அலகு **4**

நிலை சொத்துக்களை சரி பார்த்தலும் மதிப்பிடுதலும்

L6DRG

கற்றலின் நோக்கங்கள்

- சொத்துக்களை சரி பார்த்தலும் மதிப்பிடுதலும் பற்றி தெரிந்து கொள்ள
- பல்வேறு நிலை சொத்துக்களை சரி பார்த்தலும் மதிப்பிடுதலும் பற்றி அறிய
- முதலீடுகளின் சரிபார்த்தல் மதிப்பிடுதல் பற்றி விவரிக்க

நினைவு கூறல்

RECAP

- முந்தைய பாடத்தில் பின்வருவனவற்றை அறிந்தோம்.
- அகத் தணிக்கையின் பொருள் மற்றும் வரைவிலக்கணம்.
- அகத் தணிக்கையின் நோக்கங்கள்.
- அகத் தணிக்கையின் நன்மைகள் மற்றும் குறைபாடுகள்.
- அகச்சீரய்வுக்கும் அகத் தணிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்.
- அகக்கட்டுப்பாட்டுக்கும் அகத் தணிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்.

4.1 சரி பார்த்தல்

4.1.1 பொருள்

ஒரு நிறுவனத்தில் உள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பை உறுதி செய்தலே "சரிபார்த்தல்" எனப்படுகிறது. இருப்புநிலைக்குறிப்பு நாளின்படி சொத்துக்களும் பொறுப்புகளும் உள்ளன என்பதை ஆதாரங்களுடன் சரிபார்த்து ஆய்வு செய்வதாகும். சொத்துக்களின் மதிப்பை அதன் உரிமை, உடைமை மற்றும் அதன் மதிப்பு ஆகியவைகளும் மேலும், எந்த ஒரு பிணையமும் இல்லாமல் உள்ளது என்பதை உறுதிப்படுத்துவதாகும். சாதாரணமாக சரிபார்த்தல் என்பது உண்மைத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துவதாகும்.

4.1.2 வரைவிலக்கணம்

- **ஸ்பைசர் மற்றும் பெக்லர்** கூற்றுப்படி, "சரிபார்த்தல் என்பது ஒரு சொத்தின் மதிப்பு உரிமை, உடைமை ஆகியவற்றை ஆராய்ந்து எந்த ஒரு பிணையமும் இல்லாமல் உள்ளது என்பதனை விசாரிப்பதாகும்".
- ***J.R. பாட்லிபாய்*** அவர்களின் கூற்றுப்படி, "நிறுவன சொத்துக்கள் இருப்புநிலைக்குறிப்பு நாளின் உண்மையில் உள்ளது என்றும், சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்றும், எந்த பிணையமும் இல்லை என்றும் தணிக்கையாளர் உறுதி செய்ய வேண்டும்.
- **இந்திய பட்டயக் கணக்காளர் நிறுவனம்** பின்வருமாறு வரையறை செய்கிறது.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 47 11-01-2022 12:40:27

சரிபார்த்தல் என்பது கீழ்கண்டவற்றை வெளிப்படுத்துவதாகும். (அ) சொத்து இருக்கிறது (ஆ) உரிமை (இ) உடைமை (ஈ) எந்த வில்லங்கங்களும் இன்றி உள்ளது (உ) உரிய பதிவுகள் (ஊ) சரியான மதிப்பு

4.1.3 நோக்கங்கள்

சரிபார்த்தலின் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு.

1. சொத்துகள் மற்றும் பொறுப்புகளின் சரியான மதிப்பைக் காட்டுதல்.
2. இருப்புநிலைக் குறிப்பு உண்மையான நிதிநிலையை காட்டுகிறதா என்பதை தெரிந்து கொள்ளல்.
3. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள சொத்துக்களின் உரிமை, உடைமை மற்றும் மூலாதாரம் சரியாக உள்ளதை கண்டறிதல்.
4. சொத்துக்கள் உண்மையாக உள்ளதா என்பதை கண்டறிதல்.
5. சொத்துக்களை நிறுவன ஏடுகளில் பதிவு செய்ததில் ஏதேனும் பிழைகள் மற்றும் மோசடிகள் உள்ளதா என்பதை கண்டறிதல்.
6. சொத்துகள் வாங்குதல், பயன்பாடு, விற்பனை சம்மந்தமான அகக் கட்டுப்பாட்டு முறை போதுமானதாக உள்ளதா எனக் கண்டறிதல்.
7. கணக்குகளில் துல்லியத் தன்மையை சரிபார்த்தல்.
8. சொத்துக்கள் முறையாக பதியப்பட்டுள்ளதை உறுதிசெய்தல்.

