அலகு **10**

நிறுமத் தணிக்கை (நிறும சட்டம், 2013 விதிகளின்படி)

PKTDRZ

கற்றலின் நோக்கங்கள்

- தணிக்கை அறிக்கையின் பொருள், கூறுகள் மற்றும் வகைகளை தெரிந்து கொள்ளுதல்
- பங்குமுதல் தணிக்கையை நடத்தும் வழிமுறையை ஆராய்தல்
- தொடக்க பொது வழங்கல் வெளியிடும்போது தணிக்கையாளரின் பணிகளை விவரித்தல்
- ரொக்கம் அல்லாத பிற தேவைகளுக்கு மாற்றாக பங்குகளை வெளியிடும்போது தணிக்கையாளரின் பணிகள் விவரித்தல்
- பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடும்போதும், பணியாளர் பங்குகளை வெளியிடுபோதும் தணிக்கையாளர் பணிகளை மறுஆய்வு செய்தல்

நினைவு கூறல்

RECAP

சென்ற பாடத்தில் தணிக்கையாளரின் தகுதிகள், தகுதியின்மை, நீக்கம், பணிதுறப்பு மற்றும்தணிக்கையாளரின் உரிமைகள்,கடமைகள்,பொறுப்புகள் மற்றம்பொறுப்புகளை கற்றோம்.

10.1 தணிக்கை அறிக்கை

தணிக்கை வழிமுறையின் கடைசி நிலையே தணிக்கை அறிக்கை ஆகும். தணிக்கையின் முடிவுகள் தணிக்கை அறிக்கையின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படுகிறது. நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கை குறித்த தணிக்கையாளரின் எழுத்துப்பூர்வ கருத்து வடிவமே தணிக்கை அறிக்கையாகும். தணிக்கை அறிக்கை என்ற ஆவணம் ஒரு நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமையையும், கணக்குப்பதிவியல் ஏடுகளையும் சான்றளிப்பதற்காக தணிக்கையாளரால் தயாரிக்கப்படுகிறது.

10.1.1 தணிக்கை அறிக்கையின் பொருள்

தணிக்கை அறிக்கை என்பது நிதி அறிக்கையுடன் இணைந்த விவர அறிக்கை ஆகும். இது நிதிஅறிக்கைகள் பற்றிய தணிக்கையாளரின் கருத்துக்களை உள்ளடக்கியது. தணிக்கையர் தங்களை நியமித்த பங்குதாரர்களிடம் இந்த அறிக்கையை சமர்பிப்பர். நிதி அறிக்கையின் உண்மை மற்றும் நேர்மைத் தன்மை குறித்து தணிக்கையர் தங்கள் கருத்துக்களை சொல்ல வேண்டும். இதன் வாயிலாக, தணிக்கை

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 164 12/23/2019 1:47:08 PM

அறிக்கை மூலம் பங்குதாரர்களின் நலனை தணிக்கையாளர் பாதுகாக்கின்றனர்.

10.1.2 தணிக்கை அறிக்கையின் வரைவிலக்கணம்

லான்செஸ்டர் தணிக்கை அறிக்கைக்கு பின்வருமாறு வரைவிலக்கணம் தந்துள்ளார்: “அறிக்கை என்பது பல்வேறு உண்மை விவரங்களை சேகரித்தும், கருத்தில் கொண்டும் உருவாக்கப்பட்ட விவர அறிக்கையாகும். அறிக்கையில் உள்ளடக்கிய தகவல்களை அறிந்திராத நபர்களுக்கு அத்தகைய தகவல்களை தெளிவாகவும், சுருக்கமாகவும் வழங்குவதற்காக இந்த அறிக்கை தயாரிக்கப்படுகிறது”.

கேம்பிரிட்ஜ் வணிக ஆங்கில சொற்களஞ்சியத்தின்படி, “நிறுவனத்தின் கணக்குகள் குறித்த தணிக்கையாளரின் தீர்ப்பை எடுத்துரைக்கும் முறையான ஆவணமே தணிக்கை அறிக்கை” என வரையறுக்கப்படுகிறது.

பிரிவு 143(3)ன்படி, நிறுவனத்தின் தணிக்கையாளர் அதன் உறுப்பினர்களிடம் பின்வரும் விவரங்களை வழங்க வேண்டும்.

அ) அவரால் ஆராயப்பட்ட கணக்குகள்

ஆ) அவரது பதவி காலத்தில் நடைபெற்ற நிறுவன பொதுக் கூட்டங்களில் சமர்பிக்கப்பட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பு, இலாப மற்றும் நட்டக் கணக்கு மற்றும் ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை

இ) இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்குடன் இணைப்பதாக அறிவிக்கப்பட்ட ஆவணங்கள்

தணிக்கை சான்றிதழ்

- தணிக்கை சான்றிதழ் கணக்கு விவரங்களின் நேர்மை தன்மையை சான்றளிக்கிறது.
- தணிக்கை சான்றிதழ் விவரங்களின் பிழையின்மைக்கு உத்தரவாதம் அளிக்கிறது.
- தணிக்கை சான்றிதழ் சரிபார்க்கப்பட்ட பின்னர் இறுதியான உண்மைகளை உறுதிப்படுத்துகிறது.
- தணிக்கை சான்றிதழில் தவறான தகவல்கள் வழங்கப்பட்டு இருப்பின் தணிக்கையாளரே பொறுப்பேற்க வேண்டும்.
- தணிக்கை சான்றிதழில் பரிந்துரைகளையோ, கருத்துக்களையோ எடுத்துகூற வாய்ப்பில்லை.

10.1.3 தணிக்கை அறிக்கையின் படிவம்

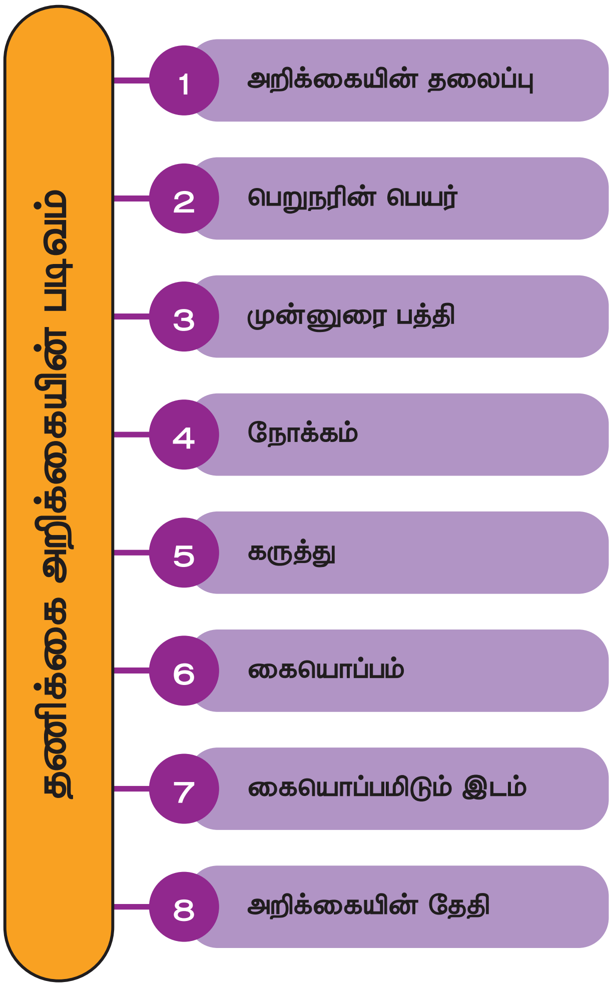
1. அறிக்கையின் தலைப்பு

தணிக்கை அறிக்கையின் தலைப்பு அதனை படிக்கும் வாசகருக்கு, அறிக்கையை அடையாளம் காண உதவ வேண்டும். இதில் வாடிக்கையாளரின் பெயரை குறிப்பிட வேண்டும். தணிக்கை அறிக்கையின் தலைப்பு அதனை பிற அறிக்கைகளிலிருந்து வேறுபடுத்த வேண்டும்.

2. பெறுநரின் பெயர்

தணிக்கையாளரை நியமித்தவரே பொதுவாக பெறுநர் ஆவர். நிறுவனம் தணிக்கையாளரை நியமிக்கும்போது பங்குதாரர்களே பெறுநர். சட்டத்தின்படி, பெறுநரின் முழுமையான முகவரியை கொடுக்க வேண்டும். சட்டமுறை தணிக்கையெனில் பங்குதாரர்களுக்கும், சிறப்பு தணிக்கையெனில் மைய அரசுக்கும் அனுப்பப்பட வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 165 12/23/2019 1:47:08 PM



3. முன்னுரை பத்தி

தன்னால் தணிக்கை செய்யப்பட்ட நிதி அறிக்கைகள் குறித்த தணிக்கையாளரின் கருத்து என்பதை முன்னுரை பத்தியில் குறிப்பிட வேண்டும். நிதி அறிக்கைகள் எந்த காலத்திற்குரியவை என்பதை அதன் துல்லியமான தேதிகளுடன் குறிப்பிட வேண்டும்.

4. நோக்கம்

தணிக்கை ஆய்வு எந்த முறையில் நடத்தப்பட்டது என்ற உண்மைத் தகவல்களை இந்த பகுதியில் குறிப்பிட வேண்டும். தணிக்கை ஆய்வு நிறுவனத்தின் கணக்கு, இலாப நட்டக்கணக்கு, இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கைகளில் செய்யப்பட வேண்டும். இந்த ஆய்வு தகுந்த சட்டமுறையில் நடத்தப்பட வேண்டும். தணிக்கையாளர் ஆய்வின் எந்த பகுதியையும் தடுக்கவோ அல்லது வரையறுக்கவோ கூடாது.

5. கருத்து

தணிக்கையாளர் தான் ஆய்வு செய்த தகவல்களைக் கொண்டும், சார்பில்லாமலும் நிறுவனக் கணக்குகள் குறித்தும், நிதி அறிக்கைகள் குறித்தும் தங்கள் கருத்துக்களை வழங்க வேண்டும். தணிக்கையாளர் தன்னுடையக் கருத்துக்களை பின்வரும் நிலைகளில் வழங்குதல் வேண்டும்.

i. நிதி அறிக்கையின் கணக்கீடுகள் சரியாக உள்ளதா என்றும், இவை கணக்கு ஏடுகளோடு ஒத்துப் போகிறதா என்றும்,

ii. வரையறையற்ற கருத்து எனில், நிறுவனத்தின் நிதி அறிக்கைகள் அதன் அலுவல்களையும், செயல்பாடுகளின் முடிவுகளையும் உண்மை தன்மையுடன் நேர்மையாக பிரதிபலிக்கிறதா என்றும்,

iii. தகுதியான கருத்துயெனில், இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு உண்மை மற்றும் நேர்மை தன்மையை பிரதிபலிக்கவில்லையெனில், எங்கே, என்ன தவறு நடந்தது என்பதற்கான காரணத்தையும் குறிப்பிட வேண்டும்.

6. கையொப்பம்

தணிக்கையாளரின் அசல் கையொப்பம், கையொப்ப பகுதியில் இடப்பட வேண்டும். தணிக்கையாளரின் பெயரும் இடம் பெறவேண்டும். தணிக்கை நிறுவனமெனில், தனிப்பட்ட பெயரில் தணிக்கையாளரின் கையொப்பமும், நிறுவனத்தின் பெயரும் தரப்பட வேண்டும்.

