அலகு 2 அகக்கட்டுப்பாடு

IMHYF2

கற்றலின் நோக்கங்கள்

- அகக்கட்டுபாட்டின் பொருள், வரையறை மற்றும் நோக்கங்களை புரிந்து கொள்ளல்.
- அகக்கட்டுபாட்டின் நன்மைகள் மற்றும் குறைபாடுகளை புரிந்துகொள்ளல்
- சிறந்த அகக்கட்டுபாட்டின் கோட்பாடுகளை புரிந்துகொள்ளல்.
- அகக்கட்டுபாட்டினை மதிப்பிடும் முறைகளை பகுப்பாய்வு செய்தல்.
- அகக்கட்டுபாட்டிற்கும், அகச் சீராய்வுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை கண்டறிதல்.

நினைவு கூறல் RECAP

சென்ற பாடத்தில் அகச்சீராய்வு முறையின் பொருள், முக்கியத்துவம், பயன்பாடுகள் ஆகியவற்றினை ரொக்கம் மற்றும் வியாபார பரிவர்த்தனையை சார்ந்து அறிந்து கொண்டோம்.

2.1 அறிமுகம்

அகக்கட்டுப்பாடு என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளை பயனுள்ள வகையிலும் மற்றும் திறமையாகவும் கண்காணிக்க மேலாண்மையால் உருவாக்கப்பட்ட ஓர் ஒட்டுமொத்த கட்டுப்பாட்டுச் சூழல் ஆகும். இதன் நோக்கம் மேலாண்மையின் கொள்கைகளைப் பின்பற்றுதல், நிறுவனத்தின் சொத்துக்களைப் பாதுகாத்தல், வணிக நடவடிக்கைகளுக்கான கணக்குகளைகளையும் மற்றும் பதிவேடுகளையும் சரியாக வைத்திருப்பது ஆகும். அகச்சோதனை மற்றும் அகக்கட்டுப்பாடு ஆகியவை அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் முக்கியப் பகுதிகளாகும்.

அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் நம்பகத் தன்மையின் அளவினை தீர்மானிக்கவும் செயல்படுத்தவும், அம்முறையினை தணிக்கையாளர் நன்கு புரிந்து கொண்டு மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும் மற்றும் அதனடிப்படையில், அவர் செயல்படுத்த வேண்டிய தணிக்கை நடைமுறைகளின் இயல்பு, நேரம் மற்றும் தணிக்கை நடைமுறைகள் ஆகியவற்றை திட்டமிடுதல் வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 20 12/23/2019 1:32:00 PM

அகக்கட்டுப்பாட்டுமுறை சிறப்பாக இருக்குமேயானால், தணிக்கையாளர் ஒரு சில தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட பகுதிகளை மட்டும் சரிப்பார்த்தல் போதுமானதாகும். இருந்தபோதிலும், அகக்கட்டுப்பாட்டுமுறை பலவீனமாக இருந்தால், தணிக்கையாளர் நடவடிக்கைககளை முழுவதுமாக சரிபார்க்க வேண்டும்.

2.2 பொருள்

அகக்கட்டுப்பாடு என்பது நிதி சார்ந்த அல்லது நிதி சாராத வணிக நடவடிக்கைகளை கணக்கில் பதிவது மற்றும் பதிவேடுகளின் நம்பகத்தன்மை உறுதி செய்வது கட்டுப்படுத்தும் ஒரு மேலாண்மை ஒரு செயல்பாடு ஆகும். இது வணிக அமைப்பின் செயல்பாட்டினை திறமையானதாகவும் மற்றும் பயனுள்ளதாகவும் இருப்பதை உறுதி செய்யும், அகச்சோதனை மற்றும் அகக்கட்டுப்பாடு போன்றவற்றை உள்ளடக்கிய மிகப்பெரிய பகுதியாகும். வேறுவிதமாகக் கூறினால், இது பின்வருவனவற்றை அளிப்பதற்காக மேலாண்மையால் செயல்படுத்தப்படும் ஒரு முறை ஆகும்.

i) சரியான கணக்குகளில் பதிதல் மற்றும் பதிவேடுகளின் நம்பகத்தன்மை

ii) வணிக செயல்பாடுகளின் பயன்பாடு மற்றும் திறமை

iii) சட்டம் மற்றும் விதிமுறைகளைக் கடைப்பிடித்தல்

அகக்கட்டுப்பாட்டுமுறை பரந்து விரிந்து பல பகுதிகளைக் கொண்டது. இது நிர்வாகக் கட்டுப்பாடு மற்றும் கணக்கியல் கட்டுப்பாடு ஆகிய இரண்டையும் உள்ளடக்கியது.

2.3 வரைவிலக்கணம்

இந்தியபட்டயக்கணக்காயர்நிறுவனத்தின் கூற்றுப்படி, "அகக்கட்டுப்பாடு என்பது நிறுவனத்தைநடத்துவதற்குமேலாண்மையால் உருவாக்கப்பட்ட, நிதி மற்றும் நிதி சாராத, அகச்சோதனை, அகத்தணிக்கை மற்றும் பல்வேறு கட்டுப்பாட்டு முறைகளை உள்ளடக்கிய ஒரு ஒட்டு மொத்த கட்டுப்பாட்டு முறையினைக் குறிப்பிடுகின்றது".

இந்த வரைவிலக்கணத்திலிருந்து பின்வரும் கருத்துகள் வெளிப்படுகின்றன.

- அகக்கட்டுப்பாடுஎன்பதுமேலாண்மையால் கொண்டு வரப்படும் ஒரு கட்டுப்பாடு முறை அல்லது நடைமுறை ஆகும்.
- நிறுவனத்தின் நிதி மற்றும் நிதிசாரா பகுதிகளில் கட்டுப்பாடு செய்யப்படுகிறது.
- கட்டுப்பாடுகள் அகத்தணிக்கை மற்றும் அகச்சோதனை போன்ற வடிவங்களில் இருக்கும்.