4.1.4 சரிபார்த்தல் சம்மந்தமாக தணிக்கையாளரின் பணிகள்

இருப்புநிலைக்குறிப்பு, நிறுவனத்தின் சரியான நிதிநிலை மற்றும் வியாபார நடவடிக்கைகளை உண்மையாக பிரதிபலிக்கிறது என்பதை உறுதியுடன் தெரிவிக்க வேண்டும். மேலும், இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள சொத்துக்களும், பொறுப்புகளும் சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என தணிக்கையாளர் ஆராய வேண்டும்.

எனவே, ஒரு தணிக்கையாளர் சொத்துகளை சரிபார்க்கும் போது கீழ்கண்டவற்றை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

- சொத்துகள் உண்மையில் உள்ளது.
- சொத்துகள் வியாபார நிறுவனத்திற்காக வாங்கப்பட்டுள்ளது.
- உரிமையும், உடைமையும் சட்டப்படியாக உள்ளது.
- சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- சொத்துக்கள் எந்த வில்லங்கமும் இன்றி மற்றும் பிணையற்று உள்ளது.

4.2 மதிப்பிடுதல்

4.2.1 பொருள்

ஒரு குறிப்பிட்ட தேதியில் சொத்துக்களின் சரியான மதிப்பை கண்டறிதலே "மதிப்பிடுதல்" எனப்படுகிறது. கணக்கியல் தரவுகளுடன் சொத்துக்களின் மதிப்பை சரிபார்த்து பகுப்பாய்வு செயவதாகும். அங்கீகரிக்கப்பட்ட அலுவலரால் மதிப்பீடு செய்வதாகும். சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்ப்பது தணிக்கையாளரின் பணியாகும். தணிக்கையாளர் நிபுணர்களின் சான்றிதழ்களையும், அங்கீகரிக்கப்பட்ட மதிப்பையும் பெற வேண்டும். மதிப்பிடுதல் நிறுமஅதிகாரிகளின் முதன்மைப் பணியாகும். தணிக்கையாளர் உரிய அதிகாரிகளின் மதிப்பீட்டை சார்ந்து இருக்கிறார். மேலும் தனது தணிக்கை அறிக்கையில் இதனை தெளிவாக குறிப்பிட வேண்டும். ஏனெனில், தணிக்கையாளர் மதிப்பீடு செய்வதற்கான தொழில்நுட்ப நபர் அல்ல.

மதிப்பீடு சரியாக இல்லையெனில், இலாபநட்டக் கணக்கும், இருப்புநிலைக் குறிப்பும் சரியாக இருக்க முடியாது.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 48 11-01-2022 12:40:28

எனவே, நிறுமத்தின் நிதி அறிக்கை சரியாக அளிப்பதில் தணிக்கையாளர் மிக்க கவனம் கொள்ளவேண்டும்.

4.2.2 வரைவிலக்கணம்

- ஜே.ஆர் பாட்லிபாய் அவர்களின் கூற்றுப்படி, ”இருப்பு நிலைக்குறிப்பு என்பது, சொத்துக்களில் இருந்து பொறுப்புகளை கழித்து, முதல் தொகை எவ்வளவு உள்ளது என்பதை மட்டும் காட்டுவதல்ல, மாறாக முதல் தொகை எவ்வாறு முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ளது என்பதைக் காட்டுவதாகும்”.
- ஜோசப் லான்கேஸ்டர் அவர்களின் கூற்றுப்படி, சொத்துக்கள் பயன்பாட்டு காலத்திற்கு அதன் அடக்கவிலையை சரியாக பகிர்ந்தளிக்கும் முயற்சியே மதிப்பீடு எனப்படுகிறது.

4.2.3 மதிப்பிடுதலின் நோக்கங்கள்

1. நிறுவனத்தின் சரியான நிதிநிலையை கணக்கிடுதல்.
2. நிறுவனத்தின் முதல் தொகை எவ்வாறு முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ளது என்பதை விசாரித்தல்.
3. நிறுவனத்தின் நற்பெயரை கணக்கிடுதல்.
4. சொத்தின் கொள்முதல் மதிப்பிற்கும், இருப்புநிலைக் குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ள மதிப்பிற்கும் உள்ள வேறுபாட்டை மதிப்பீடு செய்வது.