7. கையொப்பமிடப்படும் இடம்

இந்த பகுதியில் தணிக்கையாளர் அல்லது தணிக்கை நிறுவனத்தின் நகரத்தின் பெயர் தரப்பட வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 166 12/23/2019 1:47:08 PM

8. அறிக்கையின் நாள்

தணிக்கை வேலை முடிக்கப்பட்ட நாள் இந்த பகுதியில் தரப்பட வேண்டும்.

10.1.4 தணிக்கை அறிக்கையின் கூறுகள்

நிறுவன சட்டம் 143 பிரிவின் கீழ், தணிக்கை அறிக்கையில் குறிப்பிட வேண்டியவை,

அ) தணிக்கையாளர் தனது அறிவு மற்றும் நம்பிக்கைக்கு உகந்த தணிக்கைக்கு தேவையான அனைத்து தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் கோரி பெற்றுக் கொண்டதை குறித்த தகவல்களையும், அவ்வாறு பெறவில்லையெனில், அது குறித்த தகவல்களையும், நிதி அறிக்கைகளில் அவற்றின் பாதிப்புகளையும் குறிப்பிட வேண்டும்.

ஆ) நிதி கணக்குகளை ஆராயும்போது சட்ட விதிகளுக்கு உட்பட்டு சரியான கணக்குகளை பராமரிக்கிறதா என்பதையும், தான் நேரில் செல்லாத கிளைகளில் தணிக்கை செய்வதற்கு தேவையான அனைத்து தகவல்களையும் பெற்றுக் கொண்டாரா என்பதையும்,

இ) நிறுவன தணிக்கையாளர் தவிர்த்து பிறரால் உட்பிரிவு 8ன் கீழ் தணிக்கை செய்யப்பட்ட நிறுவனத்தின் கிளை அலுவலகத்தின் தணிக்கை அறிக்கை அவருக்கு அனுப்பி வைக்கப்படதா என்பதையும், அதனை அவர் தன் அறிக்கையில் எவ்வாறு பயன்படுத்தினார் என்பதையும் குறிப்பிட வேண்டும்.

ஈ) தணிக்கை அறிக்கையில் உள்ளடக்கிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கு நிறுவனத்தின் கணக்குகளை ஒத்து இருக்கிறதா என்பதையும் குறிப்பிட வேண்டும்.

உ) கணக்கியல் தரங்களை ஒத்து நிதி அறிக்கைகள் உள்ளனவா என்பது குறித்த அவர் கருத்தையும்,

ஊ) நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளில் எதிர் விளைவை ஏற்படுத்தும் நிதியியல் நடவடிக்கைகள் குறித்த தணிக்கையாளரின் கருத்துக்களும் எண்ணங்களும்,

எ) ஏதேனும் ஒரு இயக்குநர் உட்பிரிவு (2), பிரிவு 164ன்படி இயக்குநராக இருக்க தகுதியற்றவரா என்பது குறித்த தகவல்கள்,

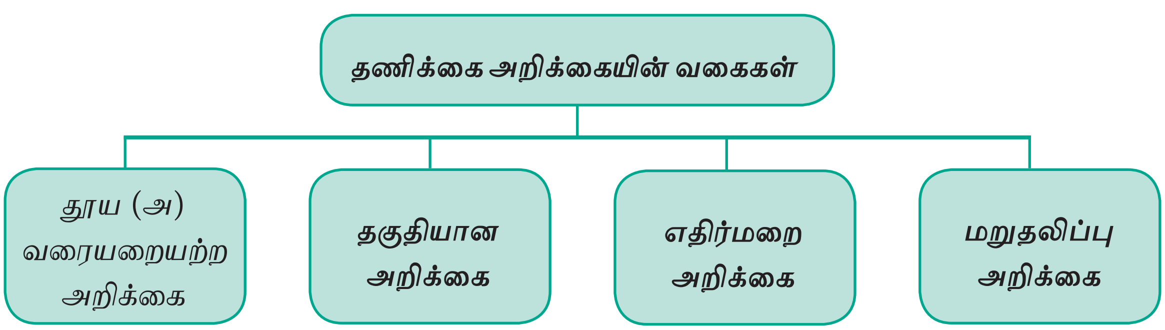
ஏ) கணக்கு பராமரிக்கும் போதும், மற்றும் பிற தொடர்புடைய விஷயங்களிலும் தகுதி, ஒதுக்கீடு குறித்த எதிர்மறை கருத்தும்,

ஐ) நிறுவனத்தில் போதிய உள்நிதி கட்டுபாட்டு அமைப்பு உள்ளதா என்றும், அது சிறப்பாக செயல்படுகிறதா என்பது குறித்தும்,

ஒ) பரிந்துரைக்கப்பட்ட பிற விஷயங்களும்.

10.1.5 தணிக்கை அறிக்கையின் வகைகள்

தணிக்கை அறிக்கை பின்வரும் வகையை சார்ந்ததாக இருக்கலாம்.



Auditing_TAM_Chapter-10.indd 167 12/23/2019 1:47:09 PM

தூய தணிக்கை அறிக்கை

பெறுநர்

பங்குதாரர்கள்

ABC Ltd, சென்னை

நாங்கள் ABC வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் .... நாளிட்ட இருப்பி நிலைக் குறிப்பையும், அந்த தேதியில் முடிவடையும் ஓராண்டிற்கான இலாபநட்டக் கணக்கையும் தணிக்கை செய்த பிறகு பின்வரும் விவரங்களை வழங்குகிறோம்.

1. இந்த தணிக்கைக்கு தேவையான அனைத்து விவரங்களையும், விளக்கங்களையும் பெற்றுக் கொண்டோம்.
2. எங்கள் கருத்துக்களுடன், தரநிலை கணக்கு நடைமுறைகளை பின்பற்றி சரியான கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன.
3. கணக்குகள் மற்றும் அறிக்கைகளை ஒத்தே இருப்புநிலைக் குறிப்பும், இலாப நட்டக் கணக்கும் இருக்கின்றன.
   - எங்களின் கருத்துப்படியும், எங்களுக்கு தெரிந்த தகவல்களை கொண்டும், குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கணக்குகள் தேவையான தகவல்களை வழங்குகிறதா என்றும், உண்மையான மற்றும் நேர்மையான கருத்தை பிரதிபலிக்கிறதா என்பது குறித்தும் நாளிட்ட இருப்புநிலைக் குறிப்பை கொண்டும், அந்த தேதியில் முடிவடையும் இலாபநட்ட கணக்கைக் கொண்டும்,

கையொப்பங்கள் XY & CO. க்காக

தணிக்கையாளர் கூட்டாளிகள்

1. தூய (அ) வரையறையற்ற தணிக்கை அறிக்கை

தணிக்கையாளர் நிறுவனத்தின் கணக்குகள், இருப்பு நிலைக் குறிப்பு, இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை ஆகியவை உண்மையான மற்றும் நேர்மையான பார்வையை பிரதிபலிக்கும்போதும், அவை கணகியல் கோட்பாடுகளை மற்றும் சட்டரீதியாக தயாரிக்கப்படும்போதும் தூய (அ) வரையறையற்ற தணிக்கை அறிக்கையை வெளியிடலாம்.

2. தகுதியான அறிக்கை

தகுதியான அறிக்கை என்பது தணிக்கையாளர் ஒட்டுமொத்த நிதியியல் அறிக்கைகள் சரியான முறையில் தயாரிக்கப்படவில்லை என்று எண்ணும் போது தயாரிக்கப்படுவது. தகுதியான அறிக்கைகள் வெளியிடுவதற்கான காரணங்கள் பின்வருமாறு.

i. கணக்கியல் கோட்பாடுகளையும், தர தேவைகளையும் சரிவர பின்பற்றாத காரணத்தால் கணக்குகள், இலாப நட்டக் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு நிறுவனத்தின் செயல்பாடுகளையும், செயல்களின் முடிவுகளையும் உண்மையான மற்றும் நேர்மையான முறையில் பிரதிபலிக்கவில்லை.

ii. தணிக்கையாளர் சில சொத்துக்களின் மதிப்புகளையும், இருப்புகளையும் சரி பார்க்க இயலவில்லை.

iii. தணிக்கையாளர் கோரிய தகவல்கள் வழங்கப்படவில்லை.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 168 12/23/2019 1:47:09 PM

iv. சட்ட ரீதியாக கணக்குகள் சரி வர பராமரிக்கப்படவில்லை.

v. தணிக்கை ஆய்வின் ஒரு பகுதியை பிற தணிக்கையாளர் மேற்கொள்ளும்போது.

3. எதிர்மறை அறிக்கை

நிறுவனத்தின் நிதிநிலைமையும், நிறுவன செயல்பாடுகளையும் அதன் கணக்குகள் மற்றும் நிதியியல் அறிக்கைகள் உண்மையாகவும் சரியாகவும் பிரதிபலிக்கவில்லை என்ற முடிவுக்கு தணிக்கையாளர் வருவதற்கு போதிய அடிப்படை இருக்கும்போது எதிர்மறை அறிக்கை வெளியிடப்படும். பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் எதிர்மறை அறிக்கை வெளியிடப்படும்.

i. நிதி அறிகைகளின் உண்மை மற்றும் நேர்மை தன்மை குறித்த நிறைவு தணிக்கையாளருக்கு இல்லாதபோது,

ii. பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கியல் கொள்கைகளை ஏற்ப நிதி அறிக்கைகள் இல்லாதபோது,

iii. நிதி அறிக்கைகளில் தவறுகள், முரண்பாடுகள், தவறான அறிக்கைகள் உள்ளடக்கியபோது,

iv. முக்கிய பொருள் வெளிப்படுத்துதல் விடுபட்டபோது,

4. மறுதலிப்பு அறிக்கை

நிறுவனத்தின் கணக்குகள், இலாப நட்ட அறிக்கை, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றை குறித்த கருத்துக்களை உருவாக்குவதற்கு போதிய தகவல்கள்

தகுதியான அறிக்கையின் மாதிரி

பெறுநர்

பங்குதாரர்கள்

ABC Ltd, சென்னை.

நாங்கள் ABC Ltd, சென்னை நிறுவனத்தின் .... நாளிட்ட இருப்பு நிலைக்குறிப்பு மற்றும் இலாபநட்டக் கணக்கினையும் தணிக்கை செய்த பிறகு பின்வரும் விவரங்களை வழங்குகிறோம். தணிக்கை செய்வதற்கு தேவையை அனைத்து தகவல்களையும், விளக்கங்களையும் பெற்றுக் கொண்டோம்.

இந்தியாவில் பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட தணிக்கை தரங்களை பின்பற்றி தணிக்கை செய்தோம்.

எங்களது கருத்தின்படி, தணிக்கை தரங்களின் படியும் சட்ட முறைகளின்படியும் அனைத்து கணக்குகளும் நிறுவனத்தால் பராமரிக்கப்படுகின்றன, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கு உண்மையான மற்றும் நேர்மையான நிலையை பிரதிபலிக்கிறது, ஆனால் அது குறித்து பின்வரும் கருத்துக்கள் உள்ளன.

- வணிக சரக்கிருப்பு சந்தை விலையில் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது, இது அடக்க விலையைவிட ரூ.50,000 அதிகம்.
- தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீடு போதிய அளவில் இல்லை.
- இயந்திர பழுதை சரிசெய்ய செலவிடப்பட்ட ரூ.2,000 முதலாக்கப்பட்டது. ஆனால் இயந்திர அடக்க விலையில் சேர்க்கப்படவில்லை.