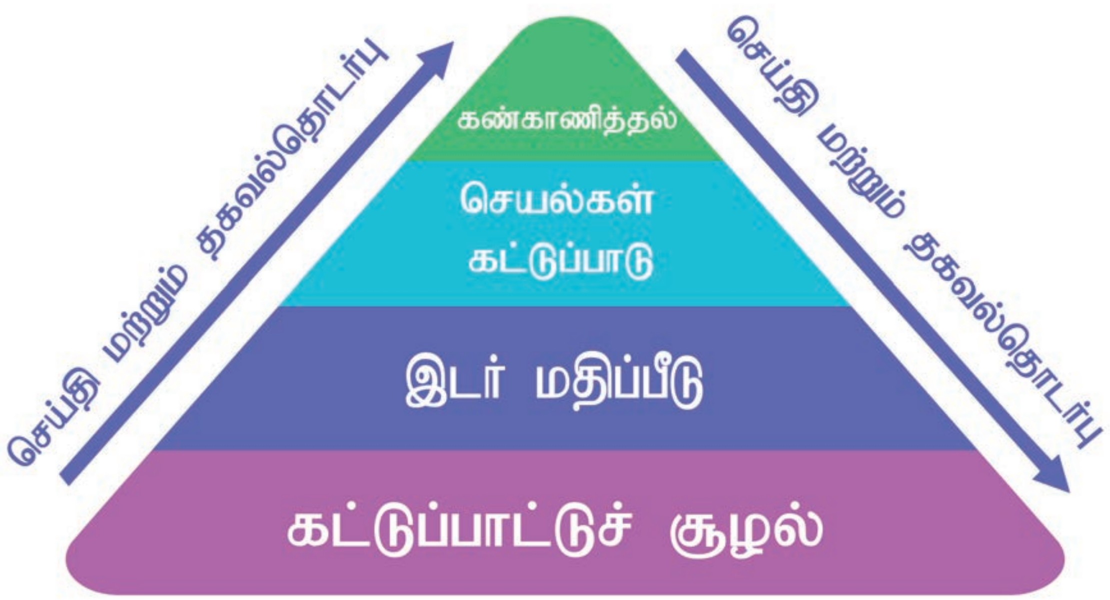
2.4 அகக்கட்டுப்பாட்டின் நோக்கங்கள்

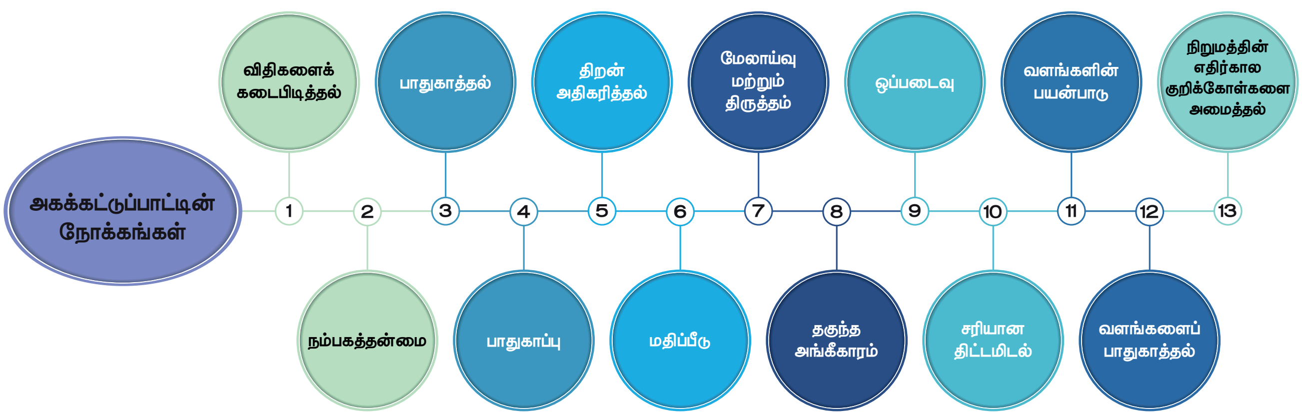
ஒவ்வொரு தொழில் அமைப்பும் முன்கூட்டியே தீர்மானிக்கப்பட்ட குறிக்கோள்களை அடைய அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையை கொண்டிருக்க வேண்டும். தொழில் அமைப்புகள் விரும்பிய குறிக்கோள்கள் மற்றும் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதைத் தவிர, இக்கட்டுப்பாட்டுமுறை அனைத்து தொழில் அமைப்புகளிலும் முக்கிய பங்கு வகிக்கின்றன. அகக்கட்டுப்பாட்டின் முக்கிய நோக்கங்கள் பின்வருமாறு:

1. **விதிகளைக் கடைபிடித்தல்:** நாட்டில் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சட்டம் மற்றும் கணக்கியல் நடைமுறைகளை பின்பற்ற வேண்டும். மேலும், கணக்கியல் நடைமுறைகளிலும் இதனைப் பின்பற்ற வேண்டும்.
2. **நம்பகத்தன்மை:** அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையில் நம்பிக்கையை அதிகப் படுத்துவதற்கு, தொழில் அமைப்புகள் கணக்கியல் நடைமுறைகளைப் பின்பற்றி, மோசடிகளைத் தவிர்க்க வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 21 12/23/2019 1:32:00 PM

அகக்கட்டுப்பாட்டின் செயல்முறை



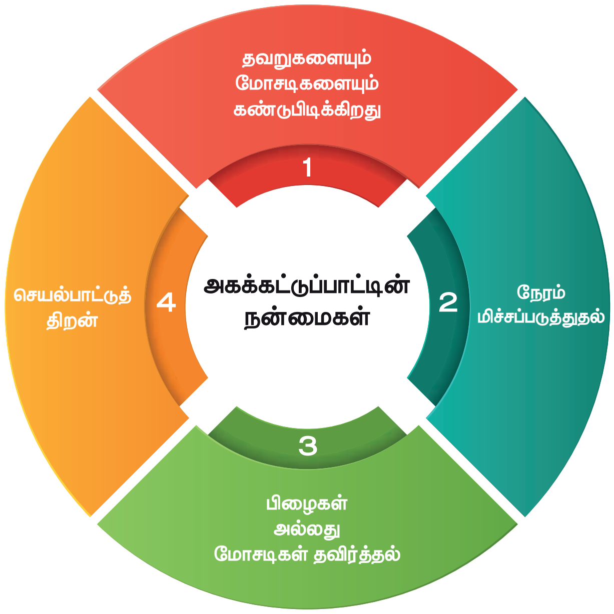


3. **பாதுகாத்தல்:** தொழில் அமைப்பின் கணக்குகள், பணியாளர்கள் மற்றும் சொத்துக்கள் போன்றவற்றை பாதுகாக்க பாதுகாப்பு கொள்கைகள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்கு முறைகளை உருவாக்க வேண்டும்.
4. **பாதுகாப்பு:** வாடிக்கையாளர்கள், பணியாளர்கள் மற்றும் தொழிலின் சொத்துக்கள் பாதுகாப்பிற்காக காவலாளி, பூட்டுகள் மற்றும் திருட்டு எதிர்ப்பு சாதனங்கள் போன்ற பாதுகாப்பு வசதிகளை அளித்தல் வேண்டும்.
5. **திறன் அதிகரித்தல்:** மனிதவளம் மற்றும் மேலாண்மை செயல்திறன் மற்றும் தொழில் நடவடிக்கைகள் மீதான சிறந்த கட்டுப்பாடு ஆகியவை அதிகபட்ச திறனை அடைவதற்கு வழிவகுக்கிறது.
6. **மதிப்பீடு:** கணக்கியல் முறையை மதிப்பீடு செய்ய நடவடிக்கைகளுக்கு சரியான தகுந்த அங்கீகாரம் பெற்றிருக்க வேண்டும்.
7. **மேலாய்வு மற்றும் திருத்தம்:** தொழிலின் பணியை மேலாய்வு செய்யும் பொருட்டு, அதன் பணிகளில் உள்ள பலவீனமான

இடத்தைக் கண்டறிந்து, அதனை சரி செய்து அதன் பணியை சீராக்க வேண்டும்.

8. **தகுந்த அங்கீகாரம்:** கொள்முதல், விற்பனை, சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்தல், சரிபார்த்தல் மற்றும் வைத்திருத்தல் ஆகியவற்றிற்கு தகுந்த அங்கீகாரத்தைப் பெற்றிருக்க வேண்டும்.
9. **ஒப்படைவு:** பணியாளர்களிடம் பணிகளை பகிர்ந்து ஒப்படைக்க வேண்டும். இதனால் பணியாளர்கள் ஒருங்கிணைந்து பணி செய்வார்கள்.
10. **சரியான திட்டமிடல்:** நிதி திட்டமிடுதலை துல்லியமாக செய்ததை உறுதி படுத்துவதற்கு, தணிக்கையாளர்களும் மற்றும் கணக்காளர்களும் அனைத்து நிதி அறிக்கைகளையும் சரியாகத் தர வேண்டும்.
11. **வளங்களின் பயன்பாடு:** மனிதர்கள், மூலப்பொருட்கள் பணம் மற்றும் இயந்திரம் ஆகியவற்றை தேவையான அளவிற்கு பயன்படுத்துவதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
12. **வளங்களைப் பாதுகாத்தல்:** தவறான நிர்வாகத்தினாலும் மற்றும் மோசடிகளிலிருந்து தொழில் அமைப்பின் வளங்களைப் பாதுகாத்தலும் மற்றும் நிறுமச் சட்டம் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின்படி செயலாற்றுகிறது என்பதை உறுதி செய்யவும் அகக்கட்டுப்பாடு உதவுகிறது.
13. **நிறுமத்தின் எதிர்கால குறிக்கோள்களை அமைத்தல்:** ஒரு திறமையான அகக்கட்டுப்பாட்டு முறை நிறுமத்தின் எதிர்கால குறிக்கோள்களை நிர்ணயிக்க உதவுகிறது. எனினும், தொழில் அமைப்புகள் சில கொள்கைகள், விதிகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை கொண்டு தற்போதைய குறிக்கோள்களை அடையவும் உதவி செய்கிறது.

2.5 அகக்கட்டுப்பாட்டின் நன்மைகள்



ஓர் அகக்கட்டுபாட்டுமுறை பின்வரும் நன்மைகளைத் தருகிறது.