4.2.4 மதிப்பிடுதலின் முறைகள்

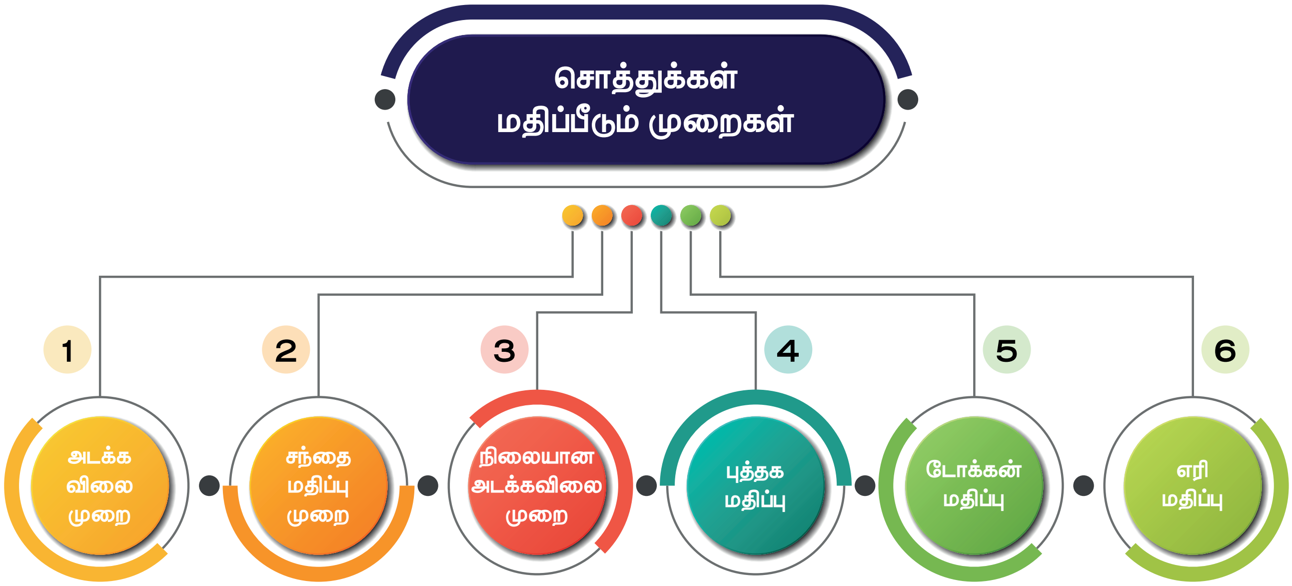
சொத்துகள் மதிப்பிடும் பல்வேறு முறைகளைக் கொண்டு, நிலைச் சொத்துகளை மதிப்பிடலாம். முக்கியமான முறைகள் சிலவற்றை கீழே காணலாம்.

1. **அடக்கவிலை முறை**

   சொத்து கொள்முதல் செய்யப்பட்ட விலையின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்வது. அடக்கவிலை என்பது, கொள்முதல் விலை மற்றும் அதன் மீதான செலவுகளும் அடங்கும். மதிப்பீடு செய்யும் முறைகளில் இது ஒரு எளிய முறையாகும்.

2. **சந்தைவிலை முறை**

   சொத்துக்களின் சந்தை விலையின் அடிப்படையில் விலை மதிப்பீடு செய்வதே சந்தை விலை முறையாகும். சந்தையில் அதே குறிப்பிட்ட சொத்து இல்லையெனில், அதன் மதிப்பீடு சற்று கடினம்.



i. **மாற்றத்தக்க மதிப்பு முறை**

சந்தையில் ஒரு சொத்திற்கு பதிலாக வேறொரு சொத்தை வாங்க என்ன விலை ஆகுமோ, அந்த விலையில் மதிப்பிடுதலே இம்முறையாகும்.

ii. **நிகர மறுஅளவிடத்தக்க மதிப்பு**

ஒரு சொத்து சந்தையில் எந்த விலையில் விற்க முடியுமோ, அந்த விலை நிகர மறு அளவிடத்தக்க மதிப்பு எனப்படுகிறது. ஆனால், விற்பதற்காக ஆகும் செலவுகளை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளக் கூடாது.

3. **நிலையான அடக்கவிலை முறை**

சில வியாபார நிறுவனங்கள் தங்கள் பழைய அனுபவங்களை வைத்து நிலையான அடக்கவிலையை கணக்கிடுகின்றனர். அதை அடிப்படையாகக் கொண்டு, தற்போதைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துக்களை மதிப்பிடுகின்றனர்.

4. **புத்தக மதிப்பு**

சொத்துக்கள் கணக்கேடுகளில் தற்போது என்ன மதிப்பில் தோன்றுகிறதோ, அந்த மதிப்பு புத்தக மதிப்பு எனப்படுகிறது. பொதுவாக புத்தக மதிப்பு என்பது அதன் அடக்கவிலையிலிருந்து இதுவரை தேய்மானம் போக்கெழுதியது போக மீதமுள்ள மதிப்பாகும்.