கையொப்பங்கள் XY & CO. க்காக

தணிக்கையாளர் கூட்டாளிகள்

இல்லாதபோது மறுதலிப்பு அறிக்கையை தணிக்கையாளர் வழங்கலாம். நோக்கம் மற்றும் கருத்து பத்தியில், தணிக்கையாளர் மறுதலிப்பு தகவலை வழங்க வேண்டும். பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் இவை நிகழலாம்.

i. தனது கருத்துக்களை உருவாக்குவதற்கு போதிய தகவல்களை தணிக்கையாளர் பெற இயலாதபோது,

ii. கருத்துக்களை உருவாக்குவதற்கு தணிக்கை ஆய்வு போதிய அளவிற்கு இல்லாதபோது,

iii. தணிக்கை ஆய்வில் சில நிர்ணயிக்காத தகவல்கள் உள்ளபோது

10.1.6 வரையறையற்ற அறிக்கை, தகுதியான அறிக்கை மற்றும் எதிர்மறை அறிக்கைக்கு இடையேயான வேறுபாடுகள்

அடிப்படை	வரையறையற்ற அறிக்கை	தகுதியான அறிக்கை	எதிர்மறை அறிக்கை
உண்மை மற்றும் நேர்மையான பார்வை	நிறுவன கணக்குகள், லாப நட்ட கணக்கு, இருப்புநிலைக் குறிப்பு மற்றும் ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை உண்மை மற்றும் நேர்மையான கருத்துக்களை பிரதிபலிக்கிறது என்று தணிக்கையாளர் நம்பும்போது	நிறுவன கணக்குகள், லாப நட்டக் கணக்கு, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு உண்மை மற்றும் நேர்மையாக நிறுவன செயல்பாடுகளை பிரதிபலிக்கும்போது	நிறுவனத்தின் கணக்குகள் இலாப நட்ட அறிக்கை, இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவை நிறுவன செயல்பாடுகளை உண்மையாகவும் சரியாகவும் பிரதிபலிக்கவில்லை என்ற முடிவுக்கு தணிக்கையாளர் வருவதற்கு போதிய அடிப்படை உள்ளபோது
பொருள்	வாடிக்கையாளரின் செயல்பாடுகளில் தணிக்கையாளர் முழு திருப்தி அடையும்போது வரையறையற்ற அறிக்கையை வெளியிடுவார்.	வாடிக்கையாளரின் செயல்பாடுகளில் தணிக்கையாளர் முழு திருப்தி அடையாதபோது தகுதியான அறிக்கையை வெளியிடுவார்.	நிதி அறிக்கை தகவல்கள் ஏற்பில்லாதபோது தணிக்கையாளர் எதிர்மறை அறிக்கையை வெளியிடுவார், அதாவது கணக்குகள் கடுமையான விலகலை வெளிபடுத்தும்போது.
கருத்து	தணிக்கையாளர் எந்த பின்னடைவும் இன்றி தெளிவான கருத்துக்களை வழங்குவார்.	தணிக்கையாளர் சில பின்னடைவுகளுடன் கருத்துக்களை தெரிவிப்பார்.	நிதி அறிக்கைகளின் உறுதிமொழிகள் குறித்து தணிக்கையாளர் தனக்கு கிடைத்த தகவல்களின் அடிப்படையில் திருப்தி அடையாதபோது, அறிக்கையை அவர் முடிப்பார்.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 170 12/23/2019 1:47:09 PM

10.2 பங்குமுதலின் தணிக்கை

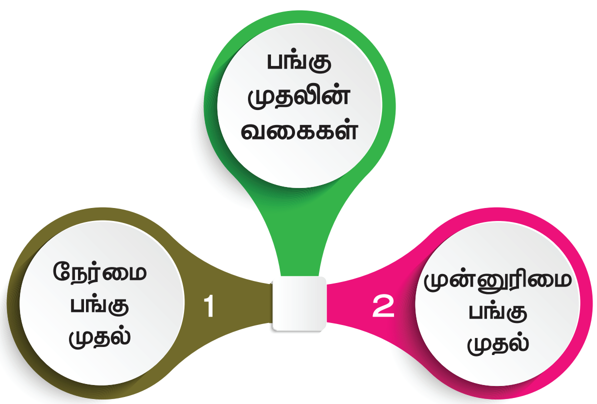
ஒரு நிறுவனம் பங்கு வெளியீடுகள் மூலம் உயர்த்தும் முதலே பங்குமுதல் ஆகும். நிறுவன சட்டத்தின் பிரிவுகளையும், அடிப்படைகளையும் ஒத்து பங்குமுதலீடுகள் உள்ளதா என்பது குறித்த தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டும்.

10.2.1 பங்குமுதல் என்பதன் பொருள்

ஒரு நிறுவனம் தனது நிதி தேவைகளை பங்குமுதல்களை உயர்த்துவதன் மூலமாகவோ கடன்கள் மூலமாகவோ பெறலாம். நிறுவனம் இத்தகைய முடிவுகளை எடுப்பதற்கு முன் நிதி பகுப்பாய்வுகளை மேற்கொள்ள வேண்டும். பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலம் பெறப்படும் நிதி பங்குமுதல் ஆகும்.

10.2.2 பங்குமுதலின் வகைகள்

நிறுவனத்தின் பங்குமுதல் இரண்டு வகைப்படும். நேர்மை பங்குமுதல் மற்றும் முன்னுரிமை பங்குமுதல்.



1. நேர்மை பங்குமுதல்

முன்னுரிமை பங்குமுதல் தவிர்த்த பிற பங்குமுதல், நேர்மை பங்குமுதல் அல்லது சாதாரண பங்குமுதல் என்று அழைக்கப்படும்.

2. முன்னுரிமை பங்குமுதல்

நிறுவனத்தின் வெளியிடப்பட்ட பங்குமுதலின் ஒரு பகுதிக்கு பங்காதாயத்தை வழங்கும்போது முன்னுரிமையும், நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது பங்குகளை திரும்ப செலுத்தும்போதும் முன்னுரிமை கொண்ட பங்குமுதல் முன்னுரிமை பங்கு முதலாகும். மேற்குறிப்பிட்ட முன்னுரிமைகளை தவிர்த்து, முதலுடன் சேர்ந்த பங்காதாய செலுத்துதல்களில் பங்குபெறும் உரிமைகளை கொண்டு இவை பங்குபெறும் அல்லது பங்குபெறாத முன்னுரிமை பங்கு என்று அழைக்கப்படும்.

10.3 புதிய நிறுவனத்தின் பங்குமுதல் (அல்லது) புதிய பங்கு வெளியீட்டின் தணிக்கை

நிறுவனம் தோற்றுவிக்கப்பட்டபிறகு அதன் முதல் செயல் நிதியை உயர்த்துதல் ஆகும். அத்தகைய நிதியை பங்கு வெளியீட்டின் மூலமாகவோ கடன் பெறுதல் மூலமாகவோ பெறலாம். நிறுவன சட்டம், 2013 பிரிவு 23ன் படி, நிதி பெறும் முறையை பொறுத்து, பொது மற்றும் தனியார் நிறுவனத்தை வேறுபடுத்துகிறது.

நிறுவன சட்டம், 2013 பிரிவு 23 குறிப்பிடுவது: பொது நிறுமம் பின்வருவனவற்றின் மூலம் நிதியை பெறலாம் அல்லது பங்குகளை வெளியிடலாம்.

1. பொது மக்களுக்கு தகவல் அறிக்கையை வெளியிட்டு, தொடக்க பொது வழங்கல்கள் அல்லது தொடர் பொது வழங்கல்கள் மூலம்:
2. தனி ஒதுக்கீடு,
3. உரிமை பங்கு
4. ஊக்கப் பங்கு

தனியார் நிறுமம் பின்வருவனவற்றின் மூலம் நிதியை பெறலாம் அல்லது பங்குகளை வெளியிடலாம்:

1. உரிமை பங்கு
2. ஊக்கப் பங்கு
3. தனி ஒதுக்கீடு

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 171 12/23/2019 1:47:09 PM

10.3.1 புதிய பங்கு வெளியீடுகள் என்பதன் பொருள்

புதியபங்குவெளியீடுகள் என்பது தொடக்க பொது வழங்கல் மூலம் பங்குகள் வெளியிடுதல் ஆகும். தொடக்க பொது வழங்கல் என்பது பட்டியலிடப்படாத ஒரு நிறுவனம் புதிய பங்குகளை வெளியிடுவதன் மூலமாகவோ, ஏற்கனவே உள்ள பங்குகளை விற்பனைக்கு பொதுமக்களுக்கு முதன் முறையாக வழங்குதல் ஆகும். அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு சந்தையில் அதன் பங்குகளை பட்டியலிடாத நிறுவனமே பட்டியலிடப்படாத நிறுவனம் ஆகும்.

எழுத்துறுதியாளர் என்பவர் பங்குகளை தொடக்க பொது வழங்கல் மூலம் வெளியிடும் நிறுவனத்திற்கும் முதலீட்டாளர்களுக்கும் இடைப்பட்ட இடைத்தரகர் ஆவார். வெளியீடுகள் மூலம் பெறவேண்டிய தொகை, வெளியிடப்படும் பங்குகள் / பத்திரங்களின் வகைகள், எழுத்துறுதியாளருக்கும் முதலீட்டாளருக்கும் இடையேயான ஒப்பந்தம் ஆகியவற்றில் எழுத்துறுதியாளர் நிறுவனத்திற்கு துணைபுரிவார். குழு எழுத்துறுதி என்பது இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முகமை நிறுவனம் அல்லது எழுத்துறுதி நிறுவனம் ஒன்றாக இணைந்து பங்கு வெளியீடுகளை எழுத்துறுதி நிறுவனத்தின் வள ஆதாரங்களைவிட மிகையாக இருக்கும்போதோ அல்லது எழுத்துறுதி நிறுவனங்கள் தங்கள் ஆதாரங்களை ஒரு வெளியீட்டில் முடக்க நினைக்காத போதோ இத்தகைய ஏற்பாடுகள் செய்யப்படும். உப-எழுத்துறுதி என்பது வெளியீட்டின் ஒரு பகுதியை ஒரு எழுத்துறுதி நிறுவனமும், மற்றொரு பகுதியை வேறொரு நிறுவனமும் எழுத்துறுதி செய்தலாகும். எழுத்துறுதி செய்வதன் இடர்பாட்டை தவிர்த்தலே இதன் நோக்கமாகும். தகவல் அறிக்கையில் ஒவ்வொரு எழுத்துறுதியாளரின் பெயரும், அவர் எழுத்துறுதி செய்த தொகையும் கொடுக்கப்படும். நிறுவன எழுத்துறுதி என்பது எழுத்துறுதியாளர்கள் பங்குதொகுப்புகளுக்கு இந்த முறையில், எழுத்துறுதியாளர்கள் எழுத்துறுதி செய்யும் கடமையுடன் சேர்த்து அந்த தொகுப்பு பங்குகளை சாதாரண பங்குதாரர் போன்று பணம் செலுத்தி வாங்கி கொள்ள ஒப்புக்கொள்வர்.