1. **பிழைகளையும் மோசடிகளையும் கண்டுபிடிக்கிறது:** அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையில் ஒரு பணியாளரின் வேலையை தானாகவே இன்னொரு பணியாளரால், முதலாமவருக்கு தெரியாமலே சோதனை செய்ய முடிகிறது. இச்சூழ்நிலையில், மோசடி செய்பவர்கள் தங்களுக்குள் கூட்டு மோசடியில் ஈடுபட்டாலொழிய, ஏதேனும் தவறு நடந்தால் கண்டுபிடிக்க முடியும்.
2. **நேரம் மிச்சப்படுத்துதல்:** தணிக்கையாளரால் சோதனை அல்லது மாதிரியாக எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து கணக்குகளின் துல்லியத்தன்மை மற்றும் நம்பகத் தன்மையை அறிய முடிகிறது. மேலும், அவர் தன்னுடைய தணிக்கைப் பணியினை விரைவில் முடித்து நிதி அறிக்கைகளையும் தயாரிக்க முடிகிறது.
3. **பிழைகள் அல்லது மோசடிகள் தவிர்த்தல்:** ஒவ்வொரு பணியாளருக்கும் குறைந்த அளவு பணி மட்டுமே வழங்கப்படுகிறது. மேலும், ஒருவருடைய பணியை மற்றொருவர் சோதனை செய்வதால்,

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 23 12/23/2019 1:32:01 PM

பணியாளர்கள் சுயசிந்தனையுடனும் எச்சரிக்கையாகவும் பணியாற்றுகின்றனர். இதனால் பிழைகள் மற்றும் மோசடிகள் குறைவாக இருக்க வாய்ப்புள்ளது.

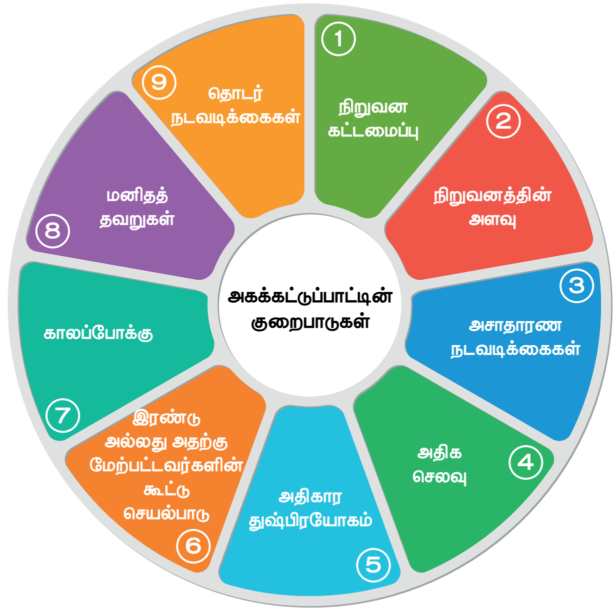
4. **செயல்பாட்டுத் திறன்:**

இது பணியாளர்களின் பொறுப்புகளை நிர்ணயிப்பதற்கும், பிழையற்ற பணிகளை செய்வதற்கும், துல்லியத்தன்மை, நம்பகத்தன்மை மற்றும் பதிவுகளின் சரித்தன்மை மற்றும் திறமையின்மை, மோசடி, திருடுதல் போன்றவற்றை ஒழிப்பதற்கும் உதவி செய்கிறது. மேலும், இம்முறைஒருபணியாளரின்செயல்பாட்டுத் திறனை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் உதவுகிறது. இவை அனைத்தும் மொத்தமாக நிறுவனத்தின் மொத்த செயல்திறனையும் அதிகரிக்க வழிவகை செய்கிறது.

2.6 அகக்கட்டுப்பாட்டின் குறைபாடுகள்

ஒரு தணிக்கைக் கட்டுப்பாட்டு முறை கீழ்கண்ட குறைபாடுகளைக் கொண்டுள்ளது.

1. **நிறுவன கட்டமைப்பு:** நிறுவனத்தின் கட்டமைப்பில் குறைபாடுகள் இருப்பின் அதனால் அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையிலும் குறைபாடு ஏற்படும்.
2. **நிறுவனத்தின் அளவு:** சிறிய நிறுவனங்கள் மிகக்குறைந்த அளவே அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையைக் கொண்டிருப்பதால், இது



உரிமையாளர் மற்றும் மேலாண்மையின் அதிகமான குறுக்கீடுகளினால் புறக்கணிக்கப்படுகிறது.

3. **அசாதாரண நடவடிக்கைகள்:** பொதுவாக அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் நடைமுறைகள் அசாதாரண நடவடிக்கைகளை சோதனை செய்ய முடிவதில்லை.
4. **அதிக செலவு:** அகக்கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதற்கு அதிக செலவினம், நேரம், முயற்சி மற்றும் வளங்கள் தேவைப்படுகின்றன.
5. **அதிகார துஷ்பிரயோகம்:** மேல்மட்டத்தில் மேலாண்மை செய்வோர் இம்முறையின் கட்டுப்பாட்டில் குறுக்கீடு செய்யலாம் அல்லது அதனை மீறி செயல்படலாம்.
6. **இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்களின் கூட்டு செயல்பாடு:** இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்டவர்கள் உள்நோக்கத்துடன் கூடி செயல்படும்போது அது அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையினை பாதிக்கும்.
7. **காலப்போக்கு:** வணிகத்தின் அளவு மற்றும் இயல்பு காலப்போக்கில் மாறும்போது அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையும் மாற வேண்டும்.அவ்வாறு புதிப்பிக்கவிடவில்லை எனில் இது பயனற்றதாகிவிடும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 24 12/23/2019 1:32:01 PM

8. **மனிதத்தவறுகள்:** அகக்கட்டுப்பாடு முறை மனித தவறுகளினால் தோல்வி அடைய வாய்ப்புகள் அதிகம்

9. **தொடர் நடவடிக்கைகள்:** திறமையினை சோதிக்க அடிக்கடி தொடர் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதால், காலம் விரையமாகிறது.

2.7 சிறந்த அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையின் கோட்பாடுகள்

ஒரு திறமையான அல்லது சிறந்த அகக்கட்டுப்பாட்டு முறை பின்வரும் கோட்பாடுகளைக் கொண்டிருக்க வேண்டும்.

1. **நன்கு வடிவமைக்கப்பட்ட கணக்கியல் முறை:** அகக்கட்டுப்பாடு நன்கு வடிவமைக்கப்பட்ட கணக்கியல் முறையை அளிக்கிறது. நிதி மற்றும் கணக்கியல் செயல்பாடுகள் தனித்தனியே பிரிக்க வேண்டும். உதாரணமாக, ஒருவர் பணத்தைக் கையாளுவதற்கும் (காசாளர்) மற்றொருவர் கணக்குகளை எழுதுவதற்கும் (கணக்காளர்) என்று தனித்தனியே செயல்பட வேண்டும்.

2. **தகுதி வாய்ந்த பணியாளர்கள்:** எந்த ஒரு அகக்கட்டுப்பாட்டு முறைக்கும் பணியாளர்கள் ஒரு மிக முக்கிய காரணியாகும். மற்ற காரணிகள் இல்லாத பொழுது, பணியாளர்க்ள அவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பணியில் திறமையானவர்களாக இருந்தால், அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையும் திறமையானதாகவும் மற்றும் சிறப்பானதாகவும் இருக்கும்.

3. **வேலைபகுப்பு:** வேலை பகுப்பு என்பது ஓர் நிறுவனத்தில் உள்ள பணியாளர்களுக்கு வேலையைப் பகிர்ந்தளிப்பதாகும். நிறுவனத்தில் உள்ள அனைத்துப் பணியாளர்களுக்கும் அவர்களது திறமை மற்றும் அனுபவத்தின் அடிப்படையில் பணியில் உள்ள பல்வேறு நிலைகளும் ஒவ்வொரு பணியாளர்களுக்கும் பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.