5. **தொடர்ச்சி மரபு மதிப்பு அல்லது வரலாற்று மதிப்பு அல்லது வழக்கத்திலுள்ள மதிப்பு அல்லது அடையாள மதிப்பு**

அடக்க விலையிலிருந்து முறையான தேய்மானம் போக மீதமுள்ள மதிப்பு இவ்வாறு அழைக்கப்படுகிறது. சந்தை மதிப்பில் ஏற்படும் ஏற்றத்தாழ்வுகளை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்வதில்லை. ஏனெனில், சொத்துக்கள் என்பது வியாபாரத்தின் தேவைக்காகவும், உபயோகத்திற்காகவும் வாங்கப்படுபவை. மறுவிற்பனை செய்வதற்காக அல்ல.

6. **எரி மதிப்பு**

ஒரு சொத்து உபயோகப்படுத்தியபின் இறுதியாக இனி உபயோகப்படுத்த முடியாது என்ற நிலையில் விற்கப்படும் மதிப்பு.

4.2.5 மதிப்பிடுதலில் தணிக்கையாளரின் பணி

கிங்ஸ்டன் காட்டன் மில்ஸ் கம்பெனி வழக்கில் நீதிமன்றம் கீழ்கண்டவாறு தீர்ப்பளித்துள்ளது.

பல்வேறு சொத்துக்களை மதிப்பிடுவது தணிக்கையாளரின் பணியல்ல. தணிக்கையாளர் சொத்துக்களை மதிப்பிடும் தொழில்நுட்ப நபர் அல்ல என்று நீதிமன்றம் தீர்ப்பளித்துள்ளது. ஆயினும் சொத்துக்களின் மதிப்பை சரிபார்ப்பது அவருடைய பணியாகும். இலாபநட்டக் கணக்கு சரியான இலாபநட்டத்தையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பு சரியான நிதிநிலையையும் காட்டுகிறது என தணிக்கையாளர் சான்றளிக்க வேண்டும்.

எனவே, தணிக்கையாளர் தொழில்நுட்ப வல்லுநர்கள் வழங்கியுள்ள மதிப்புகளை கூர்ந்தாய்வு செய்து பல வகையான சொத்துக்களின் மதிப்பு கணக்கியல் கோட்பாடுகள் மற்றும் அனுமானங்களின் அடிப்படையில் உள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

சொத்துக்களின் சந்தை விலைகள் இருந்தால், அதாவது பங்கு முதலீடுகள் போன்றவற்றில், பங்கு மாற்றகத்தால் வழங்கப்பட்ட மதிப்பை சரிபார்க்க வேண்டும். இதில் ஏதேனும் வேறுபாடு இருந்தால் அதற்கான விளக்கங்களை கேட்டு பெறவேண்டும்.

மதிப்பிடும் முறையில் அவருக்கு திருப்தி ஏற்பட்டால், தணிக்கையாளர் தன்னுடைய பொறுப்புகளிலிருந்து விடுவிக்கப்படுகிறார்.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 50 11-01-2022 12:40:31

4.2.6 சொத்துக்களை சரிபார்த்தல், மதிப்பிடுதலின் முக்கியத்துவம்

சொத்துக்களும், பொறுப்புகளும் ஒவ்வொரு வியாபாரத்தின் முக்கிய அம்சங்களாகும். வியாபாரத்தின் துல்லியமான நிதிநிலை அளிப்பதில் சொத்து பொறுப்புகளைசரிபார்ப்பதுஅவசியமாகிறது.

இருப்புநிலைக்குறிப்பில்காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்களும்,பொறுப்புகளும்உண்மையில் உள்ளது என்பதை உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

சொத்துக்கள் முறையாக கணக்கிடப்படவில்லையெனில், அது இலாபநட்ட கணக்கினையும், இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் பாதிக்கும்.

சொத்துக்களின் சரிபார்த்தல் மற்றும் மதிப்பிடுதலின் முக்கியத்துவம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

1. **உண்மையான நிதிநிலையை காட்டுகிறது**

   வியாபாரத்தின் சரியான நிதிநிலையை காட்ட, இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கப்படுகிறது. சொத்துக்கள் சரியாக மதிப்பிடப்படவில்லையெனில், அந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பு வியாபாரத்தின் உண்மையான நிதிநிலையைக் காட்டாது. எனவே சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும் இன்றியமையாததாகிறது.