தொடக்க பொது வழங்கல் நிலையான விலை முறை, புத்தாக்க செயல்முறை அல்லது இரண்டும் இணைந்த முறையில் தொடக்க பொது வழங்கல் மேற்கொள்ளப்படும். நிலையான விலை முறையில், முதலீட்டாளர்கள் பங்குகள் எந்த விலையில் வெளியிடப்படும் அல்லது ஒதுக்கப்படும் என்பதை முன்னரே அறிவர். தொடக்க பொது வழங்கல்கள் மற்றும் தொடர் பொது வழங்கல்கள் மூலம் முதலை உயர்த்தும் நிறுவனங்கள் தேவைகளுக்கேற்ப விலையை நிர்ணயிக்கும் முறையே புத்தாக்க செயல்முறை முறையாகும். வெளியீட்டாளர் குறிப்பிட்ட விலைக்குட்பட்டு பல்வேறு விலைகளில் முதலீட்டாளர்கள் ஏலத்தொகையை குறிப்பிடுவர். வைப்பு சட்டத்திற்கு உட்பட்டு நிறுமங்கள் பொது வழங்கல்களை டீமாட் (DEMAT) முறைக்கு மாற்ற வேண்டும்.

தற்போதுள்ள பங்குதாரர்களை உள்ளிடக்கியோ அல்லது விடுத்தோ ஒரு மக்கள் குழுவிற்கு பங்குகளை வெளியிடுதல் தனியார் ஒதுக்கீடு ஆகும். அந்த மக்கள் குழுவில் நண்பர்கள், குடும்ப உறுப்பினர்கள், ஏஞ்சல் முதலீட்டாளர்கள் மற்றும் துணிகர முதலீட்டாளர்கள் உள்ளடங்குவர்.

நிறுவனத்தில் ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கு விகிதமுறைப்படி பங்குகளை ஒதுக்குதல் உரிமை பங்குகள் ஆகும். ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களுக்கான கரங்களில் நிறுவன கட்டுப்பாடு நிலைதிருத்தப்படுதல், கட்டுபாடுகள் நீர்க்கப்படுவது தடுக்கப்படுதல்

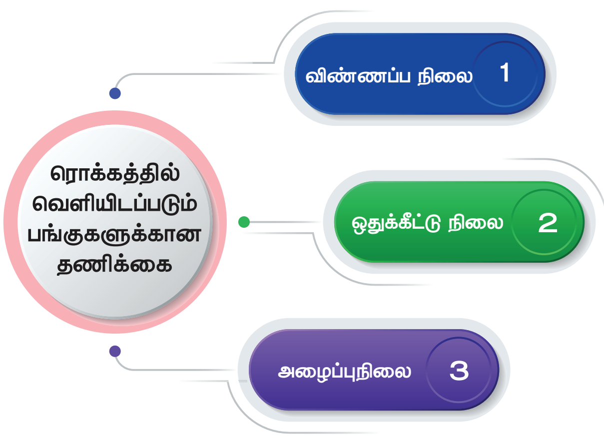
Auditing_TAM_Chapter-10.indd 172 12/23/2019 1:47:10 PM

மற்றும் குறைந்த செலவு ஆகியவை இவற்றின் நன்மைகளாகும்.

10.3.2 தணிக்கையாளர் கடமைகள்

தணிக்கையாளர் பங்கு வெளியீடுகளை தணிக்கை செய்ய வேண்டும். அமைப்பு முறையேடு, செயல்முறை விதிகள், தகவல் அறிக்கை ஆகியவற்றில் பங்கு வெளியீடுகள் குறித்த நிபந்தனைகளை ஆராய்ந்து அவை முறையாக பின்பற்றபடுகின்றனவா என்பதை சரிபார்க்க வேண்டும். ஒரு நிறுவனம் அதன் அமைப்பு முறையேட்டில் குறிப்பிட்டுள்ள தொகையை மீறி பங்குகளை வெளியிடக்கூடாது என்றாலும், அதன் செயல்முறை விதிகள் அனுமதிக்கும்போது, அதன் பொதுக்கூட்டத்தில் அமைப்பு முறையேட்டை மாற்றி அமைப்பதன் மூலம் அதன் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குமுதலை உயர்த்தலாம். ஒவ்வொரு பங்குமுதலும் முறையாக அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

10.4 ரொக்கத்தில் வெளியிடப்படும் பங்குகளுக்கான தணிக்கை



இதில் மூன்று நிலைகள் உள்ளன.

i. விண்ணப்ப நிலை - விண்ணப்ப தொகையோடு விண்ணப்பங்கள் பெறப்படும்.

ii. ஒதுக்கீட்டு நிலை - குறைந்த அளவி பங்கு ஒப்பம் பெறப்பட்ட சூழ்நிலையில், ஒதுக்கீட்டு தொகை பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும்.

iii. அழைப்புநிலை - பங்குகளுக்கான அழைப்புகள் விடுக்கப்பட்டு அதற்கான தொகை பெறப்படும்.

i. விண்ணப்ப நிலை

1. அசல் பங்கு விண்ணப்பத்தினை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும். விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்தில் உள்ள தரவுகளை சரிபார்க்க வேண்டும்.
2. தணிக்கையாளர் பெறப்பட்ட விண்ணப்பத் தொகையை, விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்துடனும், ரொக்க ஏட்டில் உள்ள பதிவுகளுடனும் ஒப்பு நோக்க வேண்டும். நிறுவனம் ஆரம்பிக்கப்பட்டதற்கான சான்றிதழ் பெறப்படும் வரை அந்த விண்ணப்பத் தொகை வங்கியில் வைப்பு வைக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரி பார்க்க வேண்டும். வெளியிடப்பட்ட பங்கு மதிப்பில் 5% குறைவில்லாமல் விண்ணப்ப தொகை பெறப்பட்டதா என்பதை சரிபார்க்க வேண்டும்.
3. ஒதுக்கீடு செய்யப்படாத விண்ணப்பதாரர்களுக்கு திருப்பி கொடுக்கப்பட்ட தொகையை விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்துடனும், ஆறுதல் கடித நகலுடனும் மற்றும் வங்கி புத்தகத்துடனும் ஒப்பிட வேண்டும்.
4. விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்தில் மொத்த பத்தியை சரிபார்த்து மற்றும் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் சரியாக தரப்பட்டுள்ளதா என்று சரிபார்க்க வேண்டும்.

ii. ஒதுக்கீட்டு நிலை

1. குறுமப்பங்கு ஒப்பத்தை பெற்ற பிறகே ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டதா என்பதை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 173 12/23/2019 1:47:10 PM

2. அனைத்து ஒதுக்கீடுகளும் இயக்குநர் குழுமத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதை இயக்குநரின் நிகழ்ச்சி குறிப்பை கொண்டு ஆராய வேண்டும்.
3. ஒதுக்கீட்டு கடிதங்கள் மற்றும் ஆறுதல் கடிதங்கள் ஆகியவற்றின் நகலை விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்தில் உள்ள பதிவுகளோடு ஒப்பு நோக்க வேண்டும்.
4. ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட தொகையை, விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகம், ரொக்க புத்தகம் ஆகியவற்றோடு சரிபார்க்க வேண்டும்.
5. பங்கு பதிவேட்டில் உள்ள நிபந்தனைகளோடு விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு தொகையை சரி பார்க்க வேண்டும்.
6. வெளிநாட்டில் வாழும் முதலீட்டாளர்களுக்கான ஒதுக்கீடுகளை இந்திய ரிசர்வ் வங்கி மற்றும் அந்நிய செலாவணி மேலாண்மை சட்டம் ஆகியவற்றை ஒத்து உள்ளதா என்பதை பார்க்க வேண்டும்.
7. பங்கு ஒதுக்கீட்டு கணக்கை பற்று வைத்தும் பங்குமுதல் கணக்கை வரவு வைத்தும் குறிப்பேட்டு புத்தகத்தில் பதிவுகள் தரப்பட்டுள்ளதா என்றும் சரிபார்க்க வேண்டும்.

iii. அழைப்பு நிலை

1. இயக்குநர் நிகழ்ச்சிக் குறிப்பில் அழைப்புகள் குறித்து இயக்குநர் குழும தீர்மானத்தை தணிக்கையாளர் ஆராய வேண்டும்.
2. பெறப்பட்ட தொகைக்கு ரசீதுகளின் மறுபாதியை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும்.
3. அழைப்புகளில் பாக்கி உள்ள மொத்த தொகையை ரொக்க ஏட்டில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொகையோடு தணிக்கையாளர் ஒப்பு நோக்க வேண்டும். அவர் “அழைப்பு நிலுவை அட்டவணையை” விண்ணப்ப மற்றும் ஒதுக்கீட்டு புத்தகத்தோடு ஒப்பிட்டு “அழைப்பு நிலுவை” தொகையை கண்டறிந்து அதன் துல்லியத்தை சரிபார்க்க வேண்டும்.
4. அழைப்பு கணக்கை பற்று வைத்தும், பங்குமுதல் கணக்கை வரவு வைத்தும் சரியான முறையில் குறிப்பேட்டு பதிவு தரப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்க வேண்டும்.

10.5 ரொக்கம் அல்லாத பிற கருதலுக்காக வெளியிடப்பட்ட பங்குகளின் தணிக்கை

பங்குகள் ரொக்கம் அல்லாத பிற கருதலுக்காக வெளியிடப்படலாம். விற்பனையாளர்கள், தோற்றுவிப்பாளர்கள், எழுத்துறுதியாளர்கள் ஆகியவர்களுக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய ரொக்கத்திற்கு பதிலாக பங்குகள் கொடுக்கப்படலாம். இந்த சூழ்நிலையில் தணிக்கை வழிமுறைகள் ஒப்பந்தத்தைஆராய்தல்,இயக்குநர் குழுமத்தின் தீர்மானங்கள், குறிப்பேட்டு பதிவுகளை சரிபார்த்தல் மற்றும் தகவல் அறிக்கையை ஆராய்தல் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியதாகும்.

10.5.1. பொருள்

விற்பனையாளர்களுடன் செய்து கொண்ட வணிகத்திற்கு ஈடாக ரொக்கத்திற்கு மாற்றாக பங்குகள் வழங்கப்படும். தோற்றுவிப்பாளர்கள் மேற்கொண்ட தொடக்க செலவினத்திற்கு பதிலாகவும், எழுத்துறுதியாளர்களுக்கு வழங்க வேண்டிய எழுத்துறுதி தரகிற்கு ஈடாகவும் பங்குகள் வழங்கப்படலாம்.

10.5.2 தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

1. ஒப்பந்தங்களை ஆராய்தல்

விற்பனையாளர்கள், தோற்றுவிப்பாளர்கள், எழுத்துறுதியாளர்கள்

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 174 12/23/2019 1:47:10 PM

நிறுவன சட்டம், 2013 பிரிவு 2(70) – தகவல் அறிக்கையை பின்வருமாறு வரையறுக்கிறது. "நிறுவனத்தின் பங்குகளை கொள்முதல் செய்வதற்கும், பங்குகளை ஒப்பியம் செய்வதற்கும் பொதுமக்களை வரவேற்கும் எந்த ஒரு ஆவணமும், அறிவிப்பு இதழும், சுற்றறிக்கை, விளம்பரம் அல்லது பிரிவு 31ன் படியான ஒருங்கமைக்கப்பட்ட தகவல் அறிக்கையும், பிரிவு 32ன் படியான ரெட் ஹெர்ரிங் தகவல் அறிக்கையும் அல்லது எந்த ஒரு ஆவணமும் தகவல் அறிக்கை ஆகும்.

