04 DEC 2009
Eastern University, Sri Lanka

Eastern University, Sri Lanka

Faculty of Commerce and Management

External Degree Programme

Part - III Examination in Business Administration / Commerce

2002/2003 (June/July 2009) (External) - Repeat

BBA/COM 401(a) Auditing

நேரம்: இரண்டு மணித்தியாலங்கள்

எவையேனும் நான்கு வினாக்களிற்கு மட்டும் விடை எழுதுக

---

1. "கணக்காய்வாளர் உயர் தொழில் நடப்புச்சட்டத்திற்கும் ஒழுக்கவியலிற்கும் (Code of Professional Conduct & Ethics) இணங்கி நடத்தல் வேண்டும்" என இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் I (SLAUS) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

   (அ) கணக்காய்வாளரின் உயர் தொழில் பொறுப்புக்கள் சம்பந்தமாக கணக்காய்வினை தழுவி நிற்கும் பொதுவான கோட்பாடுகள் அல்லது ஒழுக்கவியல் கோட்பாடுகள் (Ethical Principles or General Principles) எவையெனக் குறிப்பிடுக.

   (05 புள்ளிகள்)

   (ஆ) "கணக்காய்வாளர் கணக்காய்விற்கு உட்படுத்தப்படுபவர் சம்பந்தமாக சுதந்திரமாக இருத்தல் வேண்டும்"
   கணக்காய்விற்கு உட்படுத்தப்படுபவர் சம்பந்தமாக (Auditee) கணக்காய்வாளர் சுதந்திரமற்றவராக கருதப்படக்கூடிய நிலைமைகள் ஐந்தினைத் தருக.

   (05 புள்ளிகள்)

   (இ) நிதிக்கணக்காய்வின் விசாலம் (Scope of Audit) என்ன?

   (04 புள்ளிகள்)

   (ஈ) உள்ளகக் கணக்காய்வாளரின் கடமைகள் ஆறினை நிரல்ப்படுத்துக?

   (06 புள்ளிகள்)

   (உ) புறக்கணக்காய்வாளருக்கும் உள்ளகக் கணக்காய்வாளருக்கும் இடையேயான ஒற்றுமை வேற்றுமைகள் யாவை?

   (05 புள்ளிகள்)

   (மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

2. "கணக்காய்வாளரும் சேவை நாடு நடும் வேலை அல்லது ஈடுபடுத்தல் சம்பந்த விதிமுறைகளுடன் உடன்பாட்டிற்கு வருதல் வேண்டும். அத்தகைய உடன்பாட்டி கொண்ட விதிமுறைகள் (Terms) கணக்காய்வு ஈடுபடுத்தல் கடிதத்தில் (A engagement letter) அல்லது பொருத்தமான ஒப்பந்த வடிவத்தில் பதிவு செய்யப் வேண்டும்" என இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமம் 02 (SLAUS 2) குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

(அ) கணக்காய்வு வேலை ஈடுபடுத்தல் கடிதத்தின் (Audit engagement letter) பிரதான உள்ளடக்கங்கள் எவை என சுருக்கமாக விளக்குக.

(05 புள்ளி

(ஆ) புதிய கணக்காய்வு வேலை ஈடுபடுத்தல் கடிதத்தினை அனுப் பொருத்தமானது என்பதை தீர்மானிப்பதில் செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரண எவை?

(05 புள்ளி

(இ) நிறுவனத்தின் கிளைக்கு அல்லது பிரிவுக்கு (Component) தனி கணக்காய்வு வேலை ஈடுபடுத்தல் கடிதம் அனுப்புவதா? இல்லையா? தீர்மானிப்பதில் செல்வாக்குச் செலுத்தும் காரணிகள் எவை?

(04 புள்ளி

(ஈ) முதலாவது வருடக் கணக்காய்வில் ஈடுபடும் போது கருத்தில் கொள்ளப் விடயங்கள் எவை எனத் தருக?

(06 புள்ளி

(உ) கணக்காய்வு சம்பந்தமாக நியமம் (Standard) என்பது என்ன? அவை தேவைப்படுகின்றது?

