தாதவாறு அவசியமான தகவல்களை பொருத்தமான ஒன்றுகூட்டல் மட்டத்தில் கொண்டிருத்தல்.

A7. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுப்பின் தன்மைபற்றி போதுமான வெளிக் காட்டல் மற்றும் பந்தி A6(அ) இல் குறிப்பிட்டவாறு கணக்காய்வுசெய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை இனங்காணுதலுமன்ற உதாரணமாக இவை 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதி முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து தயாரித்த தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் போன்ற தலைப்பில் வழங்கப்படலாம்.

A8. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பாவனையாளர்களுக்கு முறையற்ற சிக்கல்கள் இன்றி கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் கிடைக்கின்றனவா என்பதற்கான கணக்காய்வாளரின் மதிப்பாய்வு கீழ்வருவன போன்ற காரணிகளால் பாதிக்கப்படும்:

- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் யாரிடமிருந்து அல்லது எங்கிருந்து பெறப்படலாம் என்பதனை தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் தெளிவாக விபரிக்கின்றனவா என்பது;
- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பகிரங்க பதிவேடுகளில் உள்ளதா;
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை உபயோகிப்போர் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயார் நிலையில் கையாளக்கூடிய செயன்முறை ஒன்றினை முகாமை ஏற்படுத்தியிருத்தல்.

**அபிப்பிராயத்தின் வடிவம்** (பார்க்க: பந்தி 9)

A9. பந்தி 8 இலுள்ள விதிமுறைகளை மேற்கொள்வதனால் பெறப்படும் சான்றுகளின் மதிப்பாய்வின் அடிப்படையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் பொருத்தமானதாவதுடன், இது பந்தி 9 இலுள்ள சொற்றொடர்களுள் ஒன்றினைக் கொண்ட அபிப்பிராயத்தினை கணக்காய்வாளர் வெளியிட ஏதுவாக இருக்கும் என்ற முடிவு. எந்தச் சொற்றொடரை பாவிப்பது என்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் அந்த குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்திலுள்ள பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறைகளினால் தாக்கத்திற்கு உள்ளாகலாம்.

**கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை திகதிக்குப் பின்னர் வேலைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை காலமிடல்** (பார்க்க: பந்தி 12)

A10. பந்தி 8 இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள விதிமுறைகள் அனேகமான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்போது அல்லது அதற்கு உடனடியாக பின்னர் மேற்கொள்ளப்படும். கணக்காய்வாளர்

A16. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒப்பீட்டு பெறுமதிகளை கொண்டிருப்பின் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகளை கொண்டிருக்கும் என்ற எடுகோள் உள்ளது. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ஒப்பீட்டு பெறுமதிகள் ஒத்த

பெறுமதிகளாகவோ அல்லது ஒப்பீட்டு நிதித்தகவல்களாகவோ இருக்கலாம். இந்த வேறுபாடு எவ்வாறு நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை பாதிக்கும் என்பதனை, குறிப்பாக முன்னைய கால நிதிக்கூற்றுக்களை கணக்காய்வுசெய்த பிற கணக்காய்வாளரின் தொடர்பை SLAuS 710 விபரிக்கின்றது.

- A17. ஒப்பீட்டுப் பெறுமதிகளைத் தவிர்த்தல் நியாயப் பர்வமானதா என்ற கணக்காய்வாளரின் தீர்ப்பினை பாதிக்கக்கூடிய புறநிலைகள் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தன்மை மற்றும் குறிக்கோள், பிரயோகித்த பிரமாணங்கள் மற்றும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளர் தகவற் தேவை ஆகியவற்றை உள்ளடக்கும்.

**தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் முன்னிலைப்படுத்தப்படும் கணக்காய்வு செய்யப்படாத குறைநிரப்புத் தகவல்கள்** (பார்க்க: பந்தி 23)

- A18. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் புறநிலைக்கு அவசியமானதாகவும், பந்தி 23 இன் தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்க உதவியானதாகவும் இருக்கக்கூடிய கணக்காய்வு செய்யாத குறைநிரப்புத் தகவல்களை வழங்கும்போது பிரயோகிக்க வேண்டிய தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டலை SLAuS 700<sup>9</sup> கொண்டுள்ளது.

**தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள ஏனைய தகவல்கள்** (பார்க்க: பந்தி 24)

- A19 SLAuS 720<sup>10</sup>, கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களையும் சம்பந்தப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையையும் கொண்ட ஆவணம் உள்ளடக்கும் ஏனைய தகவல்களை வாசிப்பது தொடர்பான தேவைப்பாடுகள் மற்றும் வழிகாட்டல்களை கொண்டுள்ளதுடன் பொருண்மையான ஒவ்வாமை மற்றும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களுக்கு பதிலளிக்கின்றது. புறநிலைகளுக்கு அவசியமான இடத்து அதனை கடைப்பிடித்தல் பந்தி 24 இலுள்ள தேவைப்பாடுகளை பிரயோகிக்க உதவியாகும்.

**கணக்காய்வாளர் சம்பந்தப்படுத்துகை** (பார்க்க: பந்தி 25-26)

- A20. கோரப்படும் செயல்களை முகாமை நடைமுறைப்படுத்தாதபோது, கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளக்கூடிய ஏனைய பொருத்தமான நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வாளர் பற்றிய பொருத்தமற்ற தொடர்புபடுத்தலைப் பற்றி எதிர்பார்க்கப்படும் பாவனையாளர் மற்றும் தெரிந்த மூன்றாம்தரப்பு பாவனையாளருக்கு அறிவித்தலை உள்ளடக்கும். கணக்காய்வாளர் மேற்கொள்ளும் நடவடிக்கைகள் கணக்காய்வாளரின் சட்டரீதியான உரிமைகள் மற்றும் கடப்பாடுகளில் தங்கியுள்ளது. தொடர் நடவடிக்கையாக அவர் சட்ட ஆலோசனை பெறுவதுபற்றி கவனத்தில் கொள்ளலாம்.

**பின்னிணைப்பு**

(பார்க்க: பந்தி A15)

**தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான அறிக்கைகளுக்கான விளக்கங்கள்**

- விளக்கம் 1: தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டது. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதியாக, தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் உய்த்தறியப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்குப் பந்திய திகதியொன்று குறிப்பிடப்பட்டது.
- விளக்கம் 2: முகாமை விருத்திசெய்த பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டு போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை. பிரயோகிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் தரப்பட்டுள்ள புறநிலைகளில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளார். கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது ஒரு திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

<sup>9</sup> SLAuS 700, “அபிப்பிராயத்தினை ஏற்படுத்தலும் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுதலும்” பந்திகள் 46-47.

<sup>10</sup> SLAuS 720, “கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை கொண்டுள்ள ஆவணங்களிலுள்ள பிற தகவல்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்”

- விளக்கம் 3: முகாமை விருத்திசெய்த பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டு போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை. பிரயோகிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் தரப்பட்டுள்ள புறநிலைகளில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளார். கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுகள்மீது முனைப்பழி அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டது.
- விளக்கம் 4: முகாமை விருத்திசெய்த பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்டு போதுமான அளவில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை. பிரயோகிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் தரப்பட்டுள்ள புறநிலைகளில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளார். கணக்காய்வுசெய்த நிதிக்கூற்றுகள்மீது பாதகமான அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டது.
- விளக்கம் 5: தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக தயாரிக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை. கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கப்பட்டது. தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை தெரிவிப்பது சாத்தியமற்றது என்ற முடிவுக்கு கணக்காய்வாளர் வந்துள்ளார்.