"ஒருங்கமைக்கப்பட்ட தகவல் அறிக்கை" என்பது தகவல் அறிக்கையில் தெரிவித்துள்ள பங்குகளையோ அல்லது ஒரு குறிப்பிட்ட பங்கு வகைகளோ, குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள், மீண்டும் ஒரு புதியதொரு தகவல் அறிக்கை வழங்காமல் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வெளியீடுகளில் விற்கும் வகையில் தயாரிக்கப்பட்டதாகும்.

"ரெட் ஹெர்ரிங் தகவல் அறிக்கை" எனும் தகவல் அறிக்கையில் வெளியில் பத்திரங்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் அதன் மதிப்பு பற்றிய முழுவிபரங்கள் கொடுக்கப்படாமலும் இருக்கும்.

ஆகியவர்களுடன் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தந்தின் நகல்களை தணிக்கையாளர் ஆராய்ந்து ஒதுக்கீடுகள் ஒப்பந்தத்தின்படி செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதையும் ஆராய வேண்டும். விற்பனையாளர்களுக்கு வழங்க வேண்டிய கொள்முதல் மறுபயன் தொகை, தோற்றுவிப்பாளர்களுக்கு வழங்க வேண்டிய மறுபயன் தொகை மற்றும் இயல்பு, எழுத்துறுதியாளர்களுக்கு வழங்க வேண்டிய சன்மானம் ஆகியவை அந்த ஒப்பந்தங்களில் கொடுக்கப்பட்டிருக்கும்.

தகவல் அறிக்கையை ஆராய்தல்

விற்பனையாளர்கள்,தோற்றுவிப்பாளர்கள் மற்றும் எழுத்துறுதியாளர்கள் ஆகியோருக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய தொகையின் விவரங்கள் மற்றும் வழங்கிடும் முறை ஆகிய நிபந்தனைகளை தகவல் அறிக்கையில் தணிக்கையாளர் ஆராய்தல் வேண்டும்.

2. இயக்குநரின் நிகழ்ச்சிக் குறிப்பு

தணிக்கையாளர் இயக்குநர் நிகழ்ச்சிக் குறிப்பினை ஆராய்ந்து, ஒதுக்கீடுகள் இயக்குநரின் ஒப்புகையோடு செய்யப்பட்டதா என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

3. குறிப்பேட்டு பதிவு

தணிக்கையாளர் குறிப்பேட்டு பதிவு முறையாக உள்ளதா என்று சரிபார்க்க வேண்டும். பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பங்கு ஒதுக்கீடுகள் சரியாக எடுத்தெழுதப்பட்டதா என்பதை பேரேட்டில் காட்டப்பட்டுள்ள பங்குமுதல் கணக்கை சரிபார்ப்பதன் மூலம் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

4. சட்ட வழிமுறைகள் பின்பற்றப்படுதல்

தணிக்கையாளர் நிறுவன பதிவாளரிடம் சமர்பிக்கப்பட்டுள்ள விவர அறிக்கையை சரிபார்ப்பதுடன் ஒதுக்கீடுகள் சார்ந்த அறிக்கைகள் சரியான நேரத்தில் சமர்பிக்கப்பட்டதா என்பதையும் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

10.6 முனைமத்தில் வெளியிடப்பட்ட பங்குகளின் தணிக்கை

பங்குகளின் முகமதிப்பைவிட அதிகமாக நிறுவனத்தால் பெறப்பட்ட தொகையே பங்கு முனைமம் ஆகும். அனைத்து நிறுவனங்களும் பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடலாம். தணிக்கையாளர் தகவல் அறிக்கை, செயல்முறை விதிகள், இயக்குநர் நிகழ்ச்சி நிரல் ஆகியவற்றை ஆராய்ந்து பங்கு முனைமம் அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதை உறுதி

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 175 12/23/2019 1:47:10 PM

செய்ய வேணடும். செயல்முறை விதிகளை பின்பற்றி அந்த தொகை பயன்படுத்தப்பட்டதா என்பதையும் ஆராய வேண்டும்.

10.6.1 முனைமத்தில் பங்கு வெளியீடுகள் என்பதன் பொருள்

பங்குகளின் முகமதிப்பை விட அதிக விலையில் பங்குகளை வெளியிடுதல் பங்கு முனைமம் ஆகும். நிறுவன சட்டம், 2013 பிரிவு 52 குறிப்பிடுவது, ஒரு நிறுவனம் முனைமத்தில் பங்குகளை ரொக்கத்திற்கு ஈடாகவோ அல்லது பிற பயன்களுக்கு ஈடாகவோ வெளியிடும்போது அந்த பங்குகளில் பெறப்பட்ட முனைமத் தொகைக்கு ஈடான தொகையை பங்கு முனைமக் கணக்கிற்கு மாற்ற வேண்டும். பங்கு முனைமக் கணக்கு என்பது ஒரு நிறுவனத்தின் செலுத்தப்பட்ட பங்குமுதல் ஆகும். தணிக்கையாளர் செயல்முறை விதிகள், இயக்குநர் நிகழ்ச்சி நிரல் ஆகியவற்றை ஆராய்ந்து பங்கு முனைமம் அங்கீகரிக்கப்பட்டதா என்பதை கண்டறிய வேண்டும்.

10.6.2 முனைமத்தில் பங்குகளை வெளியிடும்போது தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

தணிக்கையாளர் பிரிவு 52ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையில் பங்கு முனைமத் தொகை பயன்படுத்தப்பட்டதா என்பதை ஆராய வேண்டும். நிறுவனம் பங்கு முனைமக் கணக்கை பின்வரும் முறையில் பயன்படுத்த வேண்டும்.

1. நிறுவனத்தின் உறுப்பினர்களுக்கு முழுதாக செலுத்தப்பட்ட ஊக்கப் பங்கை வழங்கும் போதும்,
2. தொடக்க செலவுகளை போக்கெழுதுவதற்கும், தரகுகளை செலுத்துவதற்கும், நிறுவனத்தின் பங்குகளையோ, கடன்பத்திரங்களையோ தள்ளுபடியில் வழங்கும் போதும்,
3. நிறுவனத்தின் மீள்தகு முன்னுரிமைப் பங்குகளை மீட்கும்போது செலுத்தப்பட வேண்டிய முனைமத் தொகையை வழங்குவதற்கும்
4. பொதுக்கூட்டத்தில் சிறப்பு தீர்மானம் மூலமும், செயல்முறை விதிகள் அனுமதிக்கும் போதும் பங்குகளை திரும்ப பெறுவதற்கும்.

10.7 பணியாளர் பங்கின் தணிக்கை (தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு)

10.7.1 பொருள்

பிரிவு 53ன் படி, நிறுவனம் பின்ரும் சூழ்நிலை தவிர்த்து பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடக் கூடாது, நிறுவன சட்டம், 2013ன் பிரிவு 54ன் படி பணியாளர் பங்குகளாக வெளியிடலாம். ஒரு நிறுவனம் அதன் பணியாளருக்கோ இயக்குநருக்கோ பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடுவது பணியாளர் பங்கு ஆகும். இவை ரொக்க பயனாக இல்லாமல் மதிப்புக் கூட்டல், அறிவுசார் சொத்துரிமையில் பங்கு ஆற்றிய பணியாளர் மற்றும் இயக்குநரை கௌரவிக்கும் விதமாக வெளியிடுவதாகும். இந்த சட்ட பிரிவின் வழிமுறைகளை நிறுவனம் மீறும்போது அதற்கு தண்டனையாக ரூபாய் ஒரு இலட்சம் முதல் ரூபாய் ஐந்து இலட்சம் வரை தண்டனை தொகையை செலுத்த வேண்டும். மேலும் இந்த விதி மீறலை செய்யும் அதிகாரிக்கு 6 மாத

பணியாளர் பங்கு தணிக்கை

தள்ளுபடியில் பங்கு வெளியீடு என்பது பங்குகள் அதன் முகமதிப்பைவிட குறைவான விலையில் பங்குகளை வெளியிடுதல் ஆகும். நிறுவன சட்டம், 2013ன் பிரிவு 53 மற்றும் 54ன் படி பங்குகள் தள்ளுபடியில் வெளியிடப்பட்டுள்ளதா என்பதை தணிக்கையாளர் ஆய்வு செய்தல் வேண்டும்.

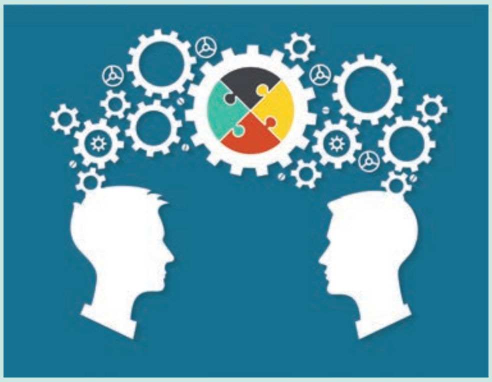
காலம் வரை சிறை தண்டனையும், ஒரு லட்சம் முதல் 5 லட்சம் வரை தண்டனை தொகையும் அல்லது இரண்டும் விதிக்கப்படும்.

10.7.2 தள்ளுபடியில் பங்கு வெயியிடும்போது தணிக்கையாளரின் கடமைகள்

பணியாளர் பங்குமுதலீட்டில் பின்வரும் நிபந்தனைகள் பின்பற்றபடுகின்றனவா என்பதை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும்.

1. சிறப்பு தீர்மானம் மூலம் பங்கு வெளியீடு அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும். பங்குகளின் எண்ணிக்கை, தற்போதைய சந்தை விலை, பெற வேண்டிய பிற பயன்கள், இயக்குநரின் வகைபாடுகள் மற்றும் எத்தகைய பணியாளருக்கு பங்குகள் வழங்கப்பட வேண்டும் என்பது அத்தகைய சிறப்பு தீர்மானத்தில் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.
2. நிறுவனத்தின் வணிகம் ஆரம்பிக்கப்பட்ட ஒரு வருடம் கடந்த பின்னரே இத்தகைய பங்குகள் வெளியிடப்பட வேண்டும்.
3. நிறுவனத்தின் பங்குகள் பங்கு சந்தையில் பட்டியலிடப்பட்டிருந்தால், செபி ஒழுங்கு விதிகளை பின்பற்றி பணியாளர் பங்கு வெளியீடு உளளதா என்பதை சரிபார்க்க வேண்டும்.

மாணவர்களின் செயல்பாடு



பொது தலைமைக் கணக்குத் தணிக்கையாளர் (Controller and Auditor General of India) இணையத்திலிருந்து (www.cag.gov.in) தமிழக அரசை சார்ந்த பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் தணிக்கை அறிக்கையை சேகரித்து அதனை படித்து பார்க்கவும்.