2. **உண்மையான இலாபநட்டத்தை அறிதல்**

   சொத்துக்கள் சரியாக மதிப்பிடவில்லையெனில், சரியான தேய்மானத்தையும், சொத்துக்கள் மீதான செலவுகளையும் கணக்கிட முடியாது. எனவே துல்லியமான, உண்மையான இலாபநட்டம் அறிய சொத்துகள் மதிப்பிடுதல் அவசியமாகிறது.

3. **நற்பெயரை உயர்த்துகிறது**

   சரியான மதிப்பிடுதல்,உண்மையான இலாபத்தையும் சரியான நிதிநிலையையும் காட்டும். அது பொதுமக்களின் மனதில் ஒரு நேர்மறையான அபிப்பிராயத்தினை உண்டாக்கும். அது நிறுமத்தின் நற்பெயரை அதிகரிக்கும்.

4. **பங்குதாரர்களுக்கு முதலீடுகளின் பாதுகாப்பிற்க்கு உறுதியளிக்கிறது**

   சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் சரியான தகவல்களை கொடுக்கிறது. எனவே, பங்குதாரர்கள் தங்கள் முதலீடுகளின் பாதுகாப்பை அறிகின்றனர்.

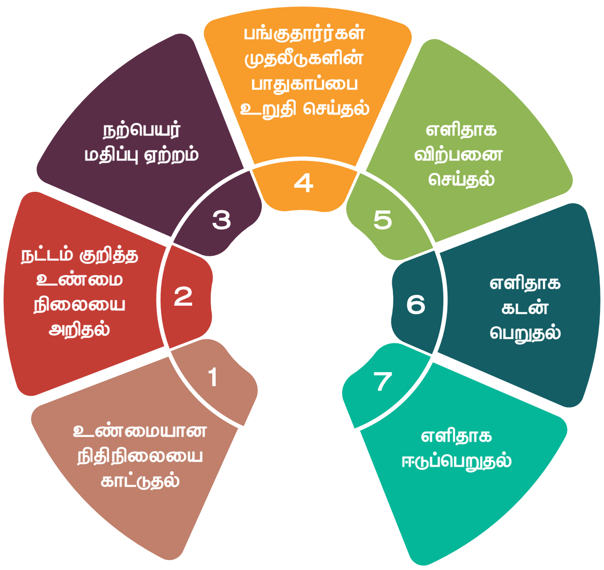
5. **விற்பனையை எளிதாக்குகிறது**

   ஒரு நிறுமத்தை விற்க வேண்டுமானால், அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள மதிப்பில் விற்பனை விலை கணக்கிட முடியும். சொத்து பொறுப்புகளின் மதிப்பு சரிபார்க்க வில்லையெனில், விற்கும் தேதியில் மதிப்பிடப்பட்டு சரிபார்க்க வேண்டும்.

6. **கடன் பெறுவது எளிதாகிறது**

   தணிக்கையாளரால்தணிக்கைசெய்யப்பட்ட இருப்புநிலைக்குறிப்பு பொதுமக்களுக்கு தெரிவிக்கப்படுகிறது. அது வியாபாரத்தின்

சொத்துக்களை சரிப்பார்த்தல் மற்றும் முக்கியதுவம்



மேல் நம்பிக்கை உண்டாக்குகிறது. எனவே, நிறுமங்கள் நிதிநிறுவனங்களிடமிருந்து எளிதாக கடன் பெற முடியும்.

7. **நட்ட ஈட்டுத் தொகை எளிதாக பெற முடியும்**

ஏதேனும் விபத்து காரணமாக நட்டம் ஏற்படின், காப்பீட்டுக் கழகங்கள் இருப்புநிலைக் குறிப்பின் அடிப்படையில் நட்ட ஈட்டுத்தொகை வழங்கும். எனவே, சொத்துகள் சரியாகமதிப்பிடப்பட்டிருந்தால் நட்ட ஈட்டுத்தொகை எளிதாகப் பெறமுடியும்.