4. **பதிவேடுகள் பராமரிப்பு பணியை துறையின் பணிகளிலிருந்து தனித்து செயல்படுத்துதல்:** நிறுவனத்தில் உள்ள ஒவ்வொரு துறையும் தங்களுடைய பதிவேடுகளையும் அறிக்கைகளையும் தனித்தனியே தயார் செய்வதால், அவர்கள் தங்களின் பதிவேடுகளில் துறையின் செயல்பாடுகளை மிகைப்படுத்தி காட்டும் பொருட்டு, அதன் பதிவுகளை மாற்றி எழுதிவிட முடியும். எனவே, பதிவேடுகள் மற்றும் தகவல்களின் நம்பகத்தன்மையை உறுதி செய்வதற்கு பதிவேடுகள் பராமரித்தல் பணி அந்தந்த துறையிலிருந்து பிரிக்கப்பட்டு தனியாக செயல்படுத்தப்படுகிறது.

5. **சொத்துக்களை பாதுகாக்கும் பணி மற்றும் கணக்கேடுகளில் எழுதும் பணி பிரிக்கப்படுதல்:** சொத்துக்களை தவறாகப் பயன்படுத்துவதிலிருந்தும் மற்றும் தவறாக கையாளுவதிலிருந்தும் அவற்றைப் பாதுகாக்க, அதன் கணக்குகளை வைத்திருக்கும் பணி ஒருவரிடமும் அதனைப் பாதுகாக்கும் பணி மற்றொருவரிடமும் தனித்தனியே கொடுக்கப்படுகிறது. இந்த இரண்டு பணிகளையும் ஒருவரே செய்யும்போது நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை தனது சொந்த

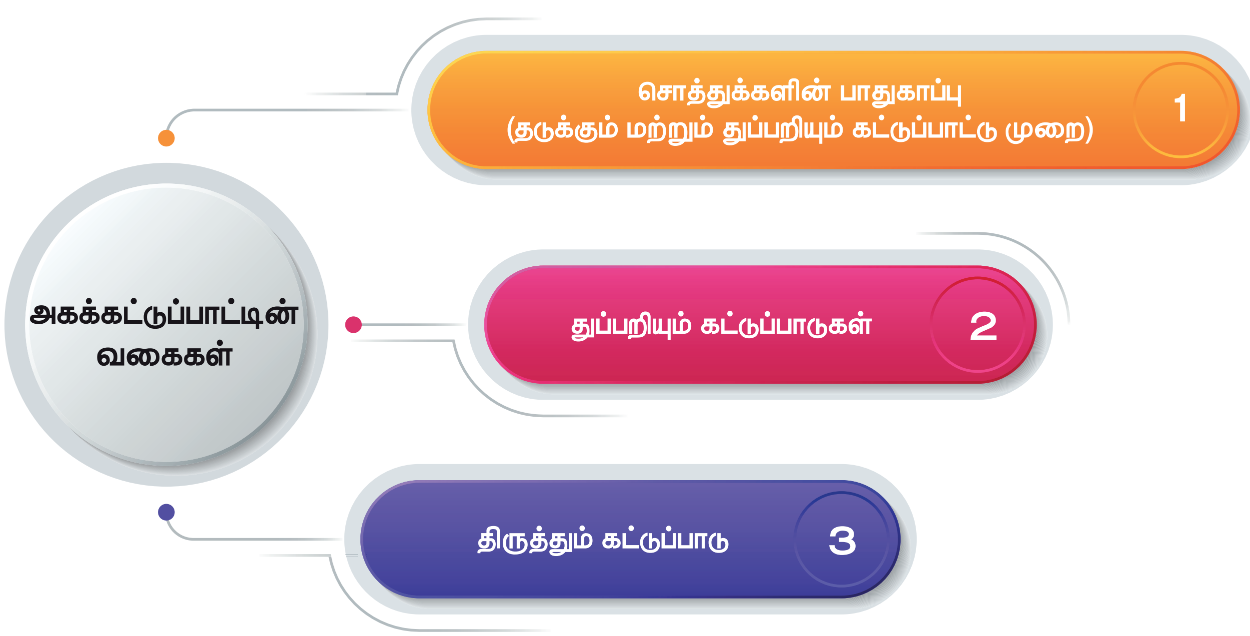
உபயோகத்திற்குப் பயன்படுத்திவிட்டு அவற்றைக் கணக்கேடுகளில் சரிக்கட்டி எழுதிவிட்டு சொத்துக்களை பாதுகாக்கும் தனது பொறுப்புலிருந்து விடுபட்டுவிடுகின்றனர்.

6. **மேற்பார்வை செய்தல்:** இயக்குநர்கள் நிறுமத்தின் நிதியியல் செயல்பாடுகளையும் மற்றும் அதன் நிதிநிலைமையையும் குறிப்பிட்ட இடைவெளியில் தொடர்ந்து மற்றும் அடிக்கடி மேற்பார்வை செய்ய வேண்டும். முந்தைய கால விளைவுகளை ஒப்பிட்டு பார்த்து அதில் வரும் குறைபாடுகளை களைய விளக்கம் பெற வேண்டும். திட்டப்பட்டியல் முறை பயன்படுத்தும் இடங்களில், மூலப்பொருட்களைக் கட்டுப்படுத்த, மாறுபாட்டு விகித ஆய்வுகளைப் பயன்படுத்தி குறைகள் இருப்பின் விளக்கம் பெற வேண்டும். காலத்திற்கு காலம் ஒரு சில குறிப்பிட்ட இனங்களான சரக்கிருப்பு, கூலி செலுத்தும் துறை ஆகியவற்றின் செயல்பாடுகளை சிறப்பு மேலாய்வு செய்ய வேண்டும்.

7. **சிறந்த நிர்வாகத்திறமை:** சிறந்த நிர்வாகத் திறமைக்கு உருவாக்கப்பட்ட நடைமுறைகள், கொள்கைகள் மற்றும் பொறுப்புகள் ஒப்படைப்பு ஆகியவை வெளிப்படையாகத் தேவைப்படுகிறது. இது கேள்விகளை திறமையற்ற முறையில் பொறுப்புகளை ஒப்படைவு செய்வதையும் தவிர்க்க உதவுகிறது.

8. **அகத்தணிக்கை:** அகத்தணிக்கை என்பது அகக்கட்டுப்பாடு என்ற மொத்த முறையின் ஒரு பகுதியாகும். இது அகச்சோதனையின் செயல்பாடுகளை சுயமாக செய்வதுடன், எந்த ஒரு சூழ்நிலையிலும் தன்னுடைய பொறுப்புகளை வேறொருவருக்கு மாற்றி தராது. இது வணிக நிறுவனத்தின் கணக்குகளை அதற்கென சிறப்பாக நியமிக்கப்பட்ட பணியாளர்களால் சோதனை செய்யப்படுகிறது. இது ஒரு வணிக நிறுவனத்தின் கணக்கியல், நிதியியல் மற்றும் இதர வணிக செயல்பாடுகளை நிறுவனத்திற்கு உள்ளேயே சுயமாக மதிப்பீடு செய்ய முடிகிறது.

2.8 அகக்கட்டுப்பாட்டின் வகைகள்



ஒரு நிறுவனத்தின் தேவை மற்றும் இயல்பு ஆகியவற்றைப் பொருத்து அந்நிறுவனத்தில் பயன்படுத்த வேண்டிய அகக்கட்டுப்பாட்டு முறை அமைகிறது. பொதுவாக, ஒரு வணிக நிறுவனத்தில் மூன்று வகையான அகக்கட்டுப்பாட்டு முறைகள் உள்ளன. அவை, தடுக்கும் கட்டுப்பாடு, துப்பறியும் கட்டுப்பாடு மற்றும் திருத்தும் கட்டுப்பாடு ஆகும். ஒரு திறமையான அகக்கட்டுப்பாட்டு முறைக்கு இவ்விதமான கட்டுப்பாடுகள் அவசியமாகிறது. தரம் நிலைபாட்டில் இருந்து பார்க்கும்போது, தடுக்கும் கட்டுப்பாட்டு முறையே சிறந்தது. ஏனெனில், அதில் தரத்திற்கும், செயல் திறனுக்கும் அதிக முக்கியத்துவம் தரப்படுகிறது. இருந்தபோதிலும், துப்பறியும் கட்டுப்பாட்டு முறையும் முக்கியப் பங்கு வகிக்கிறது. அதன் நோக்கம் என்னவென்றால் தடுக்கும் கட்டுப்பாட்டு முறையின் செயல்பாடுகளை ஆதாரத்துடன் அளிக்கிறது.