1. HDFC, AMCன் தொடக்க பொது வழங்கல் குறித்த தகவல்களை சேகரிக்கவும்.
2. நிறுவனத்தின் தகவல் அறிக்கைகளை சேகரித்து பங்கு வெளியீடுகள் குறிதத சாராம்சங்களை விவாதிக்கவும.
3. அமைப்பு முறையேடுகளை சேகரித்து அதில் பங்கு வெளியீடுகள் சார்ந்தவற்றை விவாதிக்கவும்.
4. செயல்முறை விதிகளை சேகரித்து அவற்றில் பங்கு வெளியீட்டு முறைகள் பற்றிய தகவல்களை விவாதிக்கவும்.
5. 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான ரிலையன்ஸ் தொழில்கள் வரையறுக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கை படித்து பார்த்து அதன் மொத்த பங்குமுதலை கணக்கிடவும். (ஆண்டறிக்கையை சேகரிக்க பார்க்க வேண்டிய இணையதளம்?:http://www.ril.com/Investor Relations/Financial Reporting.aspx)

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 177 12/23/2019 1:47:11 PM

பாடச்சுருக்கம்

- நிதி அறிக்கைகள் பற்றி நிறுவன மேலாண்மை கூறிய கருத்துக்களையும் அதை சார்ந்த பிற தகவல்களையும் குறித்த தணிக்கையாளரின் கருத்தை உள்ளடக்கிய அறிக்கையே தணிக்கை அறிக்கை ஆகும்.
- அறிக்கையின் தலைப்பு, பெறுநரின் பெயர், முன்னுரை பத்தி, நோக்கம், கருத்து, கையொப்பம், கையொப்பமிடும் இடம், அறிக்கையின் தேதி ஆகியவை தணிக்கை அறிக்கையின் படிவங்களாகும்.
- தூய (அ) வரையறையற்ற அறிக்கை, தகுதியான அறிக்கை, எதிர்மறை அறிக்கை மற்றும் மறுதலிப்பு அறிக்கை ஆகியவை தணிக்கை அறிக்கையின் வகைகளாகும்.
- தணிக்கையாளர் பங்கு வெளியீடுகள் குறித்து அமைப்பு முறையேடு, செயல்முறை விதிகள் மற்றும் தகவல் அறிக்கை ஆகியவற்றில் பங்குமுதல் வெளியீடுகள் குறித்த நிபந்தனைகள் சரியாக பின்பற்றப்படுகின்றனவா என்பதை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும்.
- ரொக்கத்திற்கு பங்குகள் வெளியிடும்போது அவை மூன்று நிலைகளாக உள்ளன.
  - அ) விண்ணப்ப நிலை - இவற்றில் விண்ணப்பங்கள் விண்ணப்பத் தொகையோடு பெறப்படும்
  - ஆ) ஒதுக்கீட்டு நிலை - குறுமப்பங்கு ஒப்பம் பெறப்பட்ட சூழ்நிலையில், ஒதுக்கீட்டு தொகை பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்படும்
  - இ) அழைப்புநிலை - பங்குகளுக்கான அழைப்புகள் விடுக்கப்பட்டு அதற்கான தொகை பெறப்படும்.
- பங்குகள் ரொக்கம் அல்லாத பிற கருதலுக்காக வெளியிடப்படலாம். விற்பனையாளர்கள், தோற்றுவிப்பாளர்கள், எழுத்துறுதியாளர்கள் ஆகியவர்களுக்கு வழங்கப்பட வேண்டிய ரொக்கத்திற்கு பதிலாக பங்குகள் வெளியிடப்படலாம்.
- பங்குகளின் நிகர் விலையைவிட அதிக விலைக்கு பங்குகளை வெளியிடுவது பங்கு முனைமம் ஆகும்.
- பிரிவு 52ன் படி பங்கு முனைமம் சரியான முறையில் பயன்படுத்தப்பட்டதா என்பதை தணிக்கையாளர் சரிபார்க்க வேண்டும்.
- நிறுவனச் சட்டம், 2013ன் பிரிவு 54ன் படி வெளியிடப்படும் பணியாளர் பங்கு தவிர்த்து எந்த பங்கும் தள்ளுபடியில் வெளியிடப்படக் கூடாது எனக் குறிப்பிடுவது பிரிவு 53 ஆகும்.

கலைச்சொற்கள்

- **பொது நிறுமம்:** நிறுமச்சட்டம் 2013ன்படி தனியார் நிறுமம் அல்லாத, குறைந்தபட்ச செலுத்தப்பட்ட முதலாக ரூ.5லட்சமும், பங்குகளை பிறருக்கு மாற்றும் உரிமையும் கொண்ட நிறுவனம் பொது நிறுமம் ஆகும்". பொது நிறுமத்தின் பெயருக்கு இறுதியில் 'லிமிடெட்' என்ற வார்த்தை இடம் பெறும்.
- **தனியார் நிறுமம்:** நிறுமச் சட்டம், 2013ன் படி "குறைந்தபட்ச செலுத்தப்பட்ட முதலாக ரூ.1இலட்சமும், பங்குகளை பிறருக்கு மாற்றுவதில் கட்டுபாடுகளையும் கொண்ட

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 178 12/23/2019 1:47:11 PM

நிறுமம் தனியார் நிறுமம் ஆகும்". தனியார் நிறுமத்தின் பெயரின் இறுதியில் "பிரைவேட் லிமிடெட்" என்ற வார்த்தைகள் இடம் பெறும்.

- **அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்:** ஒரு நிறுமத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல் என்பது அந்த நிறுவனம் வெளியிடக்கூடிய அதிகப்பட்ச பங்குமுதல் ஆகும்.
- **குறுமப்பங்கு ஒப்பம்:** முடிவடைந்த தேதியில் உள்ள மொத்த வெளியீடுகளில் பொதுமக்களுக்கு விற்க வேண்டிய குறைந்தபட்ச பங்குகள் குறுமப்பங்கு ஒப்பம் ஆகும். (தற்போது ஒவ்வொரு நிறுவனமும் மொத்த வெளியீடுகளில் 90% உயர்த்த வேண்டும்).
- **தோற்றுவிப்பாளர்கள்:** தோற்றுவிப்பாளர் ஒரு குறிப்பிட்ட வணிகத்தை குறித்த இடத்தில் ஆரம்பிப்பது என்ற எண்ணத்ததை கருத்தில் கொண்டு அதனை உருவாக்குவதற்கு வேண்டிய சட்ட விதிமுறைகளை பின்பற்றுபவர்.
- **எழுத்துறுதியாளர்கள்:** வங்கி குழுமங்கள் வெளியீடுகளை எழுத்துறுதி செய்வதன்மூலம், பங்குகளை வெளியிடுவதில் உள்ள இடர்பாடுகளை ஏற்றுக் கொள்வர்.
- **பணியாளர் பங்கு:** ஒரு நிறுவனம் அதன் பணியாளருக்கோ இயக்குநருக்கோ பங்குகளை தள்ளுபடியில் வெளியிடுவது பணியாளர் பங்கு ஆகும். இவை ரொக்க பயனாக இல்லாமல் மதிப்புக் கூட்டல், அறிவுசார் சொத்துரிமையில் பங்காற்றிய பணியாளர் மற்றும் இயக்குநரை கௌரவிக்கும் விதமாக வெளியிடுவதாகும்.
- **தகவல் அறிக்கை:** தகவல் அறிக்கை என்பது பங்குகளை விற்க இருக்கும் நிறுமம் அதன் விவரங்களையும் வெளியீடுகளின் விவரங்களையும் தரும் ஒரு சட்டபூர்வ ஆவணமாகும்.
- **அமைப்பு முறையேடு:** ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுமம் அதற்கும் அதன் பங்குதாரர்களுக்கும் உள்ள தொடர்பை அந்த நிறுமம் உருவாக்கப்படும்போதும், பதிவு செய்யப்படும்போதும் விளக்கும் சட்டபூர்வ ஆவணமாகும்.
- **செயல்முறை விதிகள்:** ஒரு நிறுமத்தின் இயல்பு, நோக்கம் ஆகியவற்றை விளக்குவது ஆகும்.
- **தொடக்க செலவுகள்:** ஒரு நிறுமம் ஆரம்பிக்கப்படும்போதும், வணிகம் தொடங்கும்போதும் செய்யும் செலவுகள் தொடக்க செலவுகள் ஆகும். உதாரணங்கள்: சட்ட கட்டணம், பொதுமுத்திரை, கருத்தாய்வு அறிக்கை, நிறுமம் உருவாக்கப்படுவதற்கு முன் பட்டய கணக்காளருக்கு வழங்கப்பட்ட கட்டணம்.

MVYUNC

மதிப்பீடு

I. சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக

1. ஒரு நிறுமத்தின் உண்மை மற்றும் நேர்மை தன்மையை விளக்கும் வகையில் தணிக்கையாளர் தயாரிக்கும் அறிக்கை ______.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 179 12/23/2019 1:47:12 PM

அ) வரையறையற்ற அறிக்கை
ஆ) தகுதியான அறிக்கை
இ) இடைப்பட்ட அறிக்கை
ஈ) இறுதி அறிக்கை

2. எந்தவித பின்னடைவும் இன்றி பல்வேறு விஷயங்கள் குறித்து தணிக்கையாளர் வழங்கும் கருத்து ______________.
அ) தூய அறிக்கை
ஆ) தகுதியான அறிக்கை
இ) எதிர்மறை அறிக்கை
ஈ) குறை அறிக்கை

3. ஒரு தணிக்கையாளர் தகுதியான அறிக்கையை வெளியிடும்போது பின்வரும் விளைவுகள் ஏற்படும்.
அ) இயக்குநர் குழுமம் இராஜினாமா செய்ய வேண்டும்.
ஆ) இயக்குநர்கள் மீது மத்திய அரசு அபராதம் விதிக்கலாம்.
இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு பரிவர்த்தனைகளில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள பங்குகளை திரும்ப பெற செய்யலாம்.
ஈ) எழுப்பப்பட்டுள்ள குறைகளுக்கு இயக்குநர் அறிக்கை மூலம் போதிய பதிலளிக்கலாம்.

4. நிறுவன தணிக்கையாளர் தணிக்கை அறிக்கையை யாரிடம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்?
அ) இயக்குநர் குழுமம்
ஆ) நிறுவன பதிவாளர்
இ) மத்திய அரசு
ஈ) பங்குதாரர்கள்

5. ஒரு நல்ல தணிக்கை அறிக்கை பின்வரும் தகுதிகளில் ஏதேனும் ஒன்றை பெற்றிருக்க வேண்டும்.
அ) நிர்வாகத்திற்கு சரியான நேரத்தில் ஆக்கப்பூர்வமான அறிவுரைகளை வழங்க வேண்டும்.
ஆ) குறைகளை சுட்டிக் காட்டக் கூடாது.
இ) உண்மை தகவல்களை அடிப்படையாக கொண்டு அமையக் கூடாது.
ஈ) இருப்புநிலை குறிப்பின் அடிப்படையில் இருக்கக் கூடாது.

6. ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட நிறுமத்தில் சட்டபூர்வ தணிக்கையாளரை நியமிக்கப்படும் பொறுப்பு யாருடையது?
அ) நிறுமத்தின் இயக்குநர்
ஆ) நிறுமத்தின் உறுப்பினர்கள்
இ) மத்திய அரசு
ஈ) பங்குதாரர்கள்

7. தணிக்கையின் தன்மையை பாதிக்கும் அளவில் வாடிக்கையாளர் சில கட்டுபாடுகளை விதிக்கும்போது, தணிக்கையாளர் எத்தகைய கருத்தை வழங்கலாம்?
அ) தகுதியான கருத்து
ஆ) மறுதலிப்பு கருத்து
இ) எதிர்மறை கருத்து
ஈ) கருத்துக்களை வலியுறுத்தும் பத்தி அடங்கிய வரையறையற்ற கருத்து

8. தணிக்கை அறிக்கையில் தணிக்கையாளர் மறுதலிப்பு கருத்து வழங்கும்போது, வரையறையற்ற தணிக்கை அறிக்கையில் பின்வருவனவற்றில் எந்த பத்தி மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும்?
அ) நோக்கம் பற்றிய பத்தி
ஆ) கருத்து பற்றிய பத்தி
இ) நோக்கம் மற்றும் கருத்து பத்தி
ஈ) முன்னுரை, நோக்கம் மற்றும் கருத்து பத்தி

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 180 12/23/2019 1:47:12 PM

9. சாதாரண பங்குகள் என அழைக்கப்படுவது

அ) நேர்மை பங்குகள்

ஆ) தோற்றுவிப்பாளர் பங்குகள்

இ) பின்னுரிமை பங்குகள்

ஈ) முன்னுரிமை பங்குகள்

10. பங்குகள் வெளியிடப்படும் முறை _______________.