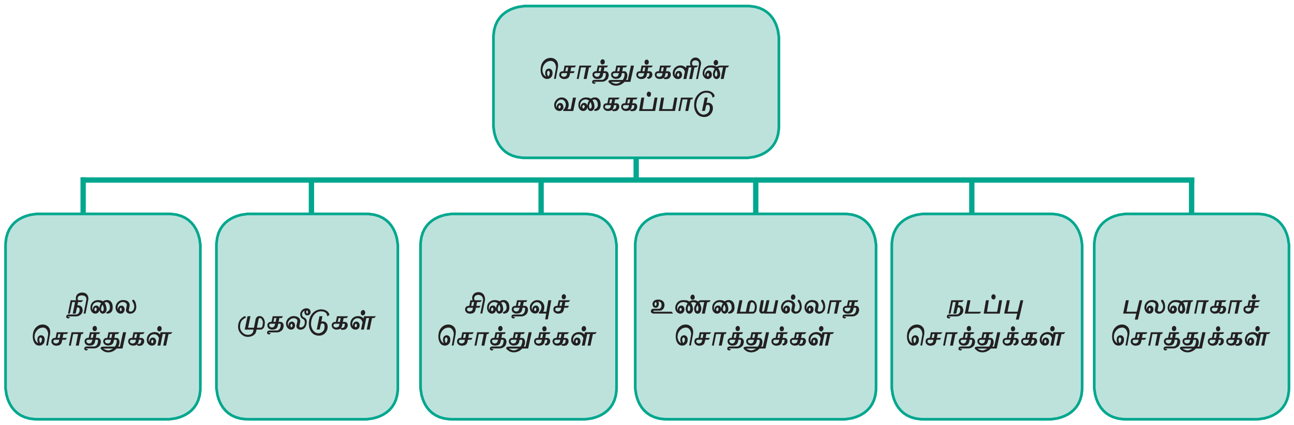
4.2.7 சரிபார்த்தலுக்கும், மதிப்பிடுதலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள்

சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும் ஒன்றையொன்று சார்ந்தவை மற்றும் ஒன்றோடு ஒன்று இணைந்தவை. இருப்புநிலைக் குறிப்பில் சொத்துக்களை சரியான மதிப்பில் காட்டுவது என்பது ஒரு ஒருங்கிணைந்த செயல்பாடு ஆகும். ஆயினும் இவை இரண்டிற்கும் கீழ்கண்ட வேறுபாடுகள் உள்ளன.

வ.எண்	அடிப்படை	சரிபார்த்தல்	மதிப்பிடுதல்
1	பொருள்	சரிபார்த்தல் என்பது, சொத்து உண்மையில் உள்ளதையும், உரிமை, உடமை யார் பெயரில் உள்ளது என்பதையும் தெரிவிப்பதாகும்.	சொத்து மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பை சான்றளிப்பதாகும்.
2	அத்தாட்சி	மூலப்பத்திரம், ரசீதுகள் சரிபார்த்தலுக்கான ஆதாரங்களாகும்.	உரிமையாளர், வல்லுநர்கள் மற்றும் இயக்குநர்கள் அளித்த சான்றிதழ்கள் மதிப்பிடுதலுக்கான ஆதாரங்களாகும்.
3	சோதனை	கொடுக்கப்பட்டுள்ள மதிப்பு சரியானதா என ஆராய வேண்டும்	மதிப்புகள் பகுப்பாய்வு செய்ய வேண்டும். மேலும் பல்வேறு சொத்துக்களின் மதிப்பை ஒப்பிட்டு பார்க்க வேண்டும்.
4	நோக்கம்	உரிமை, உடைமை மற்றும் பிணையற்று இருத்தல் ஆகியவையும் சேர்த்து சரிபார்க்கப்படுகிறது.	சொத்தின் பயன்பாட்டை அடிப்படையாகக் கொண்டு மதிப்பிடப்படுகிறது.
5	பணி	சரிபார்த்தல் என்பது ஓர் இறுதிப்பணி	மதிப்பிடுதல் என்பது முதல்பணி, இதனை தொடர்ந்து சரிபார்க்கும் பணி செய்யப்பட வேண்டும்.
6	பணியாட்கள்	சரிபார்த்தல் பணியை தணிக்கையாளர் செய்கிறார்.	மதிப்பிடுதல் என்பது தொழில்நுட்ப வல்லுநர்கள் அல்லது நிறும இயக்குநர்கள் செய்கின்றனர்.
7	காலம்	சரிபார்த்தல் ஆண்டு இறுதியில் நடைபெறுகிறது.	மதிப்பிடுதல் ஆண்டு முழுவதும் மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 52 11-01-2022 12:40:32

4.3 சொத்துக்களின் வகைப்பாடு



1. **நிலை சொத்துகள்**

வருமானத்தை பெருக்க பயன்படும் சொத்துக்கள்.

2. **முதலீகள்**

வெளி அமைப்புகளிலிருந்து வருமானம் ஈட்டும் என்ற எதிர்பார்ப்போடு வாங்கப்படும் சொத்துக்கள்.

3. **சிதைவு சொத்துக்கள்**

சிதைவு சொத்துக்கள் என்பது இயற்கையில் உள்ள நிலை சொத்துக்களாகும். அவற்றை எடுக்க எடுக்க மதிப்பு குறைந்து கொண்டே போகும்.