**விளக்கம் 1:**

**சந்தர்ப்பங்கள் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றன:**

- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் வெளியிடப்பட்டுள்ளது.
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளின் தயாரிப்பிற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் உள்ளன.
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைக்கு அந்த நிதிக்கூற்றுகளை தயாரிப்பதற்கு அடிப்படையாக அமைந்த நிதிக்கூற்றுகளின் கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்குப் பிந்திய திகதியிடப்பட்டுள்ளது.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள்மீதான சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியிடப்படுகிறது]

20X1 திசம்பர் 31ஆந் திகதியில் தொகுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை அத்துடன் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான தொகுக்கப்பட்ட வருமானக்கூற்று, தொகுக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் தொகுக்கப்பட்ட காசுப்பாய்வுக் கூற்று மற்றும் தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள் ஆகியவற்றை கொண்ட, இத்துடன் இணைந்துள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள் ABC கம்பனியின் 20X1 திசம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்டவை. அந்த நிதிக்கூற்றுகள்மீது 20X2 பெப்ரவரி 15 திகதியிட்ட எமது அறிக்கையில் திருத்தப்படாத கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை தெரிவித்தோம். அந்த நிதிக்கூற்றுகளும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளும் அந்த நிதிக்கூற்றுகள் மீதான எமது அறிக்கைத் திகதிக்குப் பின்னர் இடம்பெற்ற நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகள் [ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளை தயாரிப்பதில் பிரயோகித்த நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தை விபரிக்குக] தேவைப்படுத்தும் சகல வெளிக்காட்டல்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே இந்த தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுகளை வாசிப்பது ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட சிதிக்கூற்றுகளை வாசிப்பதற்கு பிரதியீடாகாது.

12 தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அவை உய்த்தறியப்பட்ட கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பிந்தியதாக திகதியிடப்படின், இந்தப் பந்திக்கு பின்வரும் வாக்கியம் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்: “அந்த நிதிக்கூற்றுக்களும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான எங்கள் அறிக்கைத் திகதிக்குபின்னர் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை.



14 தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அவை உய்த்தறியப்பட்ட கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பிந்தியதாக திகதியிடப்படின்,

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் [ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் பிரயோகித்த நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தை விபரிக்குக] தேவைப்படுத்தும் சகல வெளிக்காட்டல்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே இந்த தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பது ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பதற்கு பிரதியீடாகாது.

### தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>15</sup> பொறுப்பு

குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்டதன் அடிப்படையில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் தொகுப்பின் தயாரிப்பிற்கு முகாமை பொறுப்பாகும்.

### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு, இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 810, “தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுவதற்காக பணிக்கமர்த்தல்” நியமத்திற்கு அமைய மேற்கொள்ளப்பட்ட எமது விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவித்தலாகும்.

### அபிப்பிராயம்

எமது அபிப்பிராயப்படி, குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்டுள்ள அடிப்படையில் ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்ட தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களுடன் இசைவாக உள்ளன (அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான தொகுப்பாகும்). எனினும், ABC கம்பனியின் 20X1 டிசம்பர் 31ந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்த நிதிக்கூற்றுக்களில் போன்று அதே அளவுக்கு தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் பிறழ்கூற்றினை கொண்டுள்ளன.

கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பிறழ்கூற்று, 20X2 பெப்ரவரி 15 திகதியிட்ட எமது முனைப்பழி கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளது. எமது முனைப்பழி அபிப்பிராயம் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள ஐந்தொகையில் கம்பனியின் தொக்குகள் xxx பெறுமதியில் முன்கொண்டுவிடப்பட்டதன் அடிப்படையில் அமைந்ததாகும். முகாமை தொக்குகளை கிரயம் மற்றும் நிகர தேறுகைப்பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அல்லாது கிரயத்தில் மாத்திரம் குறிப்பிட்டுள்ளது. இது இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிலிருந்து விலகலாகும். கம்பனிப் பதிவேடுகள் முகாமை தொக்குகளை கிரயம் மற்றும் நிகர தேறுகைப்பெறுமதி இரண்டிலும் குறைந்த பெறுமதியில் அளவிட்டதாக குறிப்பிட்டுள்ளன. நிகர தேறுகைப் பெறுமதிக்கு தொக்குகள் xxx தொகையினால் பதிவுழிப்பு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். அதன்படி, விற்பனைக் கிரயம் xxx இனால் அதிகரித்தும் வருமானவரி, நிகர வருமானம் மற்றும் பங்குதாரர் உரிமையாண்மை ஆகியன முறையே xxx, xxx, xxx தொகைகளினால் குறைவாகவும் இருந்திருக்க வேண்டும். எமது முனைப்பழி கணக்காய்வு அபிப்பிராயம், விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்கள் நீங்கலாக, அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் ABC கம்பனியின் நிதிநிலை மற்றும் அந்தத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அதன் நிதிச்சாதனை மற்றும் காசுப்பாய்வுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு அமைவாக நேர்மையாக முன்னிலைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன (அல்லது உண்மையானதும் நேர்மையானதுமான தோற்றப்பாட்டை தருகின்றன).