1. **தடுக்கும் கட்டுப்பாட்டு முறை:** தடுக்கும் கட்டுப்பாட்டு முறைகள் பிழைகள் மற்றும் முறைகேடுகள் நிகழ்வதை தடுக்கும் விதத்தில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. இது அந்த துறையின் நோக்கப்பட்ட செயல்முறை ஆகும். தடுக்கும் கட்டுப்பாடு முறைக்கு உதாரணங்களாவன.

   - **கடமைகளை பிரித்தளித்தல்:** பிழைகளினால் உண்டாகும் இடரை அல்லது தவறான நடவடிக்கைகளை குறைப்பதற்காக கடமைகளை பல்வேறு பணியாளர்களுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது. பொதுவான, பொறுப்புகளான நடவடிக்கைகளுக்கான ஒப்புதலைப் பெறுதல், (அனுமதி) நடவடிக்கைகளைப் பதிதல் (கணக்கியல்) மற்றும் சொத்துக்களை கையாளுதல் (பாதுகாத்தல்) போன்ற பணிகள் பிரித்து தரப்படுகின்றன.
   - **ஒப்புதல், அங்கீகாரம் மற்றும் சரிபார்த்தல்:** ஒரு குறிப்பிட்ட வரம்புக்குள் பணியாளர்களை செயல்முறை செய்வதற்கும் மற்றும் நடவடிக்கைகளை நிறைவேற்றுவதற்கும் மேலாண்மை அங்கீகாரம் அளிக்கிறது. மேலும், மேற்பார்வை தேவைப்படும் சில செயல்கள் அல்லது நடவடிக்கைகளுக்கு மேலாண்மை முன்னரே அனுமதி அளித்து அவற்றை செயல்படுத்தவும் அல்லது நிறைவேற்றவும் வழிவகை செய்கிறது. ஒரு மேற்பார்வையாளரின் ஒப்புதல் (மனித செயல் அல்லது மின்னணு) என்பது உருவாக்கப்பட்ட கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளின்படி ஒரு பணியாளரின் செயல்கள் அல்லது நடவடிக்கைகள் ஒரு மேற்பார்வையாளரால் சரி பார்க்கப்பட்டது மற்றும் நிறைவேற்றப்பட்டதைக் குறிக்கிறது.
   - **சொத்துக்களின் பாதுகாப்பு (தடுக்கும் மற்றும் துப்பறியும் கட்டுப்பாட்டு முறை):** உபகரணங்கள், சரக்கிருப்பு, பத்திரங்கள், பணம் மற்றும் இதர சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதற்கு தடை உள்ளது. சொத்துக்கள் காலந்தோறும் கணக்கிடப்படுகின்றன. மற்றும் அதன் மதிப்பு கட்டுப்பாட்டு ஏட்டு மதிப்புகளுடன் ஒப்பிட்டு பார்க்கப்படும்.

2. **துப்பறியும் கட்டுப்பாடுகள்:** பிழைகள் மற்றும் முறைகேடுகள் ஆகியவை அவை நிகழ்ந்த பின்பு கண்டறியும் விதத்தில் துப்பறியும் கட்டுப்பாடுகள் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன. துப்பறியும் கட்டுப்பாடுகளுக்கு உதாரணங்களாவன:

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 27 12/23/2019 1:32:03 PM

- **செயல்திறனை மேலாய்வு செய்தல்:** மேலாண்மை தற்போதைய செயல்பாடுகளை திட்டப்பட்டியல், முன்கணிப்புகள், முந்தைய காலம் மற்றும் இதர திறன்கள் தொடர்பான விவரங்களோடு ஒப்பிட்டு, அது எந்த அளவிற்கு குறிக்கோள்கள் மற்றும் நோக்கங்களை அடைந்திருக்கிறது என்பதையும் மற்றும் தொடர்ந்து கண்காணிக்க வேண்டிய எதிர்பாராத விளைவுகள் அல்லது வழக்கத்திற்கு மாறான நிபந்தனைகளை இனங்கண்டு மேலாய்வு செய்தலும் வேண்டும்.
- **சரி செய்தல்:** ஒரு பணியாளர் தொடர்பான பல்வேறு விவரங்களையும் மற்ற விவரங்களையும் வைத்து இனங்காணுதல் மற்றும் வேறுபாடுகளை புலானாய்வு செய்தல் மேலும் தேவைப்படும்போது அவற்றை சரி செய்வது ஆகியவை ஆகும்.
- சரக்கிருப்பு
- தணிக்கை

3. **திருத்தும் கட்டுப்பாடு:** பிழைகளையும் மற்றும் ஒழுங்கீனங்களையும் அவ்வப்போது அவை நிகழ்கின்றபோதே சரி செய்து விடுவது திருத்தும் கட்டுப்பாடு ஆகும்.

2.9 அகக் கட்டுப்பாட்டு மதிப்பீடு முறையில் தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

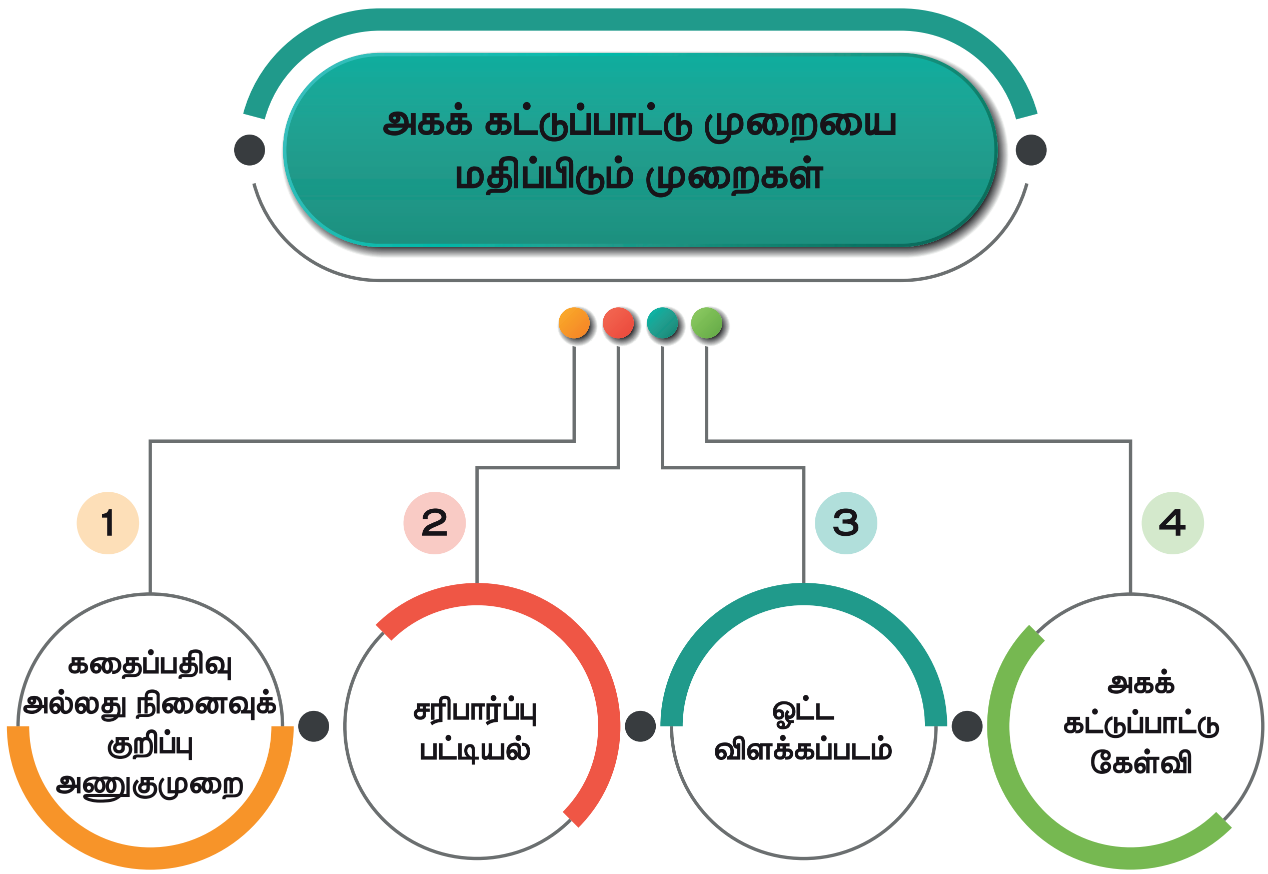
1. **முறையை புரிந்து கொள்ளுதல்:** நிறுவனத்தில் பல்வேறு மட்டங்களில் உள்ள பணியாளர்களுடன் கலந்துரையாடுவதன் மூலம், தணிக்கையாளர் கட்டுப்பாட்டு முறையை புரிந்து கொள்ள வேண்டும். இந்த நோக்கத்திற்காக அமைப்பு வரைபடங்கள் மற்றும் கையேடுகள் ஆகியவற்றை அவர் பார்க்க வேண்டும்.
2. **நம்பகத்தன்மையைத் தீர்மானித்தல்:** மேலாண்மையானது வணிகத்தின் தன்மை மற்றும் அளவை கணக்கில் எடுத்துக் கொண்டு போதுமான அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையை நிறுவுதல் மற்றும் பராமரித்தல் வேண்டும். கட்டுப்பாட்டு முறையின் அடிப்படையில் ஒரு அடிப்படையோ அல்லது தரத்தையோ நம்பியிருக்கும் ஒரு தணிக்கையாளர் இதனை அறியவேண்டியது ஒரு கடமையாகும்.
3. **போதுமானதை தீர்மானித்தல்:** அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையில் போதுமானதை நிர்ணயிப்பதற்காக தணிக்கையாளர் பல்வேறு இணக்கச் சோதனைகளை செய்தல் வேண்டும்.
4. **மீள்பார்வை மற்றும் மதிப்பிடுதல்:** தணிக்கையாளர்கள் அதன் செயல்பாட்டின் செயல்திறனை தீர்மானிக்க அகக் கட்டுப்பாடு முறையை விமர்சன ரீதியாக பரிசீலனை செய்து மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். ஒரு நல்ல அகக் கட்டுப்பாடு முறை இருந்தால் ஒரு தணிக்கையாளர் வேலை எளிதாகும்.