(05 புள்ளி

(மொத்தம் 25 புள்ளி

3. கணக்காய்வாளர் கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு உதவக்கூடிய முக்கிய விடங்க அளிக்கும் சான்றுகளையும் கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு ஏற்ப கணக்காய் மேற்கொண்ட சான்றுகளையும் ஆவணப்படுத்தல் வேண்டும் என இலங் கணக்காய்வு நியமம் 4 (SLAUS 4) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

(அ) கணக்காய்வு வேலைத்தாள்களிள் நான்கு (4) நோக்கங்களை நிரல்படுத்துக

(04 புள்ளி

(ஆ) ஆவணப்படுத்தல் (Documentation) என்பதன் கருத்து யாது?

(03 புள்ளி

04 DEC 2009
Eastern University, Sri Lanka

(இ) வழமையில் வேலைத்தாள்களில் உள்ளடக்கப்படும் ஆறு வகையான (06) ஆவணங்களும் தகவல்களும் எவை?

(06 புள்ளிகள்)

(ஈ) கம்பனியின் நிரந்தரக் கணக்காய்வு கோவையில் வழமையில் வைத்துக்கொள்ளப்படும் ஏழு (7) வகையான தகவல்களை நிரல்ப்படுத்துக.

(07 புள்ளிகள்)

(உ) கணக்காய்வு வேலைத்தாள்களின் வடிவம் உள்ளடக்கம் என்பவற்றில் பாதிப்பினை ஏற்படுத்தும் விடயங்கள் எவை?

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

4. (அ) முழுமையான கணக்காய்வுத் திட்டத்தினை (Overall audit Plan) விருத்தி செய்யும் போது கருத்தில் கொள்ளப்பட வேண்டிய விடயங்களைச் சுருக்கமாகக் குறிப்பிடுக.

(04 புள்ளிகள்)

(ஆ) கணக்காய்வு திட்டமிடலில் இருந்து கணக்காய்வு பெற்றுக்கொள்ளும் நன்மைகள் எவை?

(05 புள்ளிகள்)

(இ) நிறுவனம் சம்பந்தமாகவும் தனிப்பட்ட கணக்காய்வு சம்பந்தமாகவும் பின்பற்றப்படும் தரக்கட்டுப்பாட்டு (Quality Control) முறைமையின் பிரதான மூலங்களை சுருக்கமாக்க் குறிப்பிடுக.

(06 புள்ளிகள்)

(ஈ) இடைக்காலக் கணக்காய்வு என்பது யாது? இது இறுதிக்கணக்காய்விலிருந்து எவ்விதம் வேறுபடுகின்றது.

(05 புள்ளிகள்)

(உ) "கணக்காய்வு ஆபத்து (Audit risk)" என்பதன் கருத்து யாது?

(05 புள்ளிகள்)

(மொத்தம் 25 புள்ளிகள்)

5. (அ) அகக்கட்டுப்பாட்டின் (Internal Control) வரைவிலக்கணத்தினை குறிப்பிடுக.

(03 புள்ளிகள்)

(ஆ) (i) அகக்கட்டுப்பாட்டின் பிரதான மூலங்களை (Elements) நிரல்படுத்துக.

(03 புள்ளிகள்)

(ii) அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் இயல்புகளைத் தருக.

(05 புள்ள

(இ) திறனான அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் இயல்புகளைத் தருக.

(06 புள்ள

(ஈ) அகக்கட்டுப்பாட்டு முறைமையின் முழு அறிவினையும் பெற்றுக்கொள்வதற் முறைகளை (Methods) நிரல்ப்படுத்துக.

(04 புள்ள

(உ) விற்பனையையும் வியாபார கடன்பட்டோரையும் மெய்மையாய்வு செ சம்பந்தமாக அகக்கட்டுப்பாட்டு வினாக்கொத்தினை வடிவமைக்கும் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய ஐந்து வினாக்களை நிரல்படுத்துக.

(06 புள்ள

(மொத்தம் 25 புள்ள