4. **உண்மையல்லாத சொத்துக்கள்**

சந்தை விலையில்லாத சொத்துக்கள் உண்மையல்லாத சொத்துக்கள் என்றழைக்கப் படுகின்றன. இருப்புநிலைக்குறிப்பில் சொத்துக்கள் பகுதியில் இதர செலவினங்கள் என்ற தலைப்பில் இவை காட்டப்படும்.

5. **நடப்பு சொத்துகள்**

நடப்பு சொத்துகள் என்பது எவை ஒரு வருட காலகட்டத்தில் உபயோகப் படுத்தி பணமாக மாற்றப்பட்டவையாகும்.

6. **புலனாகா சொத்துக்கள்**

ஒரு வியாபார அமைப்பின் நீண்ட கால வளங்கள் இவை இயற்கையில் உருவ வடிவில் இல்லை. ஆனால், இவற்றிற்கு அறிவுப்பூர்வமான அல்லது சட்டப்படியான உரிமைகள் உள்ளது. எனவே, வேறு சொத்துக்களுடன் மதிப்பிட்டு சேர்த்து காட்டப்படுகிறது.

7. **நீதிமன்ற தீர்ப்புகள்**

சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும் மீதான வழக்கில் நீதிமன்றத்தில் பின்வருமாறு தீர்ப்பானது.

தி லண்டன் ஆயில் ஸ்டோரேஜ் கம்பெனி லிமிடெட்
Vs.
சீர் அஸ்லக் & கம்பெனி (1904)

தீர்ப்பு

சொத்துக்கள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ளவாறு உண்மையில் உள்ளது என சரிபார்ப்பது தணிக்கையாளரின் கடமையாகும். தணிக்கையாளர் அவ்வாறு சரிபார்க்க தவறினால், அதனால் வாடிக்கையாளருக்கு ஏதேனும் நட்டம் ஏற்படின் அதற்கு தணிக்கையாளர் பொறுப்பாகிறார்.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 53 11-01-2022 12:40:32

4.4 நிலை சொத்துக்களை சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும்

நிலை சொத்துக்கள் என்பது இயற்கையில் நீண்டகாலத்திற்கு பயன்படுவது மற்றும் வியாபாரத்தின் வருமானத்தை ஈட்டுவதற்காக வாங்கப்பட்டது. மேலும், சாதாரணமாக மறுவிற்பனைக்காக வாங்கப்பட்டவை அல்ல. அது ஒரு நீண்டகால மற்றும் கண்ணுக்கு புலனாகும் சொத்து, வருமானம் ஈட்டுவதற்காக பயன்படுத்துவதாகும். நிலை சொத்து ஓர் ஆண்டுக்குள் நுகரப்படுவதும் இல்லை மேலும் பணமாக மாற்றப்படுவதும் இல்லை. நிலை சொத்துக்கள் மூலதன சொத்துக்களாக கணக்கிடப்படுகின்றன. உதாரணம் நிலம், கட்டடங்கள், பொறி மற்றும் இயந்திரம், அறைகலன்கள் போன்றவை நிலை சொத்துக்கள். அதன் அடக்கவிலையிலிருந்து தேய்மானம் கழித்து மதிப்பிடப்படவேண்டும். புதிய சொத்து வாங்குவதை கூட்டியும், விற்பனை செய்ததை கழித்தும் காட்ட வேண்டும். மதிப்பிடும் முறைகள் வியாபாரத்தன்மையைபொருத்தும்,சொத்தின் பயன்பாடு பொருத்தும் பலவகைப்படும்.

நிலைச் சொத்துக்கள்

- **நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள்**
  - பிணையற்ற சொத்து
  - குத்தகை சொத்து
- **பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்**
- **அறைகலன்களும், பொருத்துகளும்**

4.4.1 நிலம் மற்றும் கட்டடங்கள்

நிலம் என்பது நீண்டகால சொத்து அதன் அடக்கவிலையை, அதன் மீது கட்டப்பட்ட கட்டட மதிப்பை தவிர்த்து கணக்கிட வேண்டும். நிலத்தின் மதிப்பு எப்போதும் உயர்த்தப்பட்ட மதிப்பிலேயே இருக்கும். நிலம் தேய்மானத்திற்கு உட்பட்டதல்ல. கட்டட மதிப்பு என்பது நிலமதிப்பை தவிர்த்து கணக்கிட வேண்டும். கட்டடம் அதன் உபயோகப்படும் காலத்திற்கு தேய்மானம் கணக்கிட்டு மதிப்பிட வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 54 11-01-2022 12:40:34

- இவை இரண்டு வகைகளாக பிரிக்கப்படுகிறது
  அ) பிணையற்ற சொத்து
  ஆ) குத்தகை சொத்து

அ) பிணையற்ற சொத்து

பிணையற்ற சொத்து என்பது, அதன் உரிமையிலோ, உடைமையிலோ எவ்வகையான பிணையமும் இல்லாமல் சுதந்திரமாக உள்ளது என்பதை குறிக்கும். அதன் உரிமையாளர், முழு உரிமையில் உள்ளார் எனக் காட்டுவதாகும்.