2.10 அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையை மதிப்பிடும் முறைகள்

அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையை மதிப்பிடும் முறைகள் பின்வருமாறு:

1. **நிகழ்வுப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை:** இது நிகழ்வுப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறையை பற்றிய முழுதும் மற்றும் முழுமையான விளக்கமாகும். சிறு வியாபார விஷயங்கள் போலவே ஒரு முறையான கட்டுப்பாட்டு முறை இல்லாத சூழ்நிலைகளில் இது பொருத்தமானது. கதைப் பதிவு உபயோகிக்கும்போது கட்டுப்பாட்டு இடைவெளிகள் கணடறிவது கடினமாக இருக்கும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 28 12/23/2019 1:32:03 PM



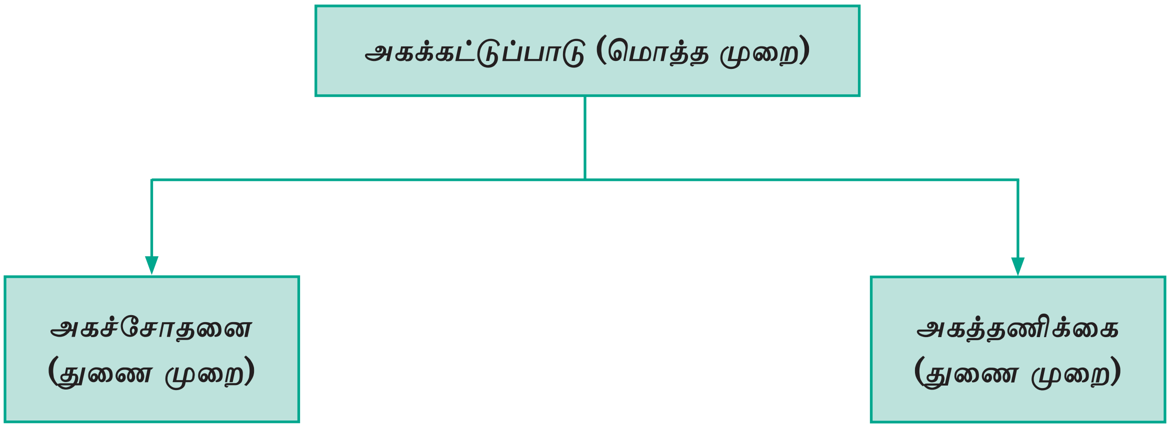
2. **சரிபார்ப்பு பட்டியல்:** இது ஒரு தொடர் அறிவுறுத்தலாகும் இதனை தணிக்கை ஊழியர்களில் ஒருவர் பின்பற்ற வேண்டும். கொடுக்கப்பட்ட அறிவுறுத்தல்கள் முறையாக பின்பற்றி உள்ளதற்கு ஆதாரமாக தணிக்கை உதவியாளர் கையொப்பம் மற்றும் சுருக்கொப்பம் இடுதல் வேண்டும். ஒவ்வொரு பலவீன பகுதிக்கும் ஒரு குறிப்பிட்ட அறிக்கை தேவைப்படுகிறது.

3. **நெகிழ்வுப்படம்:** இது ஒரு அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையை பிரதிபலிக்கும் பல்வேறு கூறுகளான செயல்பாடுகள், செயல்முறைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை, சுருக்கமாக மற்றும் விரிவாக நிறுவனத்தின் தணிக்கை பற்றிய கருத்துகளை தணிக்கையாளருக்கு கொடுக்க உதவுகிறது. இது ஆவணங்கள் உருவாக்குதல், அதில் ஈடுபட்ட பணியாளர்கள், பல்வேறு துறைகளில் இருந்து உருவாக்கப்பட்ட ஆவணங்கள், பதிவேடுகளை பராமரித்தல், சரக்குகள் அளித்தல் மற்றும் அதன் மறுபயன் மற்றும் அதன் தொடர்புடைய விளைவுகளை சித்தரிக்கும் ஒரு முழுமையான ஓட்ட வரைபடமாகும். அகக்கட்டுப்பாடு மதிப்பீடு செயல்முறை ஒட்ட விளக்கப்படம் மூலம் இதில் தொடர்புடைய அனைத்து கட்டுப்பாடுகளின் ஒரு பரந்த படத்தை ஒரு சிறந்த பார்வைக்கு ஏற்றவாறு எளிதாக உருவாக்க முடியும்.

4. **அகக் கட்டுப்பாட்டு வினாப்பட்டியல்:** இது அகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக தகவல் சேகரிக்க மிகவும் பரவலாக பயன்படுத்தப்படும் முறையாகும் மேலும் இம்முறையில் நிறுவனத்தில் பல்வேறு நிலைகளில் உள்ள மக்களிடம் கேள்விகள் கேட்கப்படும். இதில் முழுமையான மற்றும் அனைத்து பொருத்தமான தகவல்களையும் சேகரிப்பதை உறுதி செய்வதற்கு முன்னரே வடிவமைக்கப்பட்ட வடிவமைப்பில் கேள்வித்தாள் இருக்கும். "ஆம்" அல்லது "இல்லை" என்ற பதில்களில் முழு தகவலையும் பெறும் விதத்தில் கேள்விகள் இருக்கும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 29 12/23/2019 1:32:03 PM

2.11 அகச்சோதனைக்கும் அகக்கட்டுப்பாட்டிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்