அ) முகமதிப்பில்

ஆ) முனைமத்தில்

இ) தள்ளுபடியில்

ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

11. பொது மக்களுக்கு வழங்கப்படும் பங்குகளின் விண்ணப்பத்துடன் _______________ ன் நகல் இணைக்கப்பட வேண்டும்.

அ) அமைப்பு முறையேடு

ஆ) தகவல் அறிக்கை

இ) செயல்முறை விதிகள்

ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

12. பங்குகளை வெளியிடுவதில் ஏற்படும் இடர்பாடுகளை ஏற்பவர்கள் அழைக்கப்படும் விதம்

அ) இயக்குநர்கள்

ஆ) தோற்றுவிப்பாளர்கள்

இ) பங்குதாரர்கள்

ஈ) எழுதுறுதியாளர்கள்

13. பங்குகளின் விலையை நிர்ணயிப்பதில் பின்வருவனவற்றில் புதுமையான முறை எது?

அ) நிலையான விலைமுறை

ஆ) சந்தையை ஒத்தவிலை

இ) புக் பில்டிங் முறை

ஈ) மேற்கூறிய எதுவும் இல்லை

14. பின்வருவனவற்றில் உரிமை பங்குகளின் நன்மை எது?

அ) ஏற்கனவே உள்ள பங்குதாரர்களிடம் உள்ள கட்டுப்பாடு

ஆ) குறைந்த விலை

இ) ஏற்கனவே உள்ள பங்கின் மதிப்பில் எந்த மாற்றமும் இல்லை

ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

15. பின்வருவனவற்றில் பணியாளர் பங்கின் இயல்பு எது?

அ) இயக்குநருக்கும், பணியாளருக்கும் மட்டுமே வெளியிடப்படும்

ஆ) அசையாத சொத்துக்களை வாங்குவதற்கு மட்டுமே இவை வெளியிடப்பட வேண்டும்.

இ) கடன் பத்திரங்களின் இயல்புகளை கொண்டவை

ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்

16. பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடும் வழிமுறைகளில் பின்வருவனவற்றில் எது இடம் பெறாது?

அ) நிறுவனத்தின் பொதுக் கூட்டத்தில் சிறப்பு தீர்மானம் வெளியிடப்பட வேண்டும்

ஆ) பங்கு முனைமம் கணக்கில் பங்கு முனைமத் தொகை மாற்றப்பட வேண்டும்

இ) பங்கு முனைமத் தொகையை முழுதாக செலுத்தப்பட்ட ஊக்க பங்கை வெளியிடுவதற்கு பயன்படுத்தலாம்

ஈ) தொகை செலவை பதிவழி செய்ய பங்கு முனைமத் தொகையை பயன்படுத்தலாம்

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 181 12/23/2019 1:47:12 PM

17. ஒரு நிறுவனத்திற்கு அதன் பங்குதாரர்கள் செலுத்திய அழைக்கப்பட்ட பங்கு மூலதன மொத்த தொகை ______________ ஆகும்.

அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதல்

ஆ) வெளியிடப்பட்ட முதல்

இ) அழைக்கப்பட்ட முதல்

ஈ) செலுத்தப்பட்ட முதல்

18. அமைப்பு முறையேட்டில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தின் அதிகப்பட்ச மொத்த பங்கு மூலதனம் ______________ ஆகும்.

அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட மூலதனம்

ஆ) வழங்கப்பட்ட மூலதனம்

இ) அழைக்கப்பட்ட மூலதனம்

ஈ) செலுத்தப்பட்ட மூலதனம்

விடைகள் 1. (அ) 2. (அ) 3. (ஈ) 4. (ஈ) 5. (அ) 6. (ஆ) 7. (அ) 8. (அ) 9. (அ) 10. (ஈ) 11. (அ) 12. (ஈ) 13. (இ) 14. (ஈ) 15. (அ) 16. (அ) 17. (ஈ) 18. (அ)

II. குறு வினாக்கள்

1. தணிக்கை அறிக்கை என்றால் என்ன?
2. தூய அறிக்கை என்றால் என்ன?
3. தகுதியான அறிக்கை என்றால் என்ன?
4. பங்கு முனைமத் தொகையை எந்த நோக்கத்திற்கு பயன்படுத்தலாம்?
5. பணியாளர் பங்குகளை வெளியிடுவதில் தணிக்கையாளரின் ஏதேனும் இரண்டு கடமைகளைக் குறிப்பிடவும்.

III. சிறு வினாக்கள்

1. தகுதியான அறிக்கையை எப்போது வழங்கலாம்?
2. பங்குமுதலின் வகைகள் யாவை?
3. பங்குகளை முனைமத்தில் வெளியிடுவதில் தணிக்கையாளர் கடமைகளை விளக்கவும்.
4. ரொக்க தவிர்த்த பிற பலன்களுக்கான பங்குகளை வெளியிடும் சந்தர்ப்பங்கள் யாவை?
5. பங்குகளை வெளியிடும் பல்வேறு படிநிலைகளை குறிப்பிடுக.

IV. கட்டுரை வினாக்கள்

1. தணிக்கையாளர் அறிக்கையின் அடிப்படை கூறுகள் யாவை? விளக்குக.
2. தணிக்கையாளர் அறிக்கையின் வகைகளை விளக்குக.
3. ரொக்கத்திற்கு வெளியிடப்படும் பங்குகளின் தணிக்கை வழிமுறையை விவாதிக்கவும்.
4. ரொக்கம் தவிர்த்த பிற பயன்களுக்கான பங்கு வெளியீட்டில் தணிக்கையாளர் எந்த முறையில் எவ்வாறு சரிபார்ப்பாய் என்று விளக்குக.
5. ரொக்கம் தவிர்த்த பிற பயன்களுக்காக வெளியிடப்படும் பங்குகளை தணிக்கை செய்யும் வழிமுறைகளை விவாதிக்கவும்.
6. பணியாளர் நேர்மை பங்கு என்றால் என்ன? தணிக்கையாளரின் கடமைகளை விவாதிக்கவும்.

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.

Auditing_TAM_Chapter-10.indd 183 12/23/2019 1:47:12 PM

சொற்களஞ்சியம்

எதிர்மறை அறிக்கை	Adverse or Negative Report
எதிர்மறை அறிக்கை	Adverse Report
ஆண்டுத்தொகைமுறை	Annuity method
நியமனம்	Appointment
செயல்முறை விதிகள்	Articles of Association
உத்தரவாதம்	Assurance
தணிக்கை அறிக்கை	Audit Report
தணிக்கை தரம்	Auditing Standards
தணிக்கையாளர்	Auditor
தணிக்கையாளர் கடமை	Auditors Duty
ஆணையுரிமை மற்றும் பொறுப்பாண்மை	Authority and Responsibility
அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்கு முதல்	Authorized share capital
இருப்புநிலைக் குறிப்பு	Balance sheet
இருப்புநிலைக் குறிப்பு	Balance Sheet
வங்கி மேல்வரை பற்று	Bank over draft
கொணர்பவர் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Bearer Debentures
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	Bills payable
ஊக்கப் பங்கு	Bonus Issue
ஏட்டு மதிப்பு	Book value
அழைக்கப்பட்ட பங்கு முதல்	Called-up share capital

அமைப்பு நிலுவை	Calls in Arrears
முதல் (அ) மூலதனம்	Capital
முதலினக்காப்பு	Capital Reserve
ரொக்க ஏடு	Cash Book
ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கை	Cash flow statements
ரொக்க செலுத்துதல்கள்	Cash payment
ரொக்கப் பெறுதல்கள்	Cash Receipt
தற்செயல் காலியிடம்	Casual Vacancy
வினையூக்கி	Catalyst
சரிபார்ப்பு பட்டியல்	Check list
உரிமையியல் பொறுப்புகள்	Civil Liabilities
தூய தணிக்கை அறிக்கை	Clean Audit Report
நிறுமம்	Company
நிறும தணிக்கையாளர்	Company Auditor
உறுதிப்பாடு கடிதம்	Confirmation letter
நுகர்வு	Consumption
நிகழ்வடையாப் பொறுப்புகள்	Contingent Liabilities
ஒப்பந்த பணிகள்	Contractual Duties
மாற்றத்தகு கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Convertible Debentures
அடக்கவிலைமுறை	Cost Price method
வரவு குறிப்பு	Credit Note

Auditing_TAM_Glossary.indd 184 12/23/2019 1:48:45 PM

குற்றவியல் பொறுப்புகள்	Criminal Liabilities
நடப்பு பொறுப்புகள்	Current Liabilities
கடனீட்டுப் பத்திரம்	Debenture
பற்று குறிப்பு	Debit Note
சிதைவு / காலியாதல்	Depletion
குறைதல்	Depletion
தேய்மானம்	Depreciation
புலனாய்வு கட்டுப்பாடு	Detective control
மறுதலிப்பு	Disclaimer
சரக்கு அனுப்புகை குறிப்பு	Dispatch memo
தகுதியின்மை	Disqualifications
வேலைப்பகிர்வு	Division Work
காலப்போக்கு	Effluxion of time
நேர்மை பங்கு முதல்	Equity Share Capital
அரித்தல் / தேய்மான அழிவு	Erosion
எதிர்பார்க்கும் பயன்பாட்டுக் காலம்	Estimated Useful life
சோர்வு (அ) வெறுமையாதல்	Exhaustion
புறக்காரணங்கள்	External causes
நிதி அறிக்கை	Financial Statements
நிலைச் சொத்துகள்	Fixed Assets
மோசடி	Frauds
பொது கூட்டம்	General Meeting
பொதுக்காப்பு	General Reserve
சரக்கு உள் வரு ஏடு	Goods inward Book

சரக்கு வெளி செல்லேடு	Goods outward Book
ஆளுகை	Governance
அரசு நிறுமம்	Government Company
படிப்படியாக மதிப்பு குறைதல்	Gradual Deterioration
இழப்பை ஈடுகட்டுதல்	Indemnify
ஆரம்ப பொது விடுப்புகள்	Initial Public Offering
அகத்தணிக்கை	Internal audit
அகத்தணிக்கை அறிக்கை	Internal Audit Report
அகத்தணிக்கையாளர்	Internal auditor
அகக்காரணங்கள்	Internal causes
அகச்சீராய்வு / அகச்சோதனை	Internal Check
அகக்கட்டுப்பாடு	Internal control
புதிய கண்டுபிடிப்புகள்	Inventions
புலனாய்வு	Investigating
முதலீடுகள்	Investments
இடாப்பு	Invoice
மீள்தகா கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Irredeemable Debentures
வெளியிட்ட பங்கு முதல்	Issued share capital
சட்டப்படியான உரிமை	Legitimate right
பொறுப்புகள்	Liabilities
நீண்ட கால கடன்கள்	Long Term Loans
நிர்வாக கட்டுப்பாடுகள்	Management Controls
சந்தை மதிப்பு முறை	Market value method