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

இந்தப் பந்திக்கு பின்வரும் வாக்கியம் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்: “அந்த நிதிக்கூற்றுக்களும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான எமது அறிக்கைத் திகதிக்குபின் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை”.

<sup>15</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் சட்ட வேலைச்சட்டகக் கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

#### விளக்கம் 4:

சந்தர்ப்பம் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றது:

- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் வெளியிடப்பட்டுள்ளது.
- பிரமாணங்கள் முகாமையால் விருத்திசெய்யப்பட்டு குறிப்பு X இல் போதுமான வகையில் வெளிக்காட்டப்பட்டுள்ளன. பிரமாணங்கள் தரப்பட்டுள்ள புறநிலைகளில் ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடியதென கணக்காய்வாளர் தீர்மானித்துள்ளார்.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியிடப்படுனர்]

20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் தொகுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை அத்துடன் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான தொகுக்கப்பட்ட வருமானக்கூற்று, தொகுக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் தொகுக்கப்பட்ட காசுப்பாய்வுக் கூற்று மற்றும் தொடர்புபட்ட குறிப்புகள் ஆகியவற்றை கொண்ட, இத்துடன் இணைந்துள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்டவை<sup>16</sup>.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் [ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் பிரயோகித்த நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டகத்தை விபரிக்குக] தேவைப்படுத்தும் சகல வெளிக்காட்டல்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே இந்த தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பது ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட சிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பதற்கு பிரதியீடாகாது.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>17</sup> பொறுப்பு

குறிப்பு X இல் விபரிக்கப்பட்டதன் அடிப்படையில் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் தொகுப்பின் தயாரிப்பிற்கு முகாமை பொறுப்பாகும்.

கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு, இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 810, “தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுவதற்காக பணிக்கமர்த்தல்” நியமத்திற்கு அமைய மேற்கொள்ளப்பட்ட எமது விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவித்தலாகும்.

அபிப்பிராய மறுப்பு

எமது 20X2 பெப்ரவரி 15 திகதி அறிக்கையில் நாம் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான ABC கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது பாதக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை வெளியிட்டோம். எமது பாதக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை [பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையை விபரிக்குக]. எமது பாதக அபிப்பிராயம் [பாதக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை விபரிக்குக] என குறிப்பிட்டுள்ளது.

<sup>16</sup> தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அவை உய்த்தறியப்பட்ட கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பிந்தியதாக திகதியிடப்படின், இந்தப் பந்திக்கு பின்வரும் வாக்கியம் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்: “அந்த நிதிக்கூற்றுக்களும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான எங்கள் அறிக்கைத் திகதிக்குப்பின் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை”.

<sup>17</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் சட்ட வேலைச்சட்டகக் கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

மேலே கூறப்பட்டுள்ள விடயத்தின் கணிசத்தன்மை காரணமாக, ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதி முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயத்தினை தெரிவிப்பது பொருத்தமற்றதாகும்.