அகக்கட்டுப்பாடு மற்றும் அகச்சோதனை – வேறுபாடுகள்

வ. எண்.	அடிப்படை	அகக்கட்டுப்பாட்டு	அகச்சோதனை
1.	பொருள்	திறமையாக தொழில் நடத்தி நோக்கங்களை வெற்றி பெறச் செய்ய உதவும் அனைத்து முறைகளையும் மற்றும் நடைமுறைகளையும் இது உள்ளடக்கியது. இது அகச்சோதனை மற்றும் அகத்தணிக்கையும் உள்ளடக்கியது.	இது பொறுப்புகளை, பகிர்ந்தளித்தல்,வேலைப்பாகுபாடு, நடவடிக்கைகளை ஏடுகளில் பதியும்முறை அதன் மூலம் ஒரு பணியாளரின் பணியை மற்றொரு பணியாளர் தொடர்ந்து சோதனை செய்யும் ஒரு முறையாகும்.
2.	பரப்பு எல்லை	அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையில் ஒரு நபரின் பணியை தானாகவே மற்றொருவர் சோதனை செய்வார்.	இம்முறையில் ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் அது நிகழும் போதும் மற்றும் அதனை பதியும் போதும் என இரண்டு தடவைகள் வழக்கமாக சோதனை செய்யப்படுகின்றன.
3.	நோக்கம்	இது மேலாண்மையின் கொள்கைப்படி, சொத்துக்களைப் பாதுகாத்தல், மோசடிகளையும் பிழைகளையும் தவிர்த்தல் மற்றும் தடுத்தல், கணக்கேடுகளை சரியாகவும் மற்றும் முழுமையாகவும் பதிதல் போன்ற நோக்கங்களை உறுதி செய்கிறது.	இதில் எந்த ஒரு பணியாளருக்கும் எந்த நடவடிக்கைகளின் மீதும் தனிப்பட்ட கட்டுப்பாடு அல்லது அனைத்து நடவடிக்கைகள் மற்றும் அதனை ஏடுகளில் பதியும் கட்டுப்பாடு ஏதும் கிடையாது என்ற நோக்கத்தை உறுதியாக கொண்டுள்ளது.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 30 12/23/2019 1:32:03 PM

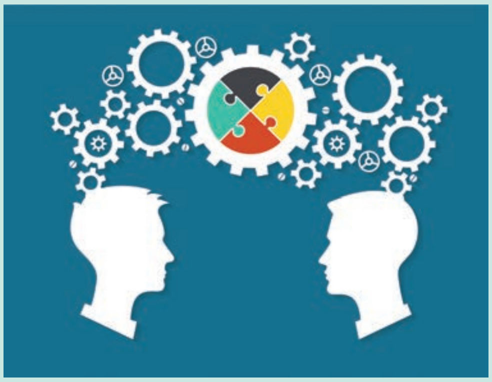
வ. எண்.	அடிப்படை	அகக்கட்டுப்பாட்டு	அகச்சோதனை
4.	சோதனை செய்யும் நேரம்	அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையில் பணி செய்கின்ற போதே அதனை சோதனை இடமுடியும். ஒவ்வொரு நடவடிக்கையும் அது நடந்து கொண்டிருக்கும் போது சோதனை செய்யப்படுகிறது.	கணக்கேடுகளில் நடவடிக்கைகளை பதிந்த பின்னர் அது மற்றொரு பணியாளரால் தொடர்ந்து சேதனை செய்யப்பட்டு சரி செய்யப்படுகிறது.
5.	அமைப்பின் உந்துதல்	இது பொறுப்புகளை ஒதுக்குவது மற்றும் பணிகளை மறுபடியும் பிரித்தளிப்பது போன்றவற்றை தவிர்க்கும் பொருட்டு இம்முறை அமைந்துள்ளது.	இது பிழைகளை தடுக்கும் வண்ணம் செயல்படுகிறது.
6.	செலவுகள்	மிகச் சிறிய தொழிலாக இருந்தாலும் இந்த முறையில் அதிக செலவுகள் உண்டாகும். ஏனெனில் பணியாளர்களின் எண்ணிக்கை அதிகம்.	இது அகக்கட்டுப்பாட்டின் ஒரு பகுதியாகும் மற்றும் இம்முறையில் பணிப்பாகுபாடு செய்யப்படுகிறது. எனவே, இதில் கூடுதல் செலவுகள் வராது.
7.	அறிக்கை	அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையில் மேலாண்மைத் தகவல்முறை சிறப்பாக செயல்படுகிறது.	இதில் அந்நாளைய நடவடிக்கைகளின் பணிகள் மூத்த அதிகாரிக்கு அறிக்கையாக தொகுத்து அளிக்கப்படுகிறது.

கீழே உள்ள படம் ஒரு திருமண விருந்தில் உணவு பண்டங்களை வரிசையாக பரிமாறுவதை காட்டுகிறது.

இது அககட்டுபாடா? அல்லது அகசீராய்வா? என்பதை விவாதிக்கவும்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 31 12/23/2019 1:32:05 PM

மாணவர்களின் செயல்பாடு



1. ஒரு வங்கியில் ரொக்க வைப்புகள் செலுத்துவது மற்றும் ரொக்கம் திரும்ப பெறுவது தொடர்பான அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.
2. ஒரு நிறுமத்தை பார்வையிட்டு அங்கு பண்டக மேலாளர் மூலப்பொருள் மேலாண்மை தொடர்பாக அவரால் கடைபிடிக்கப்படும் அகக் கட்டுபாடு முறையினை விவாதிக்கவும்.
3. மாதிரி வங்கி: உங்கள் வகுப்பறையில் ஒரு மாதிரி வங்கி ஒன்றை அமைக்கவும், வைப்புகள், பணம் எடுத்தல் மற்றும் கடன் வழங்குதல் தொடர்பான செயல்முறை பற்றி விவாதிக்கவும்.
4. நீங்கள் ஒரு தொகுக்கப்பட்ட வசிப்பிடத்தில் வசிக்கிறீர்கள் என்றால், உங்கள் வளாகத்தில் பின்பற்றப்படும் பாதுகாப்பு முறை பற்றி விவாதிக்கவும்.

பாடச்சுருக்கம்

அகக் கட்டுப்பாடு என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் நிர்வாகத்தால் திறன்மிகு மற்றும் திறமையான கண்காணிப்பு மற்றும் அதன் செயல்பாடுகளை கட்டுப்படுத்துதல் ஆகியவற்றால் நிர்வகிக்கப்படும் ஒட்டுமொத்த கட்டுப்பாட்டு சூழலாகும். இது நிர்வாகக் கொள்கைகள் கடைபிடித்தலை உறுதி செய்தல், நிறுவனங்களின் சொத்துக்களை பாதுகாத்தல், முறையான கணக்கியல் மற்றும் வியாபார பரிவர்த்தனைகளின் பதிவு ஆகியவற்றைக் உள்ளடக்கியது ஆகும். ஒரு நிறுவனத்தில் உள்ளார்ந்த கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு அமைக்கப்பட வேண்டும், இது வியாபாரத்தின் தேவைகள் மற்றும் தன்மையைப் பொறுத்தது. பொதுவாக, ஒரு நிறுவனத்தில் மூன்று வகையான அகக் கட்டுப்பாடுகள் உள்ளன: தடுப்பு, துப்பறியும் மற்றும் மாற்றப்பட்ட கட்டுப்பாடுகள்.