Auditing_TAM_Glossary.indd 185 12/23/2019 1:48:46 PM

அமைப்பு முறையேடு	Memorandum of Association
குறைந்த அளவி பங்கு ஒப்பம்	Minimum Subscription
நிகழ்ச்சி குறிப்பு	Minute Book
அதிகாரத்தை தவறாக பயன்படுத்துதல்	Misfeasance
அடமான கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Mortgage Debentures
வெற்று கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Naked Debentures
விரிவான பதிவேடு	Narrative record
இயற்கை சீற்றங்கள்	Natural calamities
கவனமின்மை	Negligence
நிகர மெய் மதிப்பு	Net Realizable value
மாற்றத்தகா கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Non-Convertible Debentures
வழக்கொழிவு	Obsolescence
அமைப்பு	Organisation
கொடுபடா செலவுகள்	Outstanding Expenses
மிகைப்படுத்தி எழுதுதல்	Over stated
மிகை நேர பதிவேடு	Over time records
செலுத்திய பங்கு முதல்	Paid-up share capital
கூட்டாண்மை	Partnership
கூட்டாண்மை ஒப்பாவணம்	Partnership Deed
செல்லேடு	Pass Book
அலகு வீத பதிவேடு	Piece work records
அதிகாரங்கள்	Powers
முன்னுரிமை பங்கு முதல்	Preference Share Capital

தடுப்புக்கட்டுப்பாடு	Preventive control
தனியார் நிறுமம்	Private Company
தனி ஒதுக்கீடு	Private Placement
தொழிற்சார்ந்த பணிகள்	Professional Duties
தொழிற்சார்ந்த தவறான பணிகள்	Professional misconduct
இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு	Profit & Loss Appropriation Account
இலாப நட்டக் கணக்கு	Profit and Loss Account
தோற்றுவிப்பாளர்கள்	Promoters
தகவல் அறிக்கை	Prospectus
பொது நிறுமம்	Public Company
தகுதிகள்	Qualifications
தகுதியான தணிக்கை அறிக்கை	Qualified Audit Report
தகுதியான அறிக்கை	Qualified Report
வினா வரிசை	Questionnaire
மீள்தகு கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Redeemable Debentures
பதிவு செய்யப்பட்ட கடனீட்டுப் பத்திரங்கள்	Registered Debentures
நீக்கம்	Removal
ஊதியம்	Remuneration
ஊதியம்	Remuneration
மாற்று மதிப்பு முறை	Replacement value method
காப்பு	Reserve
இந்திய மைய வங்கி	Reserve Bank of India
காப்பு முதல்	Reserve capital
காப்புநிதி	Reserve fund

Auditing_TAM_Glossary.indd 186 12/23/2019 1:48:46 PM

காப்பும் மிகுதியும்	Reserves and Surplus
இறுதி மதிப்பு	Residual value / scrap value
பணி துறப்பு	Resignation
முதலீடுகள் மீதான வருமானம்	Return from investments
மறுமதிப்பீட்டுமுறை	Revaluation Method
உரிமைகள்	Rights
உரிமை பங்கு	Rights Issue
இடர் மேலாண்மை	Risk Management
அழிவுமீட்பு	Salvage
இரகசியக்காப்பு / மறைக்காப்பு	Secret Reserve
பங்கு ஒதுக்கீடு	Share allotment
பங்கு விண்ணப்பம்	Share application
பங்கு முதல்	Share Capital
பங்கு வட்டம்	Share discount
பங்கு ஒறுப்பிழப்பு	Share forfeiture
பங்குதாரர்	Share holder
பங்கு முனைமம்	Share Premium
கழிவுநிதி / ஒதுக்கீட்டு சேமவைப்பு நிதி / சீர்மைநிதி	Sinking fund
குறிப்பிட்டக்காப்பு	Specific Reserve
தர அடக்க மதிப்பு	Standard cost method
சட்டமுறை தணிக்கையாளர்	Statutory auditor
சட்டமுறை கடமைகள்	Statutory Duty
சட்டமுறை அறிக்கை	Statutory Report
ஒப்பிய பங்கு முதல்	Subscribed share capital
பற்பல கடனீந்தோர்	Sundry Creditors

பணியாளர் பங்கு	Sweat Equity
புலனாகும் சொத்து	Tangible asset
நேர வீத பதிவேடு	Time Records
வியாபார நடவடிக்கைகள்	Trading transactions
அழைக்கப்படாத பங்கு முதல்	Un-called share capital
குறைத்து எழுதுதல்	Under stated
வெளியிடா பங்கு முதல்	Un-issued share capital
வரையறையற்ற அறிக்கை	Unqualified Report
ஒப்பாத பங்கு முதல்	Un-subscribed share capital
சரிபார்த்தல்	Verification
கூலி பட்டியல்	Wage sheet
குறைந்த செல் இருப்பு முறை	WDV method
தேய்வு மற்றும் உராய்வு	Wear and Tear
வரைவுத் தாள்கள்	Working Paper

Auditing_TAM_Glossary.indd 187 12/23/2019 1:48:46 PM

மேல்நிலை தொழிற்கல்வி– இரண்டாம் ஆண்டு– தணிக்கையியல் செய்முறை
பாடநூல் தயாரிப்பில் பணியாற்றிய பாடவல்லுநர்கள்

கல்வி ஆலோசகர் மற்றும் வல்லுநர்

முனைவர் பொன். குமார்
இணை இயக்குநர் (பாடத்திட்டம்),
மாநிலக் கல்வியியல் ஆராய்ச்சி மற்றும் பயிற்சி நிறுவனம்,
சென்னை–600 006.

பாடநூல் வல்லுநர்கள்

முனைவர் ஆ. கிருஷ்ணன்
இணை பேராசிரியர், வணிகவியல் துறை,
மாநிலக் கல்லூரி, சென்னை.

முனைவர் அ. ஜெயக்குமார்
மேனாள் வணிகவியல் பேராசிரியர் மற்றும் தேர்வாணையர்,
பெரியார் பல்கலைக்கழகம், சேலம்.

முனைவர் கி. அனிதா
இணை பேராசிரியை, வணிகவியல் துறை,
அண்ணா ஆதர்ஷ் மகளிர் கல்லூரி, சென்னை.

பாடநூல் கூர்ந்தாய்வாளர்

முனைவர் அ. சரஸ்வதி
இணை பேராசிரியை, வணிகவியல் துறை,
அரசு கலைக்கல்லூரி, நந்தனம், சென்னை.

பாட ஒருங்கிணைப்பாளர்

ஆ. சீனிவாசன்
தேர்வு நிலை இளம் விரிவுரையாளர்,
அரசு ஆசிரியர் பயிற்சி நிறுவனம் (மகளிர்),
இராயப்பேட்டை,சென்னை.

புத்தக வடிவமைப்பு மற்றும் வரைபடம்

உதயா இன்ஃபோ
குரோம்பேட்டை, சென்னை.
அ. அடிசன் ராஜ்
ஏசு ரத்திணம்

அட்டை வடிவமைப்பு

கதிர் ஆறுமுகம்

தர கட்டுப்பாடு

அருண் காமராஜ் பழனிசாமி
மதன்ராஜ் இரட்சகதாஸ்

ஒருங்கிணைப்பு

ரமேஷ் முனிசாமி

கணினி தட்டச்சர்

ப. குமுதா
மா.க.ஆ.ப. நிறுவனம், சென்னை.

இல. கார்த்திகேயன்
சென்னை.

இந்நூல் 80ஜி.எஸ்.எம். எலிகண்ட் மேப்லித்தோ தாளில் அச்சிடப்பட்டுள்ளது.
ஆப்செட் முறையில் அச்சிட்டோர்:

பாடநூல் ஆசிரியர்கள்

சே.ப. முருகன்
துறைத் தலைவர் மற்றும் உதவிப் பேராசிரியர்,
வணிகவியல் துறை, அரசு கலைக் கல்லூரி,
தருமபுரி.

முனைவர் அ. திலகா தர்மராஜன்
இணை பேராசிரியை, பாரதிதாசன் அரசு மகளிர் கல்லூரி (தன்னாட்சி),
முத்தியால்பேட், புதுச்சேரி.

முனைவர் ம. கோமதீஸ்வரன்
இணை பேராசிரியர் மற்றும் துறைத்தலைவர்,
சி.எம்.எஸ். அறிவியல் மற்றும் வணிகவியல் கல்லூரி(தன்னாட்சி),
கோயம்புத்தூர்.

முனைவர் க. இரவி
உதவிபேராசிரியர், வணிகவியல் துறை, மாநிலக் கல்லூரி,
சென்னை.

முனைவர் ஜெ.காயத்ரி
உதவி பேராசிரியை,
வணிகவியல் மற்றும் நிதியியல் படிப்பகம்,
பாரதிதாசன் பல்கலைக்கழகம்,
திருச்சி.

முனைவர் கு. இந்துமதி
உதவி பேராசிரியை, அன்னை தெரஸா மகளிர் பல்கலைக்கழகம்,
கொடைக்கானல்.

முனைவர். ஆ.செந்தில்குமார்
விரிவுரையாளர் (முதுநிலை) / வணிகவியல்,
மாநில வணிககல்வி பயிலகம், தரமணி, சென்னை.

செ.நா. ஜனார்த்தனன்
தொழிற்கல்வி ஆசிரியர் (சிறப்பு நிலை),
அரசு மகளிர் மேல்நிலைப்பள்ளி,
காட்பாடி, வேலூர்.

வ. சிவகுமார்
தொழிற்கல்வி ஆசிரியர் (சிறப்பு நிலை),
அரசு மகளிர் மேல் நிலைப்பள்ளி,
மதுராந்தகம், காஞ்சிபுரம் மாவட்டம்.

நா. இரவிசங்கர்
முதுகலை ஆசிரியர்–வணிகவியல்,
ஜெய்கோபால் கரோடியா அரசு மேல்நிலைப் பள்ளி,
திருவொற்றியூர், திருவள்ளூர் மாவட்டம்.

முனைவர் ந. சிவஞானம்
முதுகலை ஆசிரியர்–வணிகவியல்,
அரசு மகளிர் மேல்நிலைப்பள்ளி,
இரா.கி.பேட்டை, திருவள்ளூர் மாவட்டம்.

விரைவுக் குறியீடு மேலாண்மைக் குழு

R. ஜெகன் நாதன்
இடைநிலை ஆசிரியர், (SPOC)
ஊ.ஒ.ந.நி. பள்ளி, கணேசபுரம், போளூர்
திருவண்ணாமலை மாவட்டம்.

J.F. பால் எட்வின் ராய்
பட்டதாரி ஆசிரியர், ஊ.ஒ.ந.நி. பள்ளி, ராக்கிப்பட்டி,
வீரபாண்டி, சேலம்.

சூ. ஆல்பர்ட் வளவன் பாபு
பட்டதாரி ஆசிரியர், அ.உ.நி. பள்ளி, பெருமாள் கோவில்
பரமக்குடி, இராமநாதபுரம்.

TM_Authors.indd 188 19-12-2019 11:55:23