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]

#### விளக்கம் 5:

சந்தர்ப்பம் கீழ்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகின்றது:

- கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயம் வெளியிடப்பட்டுள்ளது.
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பிற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்கள் உள்ளன.
- தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது திருத்தப்படாத அபிப்பிராயத்தை தெரிவித்தல் சாத்தியமற்றதென கணக்காய்வாளர் முடிவுசெய்துள்ளார்.

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான சுயாதீன கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை

[பொருத்தமான முகவரியிடப்படுகிறது]

20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் தொகுக்கப்பட்ட ஐந்தொகை அத்துடன் அத்திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான தொகுக்கப்பட்ட வருமானக்கூற்று, தொகுக்கப்பட்ட உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் தொகுக்கப்பட்ட காசுப்பாய்வுக் கூற்று மற்றும் தொடர்புபட்ட குறிப்புக்கள் ஆகியவற்றை கொண்ட, இத்துடன் இணைந்துள்ள தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து உய்த்தறியப்பட்டவை. அந்த நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது 20X2 பெப்ரவரி 15 திகதியிட்ட எமது அறிக்கையில் திருத்தப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தை தெரிவித்தோம்.<sup>18</sup>

தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் [ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதில் பிரயோகித்த நிதியறிக்கையிடல் வேலைச்சட்டத்தை விபரிக்கு] தேவைப்படுத்தும் சகல வெளிக்காட்டல்களையும் கொண்டிருக்கவில்லை. எனவே இந்த தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பது ABC கம்பனியின் கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட சிதிக்கூற்றுக்களை வாசிப்பதற்கு பிரதியீடாகாது.

#### தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமையின்<sup>19</sup> பொறுப்பு

[நிர்ணயிக்கப்பட்ட பிரமாணங்களை விபரிக்கு] க்கு அமைவாக கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் தொகுப்பின் தயாரிப்பிற்கு முகாமை பொறுப்பாகும்.

#### கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எமது பொறுப்பு, இலங்கை கணக்காய்வு நியமம் (SLAuS) 810, “தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அறிக்கையிடுவதற்காக பணிக்கமர்த்தல்” நியமத்திற்கு அமைய மேற்கொள்ளப்பட்ட எமது விதிமுறைகளின் அடிப்படையில் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீது அபிப்பிராயமொன்றினை தெரிவித்தலாகும்.

<sup>18</sup> தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை அவை உய்த்தறியப்பட்ட கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள்மீதான கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதிக்கு பிந்தியதாக திகதியிடப்படின், இந்தப் பந்திக்கு பின்வரும் வாக்கியம் சேர்த்துக்கொள்ளப்படும்: “அந்த நிதிக்கூற்றுக்களும் தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களும் நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான எங்கள் அறிக்கைத் திகதிக்குப்பின் நிகழ்ந்த நிகழ்வுகளின் தாக்கங்களை பிரதிபலிக்கவில்லை”

<sup>19</sup> அல்லது குறிப்பிட்ட நியாயாதிக்கத்தில் சட்ட வேலைச்சட்டக் கண்ணோட்டத்தில் பொருத்தமான வேறு பதம்.

### பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

[தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் பிரயோகிக்கப்படும் பிரமாணங்களுக்கு அமைவாக அந்த கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுடன் ஒவ்வாமையை (அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான தொகுப்பாக அமையாதமையை) விளைவித்த விடயங்களை விபரிக்குக.]

### பாதக அபிப்பிராயம்

எமது அபிப்பிராயப்படி, பாதக அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படைப் பந்தியில் கூறப்பட்ட விடயங்களின் கணிசத்தன்மை காரணமாக, மேலே குறிப்பிடப்பட்ட தொகுக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் சகல பொருண்மையான விடயங்கள் தொடர்பிலும் ABC கம்பனியின் 20X1 திசெம்பர் 31ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு இசைவாக இல்லை (அல்லது நிதிக்கூற்றுக்களின் நியாயமான தொகுப்பாக அமையவில்லை).

[கணக்காய்வாளரின் கையொப்பம்]

[கணக்காய்வாளரின் அறிக்கைத் திகதி]

[கணக்காய்வாளரின் முகவரி]