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 32 12/23/2019 1:32:05 PM

கலைச்சொற்கள்

- **அகக் கட்டுப்பாடு:** இந்த முறையானது ஒட்டு மொத்த கட்டுப்பாடுகளை குறிக்கிறது, நிதி அல்லது பிற கட்டுப்பாடுகளான (அகச் சோதனை) அகத்தணிக்கை மற்றும் பிற கட்டுப்பாட்டு வடிவங்களை ஒரு வணிகத்தை நடத்த மேலாண்மையால் நிர்வகிக்கப்படும் முறையை இது குறிக்கிறது.
- **தடுப்பு கட்டுப்பாடுகள்:** இது பிழைகள் அல்லது முறைகேடுகளை நடைபெறுவதை தடுக்க வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.
- **துப்பறியும் கட்டுப்பாடுகள்:** இது பிழைகள் அல்லது முறைகேடுகள் நடந்த பிறகு அவைகளை கண்டுபிடிப்பதற்கு இது வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.
- **கதைப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை:** இது முறையை பற்றிய முழுதும் மற்றும் முழுமையான விளக்கமாகும். சிறு வியாபார விசயங்கள் போலவே ஒரு முறையான கட்டுப்பாட்டு முறை இல்லாத சூழ்நிலைகளில் இது பொருத்தமானது
- **நெகிழ்வுப்படம்:** இது ஒரு அகக்கட்டுப்பாட்டு முறையை பிரதிபலிக்கும் பல்வேறு கூறுகளான செயல்பாடுகள், செயல்முறைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளை, சுருக்கமாக மற்றும் விரிவாக நிறுவனத்தின் தணிக்கை பற்றிய கருத்துகளை தணிக்கையாளருக்கு கொடுக்க உதவுகிறது.
- **அகக் கட்டுப்பாட்டு வினாப்பட்டியல்:** இது அகக் கட்டுப்பாடு தொடர்பாக தகவல் சேகரிக்க மிகவும் பரவலாக பயன்படுத்தப்படும் முறையாகும் மேலும் இம்முறையில் நிறுவனத்தில் பல்வேறு நிலைகளில் உள்ள மக்களிடம் கேள்விகள் கேட்கப்படும். இதில் முழுமையான மற்றும் அனைத்து பொருத்தமான தகவல்களையும் சேகரிப்பதை உறுதி செய்வதற்கு முன்னரே வடிவமைக்கப்பட்ட வடிவமைப்பில் கேள்வித்தாள் இருக்கும்.

மதிப்பீடு

M271MC

I. சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. அகக் கட்டுப்பாடு என்பது
   - அ) அகச் சோதனையின் பகுதி
   - ஆ) அகத் தணிக்கையின் ஒரு பகுதி
   - இ) மேலாண்மை உபயோகிக்கும் ஒட்டு மொத்த கட்டுப்பாட்டு முறை
   - ஈ) பரிவர்த்தனையில் நம்பகத் தன்மையை தேர்வு செய்தல்.

2. அக கட்டுப்பாடு மதிப்பீடுவதற்கு பின் வருபவற்றில் பயன்படுத்தபடுவது எது?
   - அ) உள் கேள்வித்தாள் அணுகுமுறை
   - ஆ) ஓட்ட விளக்கப் படம் முறை
   - இ) கதைப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை
   - ஈ) மேற்க்கூறிய அனைத்தும்

3. முழு கட்டுப்பாட்டினை மதிப்பீடு செய்து வரைபடத்தின் கீழ் பிரதிபலிக்கும் முறை
   - அ) ஓட்ட விளக்கப்படம் முறை
   - ஆ) கதைப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 33 12/23/2019 1:32:06 PM

இ) உள் கேள்வித்தாள் அணுகுமுறை

ஈ) மேற்க்கூறிய அனைத்தும்

4. பின்வரும் எந்த வழிமுறைகளின் கீழ் தணிக்கையாளர் கவனிப்பதன் மற்றும் எழுதுவதன் மூலம் கட்டுப்பாட்டை மதிப்பீடு செய்கிறார்?
   - அ) வாய் அணுகுமுறை
   - ஆ) கதைப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை
   - இ) ஓட்ட விளக்கப்படம் முறை
   - ஈ) வினாப்பட்டியல் முறை

5. சரிபார்ப்பு பட்டியல் கொண்டுள்ள அறிவுறுத்தலை பின்பற்றுபவர்கள் ______________
   - அ) அகத் தணிக்கையாளர்
   - ஆ) வெளிப்புற தணிக்கையாளர்
   - இ) தணிக்கை உதவியாளர்கள்
   - ஈ) அமைப்பின் பணியாளர்கள்

6. அகக் கட்டுப்பாட்டிற்காக ஒரு தணிக்கையாளர் ஆய்வு மற்றும் மதிப்பீடு செய்ய வேண்டியது
   - அ) சொத்துக்கள் என்பதை தீர்மானித்து பாதுகாப்பு அளித்தல்
   - ஆ) அகக் கட்டுப்பாடு மேம்பாடுகள் பரிந்துரைத்தல்
   - இ) தணிக்கை நடைமுறைகள் திட்டமிடுதல்
   - ஈ) கருத்து மற்றும் வெளிப்படுத்துகை செய்தல்

7. தணிக்கையாளரால் செய்யப்பட்ட ஒரு ஓட்ட விளக்கப்படம் ஒரு நிறுவனத்தின் அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையை வரைபடம் பிரதிநிதித்துவத்தில் சித்தரித்து தணிக்கையாளருக்கு தருவது
   - அ) முறையை புரிந்து கொள்வதற்கு
   - ஆ) மோசடி இடர் காரணிகள் பற்றிய புரிதலுக்கு
   - இ) மதிப்பீடு ஆவணமாக்கல் கட்டுப்பாடு ஆபத்து
   - ஈ) தணிக்கையாளர் மற்றும் அவரது தணிக்கை உதவியாளர்களுக்கு

8. உள் கட்டுப்பாட்டு கேள்வியானது கேள்விகளைக் கொண்டிருக்க வேண்டியது இவர்கள் தொடர்பானது ______________
   - அ) முதலாளி
   - ஆ) பணியாளர்
   - இ) தணிக்கையாளர்
   - ஈ) வங்கியர்

9. அகக் கட்டுப்பாட்டின் திறன் முறை அளவை தீர்மானிக்க சோதனை செய்ய வேண்டியவர் ______________
   - அ) மேலாண்மை
   - ஆ) தணிக்கையாளர்
   - இ) கணக்காளர்
   - ஈ) மேற்க் கண்ட எதுவுமில்லை

10. கடமைகளை முறையாகப் பிரிப்பதால் குறையும் வாய்ப்புகளாக ஒரு நபர் கிடைக்கபெறுவது
    - அ) கட்டுப்பாடுகள் நிறுவவும் அவற்றை நிறைவேற்றவும்
    - ஆ) ரொக்க பெறுதல்கள் மற்றும் ரொக்க செலுத்துகைகள் பதிவேடுகள்
    - இ) பிழைகள் மற்றும் மோசடிகள் செய்வது மற்றும் அவைகளை மறைப்பது
    - ஈ) முதற்குறிப்பேடு மற்றும் பேரேடு தொடர்பான இதழியல் பரிவர்த்தனை பதிவேடு

விடைகள் 1. (இ) 2. (ஈ) 3. (அ) 4. (இ) 5. (இ) 6. (இ) 7. (ஆ) 8. (ஆ) 9. (ஆ) 10. (இ)

Auditing_TAM_Chapter-02.indd 34 12/23/2019 1:32:06 PM

II. குறு வினாக்கள்

1. அகக் கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன?
2. அகக் கட்டுப்பாடு - வரையறு.
3. கதைப்பதிவு அல்லது நினைவுக் குறிப்பு அணுகுமுறை என்றால் என்ன?
4. நெகிழ்வுபட மதிப்பீட்டு முறை என்றால் என்ன?
5. உள் கட்டுப்பாடு கேள்வித்தாள் என்றால் என்ன?
6. சரிபார்ப்பு பட்டியல் என்றால் என்ன?

III. சிறு வினாக்கள்

1. அகக் கட்டுப்பாட்டின் நோக்கங்களை கூறுக.
2. அகக் கட்டுப்பாட்டின் வகைகள் யாவை?

IV. கட்டுரை வினாக்கள்

1. அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் யாவை?
2. சிறந்த அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையின் தத்துவங்களை விளக்குக.
3. அகக் கட்டுப்பாட்டு முறையின் மதிப்பீடு முறைகளை விவாதிக்கவும்
4. அகக் கட்டுப்பாட்டினை அகச் சோதனையில் இருந்து வேறுபடுத்தி காட்டுக

மேற்கோள் நூல்கள்

1. Practical Auditing – B.N. Tandon and Others, S.Chand Publication.
2. Principles and Practice of Auditing – Dinkar Pagare, Sultan Chand & Son's.
3. Practical Auditing – Dr.G.Anitha & Dr.J.Sankari, Sri Selva Publishers Distributors.
4. Practical Auditing – Dr. L. Natarajan, Margham Publications, Chennai.
5. Auditing – Study Material, The Institute of Cost Accountants of India.