தணிக்கையாளரின் பணி

1. பிணையற்ற சொத்தை சரிபார்க்க, தணிக்கையாளர் ஆதார ஆவணங்களை பார்க்க வேண்டும். உதாரணம் கொள்முதல் பத்திரம், பதிவுச் சான்றிதழ், தரகரின் குறிப்பாணை, ஏல தாரரின் கணக்கு போன்றவை.
2. சொத்து அடகு வைக்கப்பட்டிருந்தால், அடகுதாரரிடமிருந்து சொத்து அவர் உடைமையில் உள்ளது என்றும், கடன் மதிப்பு எவ்வளவு என்பதற்கும் சான்றிதழ் பெற வேண்டும்.
3. சொத்து இவ்வாண்டில் வாங்கியிருந்தால், வங்கி செல்லேட்டுடன் சரிபார்க்க வேண்டும். இது சார்பாக செய்யப்பட்ட செலுத்தல்களையும் சரி பார்க்க வேண்டும்.
4. இவ்வகையான சொத்துக்கணக்கு, இருப்புநிலைக்குறிப்பில்,அடக்கவிலையில், சட்ட செலவுகள், பதிவுச் செலவுகள் ஆகியவை சேர்த்து, நாளது தேதிவரை தேய்மானம் கழித்து காட்டப்பட வேண்டும்.
5. நிலம் கணக்கு மற்றும் கட்டடக் கணக்கு தனித்தனியா காட்டப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும். ஏனெனில் கட்டிடத்திற்கு தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது நிலத்திற்கு அல்ல.

ஆ) குத்தகை சொத்து

ஒரு சொத்து குத்தகை எடுத்ததற்கான கணக்கிடும் காலத்தை குறிக்கிறது. ஒரு காலி நிலம் அல்லது கட்டடம் குத்தகைக்கு எடுக்கப்படுகிறது. இதன் சிறப்பம்சங்கள் பின்வருமாறு.

- ஒரு சொத்து குத்தகைக்கு எடுக்கப்படுகிறது (வாடகை)
- ஒரு சொத்து (மனை / வீடு / தனிவீடு / கடைகள் / தொழிற்சாலை) குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு சொத்தின் சொந்தக்காரர் குத்தகை எடுப்பவருக்கு கொடுக்கிறார் (குடியிருப்பவர் / குத்தகைதாரர் / வாடகை கொடுப்பவர்/சொத்துஉடைமைபெறுபவர்)
- குத்தகை எடுப்பவர் அந்த குறிப்பிட்ட காலத்தில்சொத்தைஉபயோகிக்க/தன்வசம் வைத்துக்கொள்ள உரிமை பெறுகிறார்.

குத்தகை சொத்து மற்றும் பிணையில்லா சொத்து ஓர் ஒப்பீடு

குத்தகை சொத்து	பிணையில்லா சொத்து
ஒருவர் பெயரில் உள்ள சொத்து குத்தகை எடுப்பவருக்கு, குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு வழங்கப்படுகிறது.	சொத்து உரிமையாளரிடம் உள்ளது
குறிப்பிட்ட கால முடிவில் குத்தகை காலம் மீண்டும் தொடர வேண்டுமானால் மேலும் பணம் செலுத்த வேண்டும்.	சொத்து உரிமைக்கு கால அளவு கிடையாது.
குத்தகையை அல்லது அதன் உரிமையையோ வேறு ஒருவருக்கு மாற்ற, அதன் அசல் உரிமையாளரின் ஒப்புதல் பெற வேண்டும்.	அப்படிப்பட்ட ஒப்புதல் எதுவும் பெறவேண்டியதில்லை.

• குத்தகைக் காலம் முடிந்தவுடன் மீண்டும் அந்த சொத்தின் உரிமை குத்தகை கொடுத்தவருக்கு / உண்மையான உரிமையாளருக்கு திரும்பி போய்விடும்.

தணிக்கையாளரின் பணி

1. தணிக்கையாளர், குத்தகை பத்திரத்தை ஒப்பிட்டு, குத்தகையின் கால அளவு, மதிப்பு ஆகியவற்றை சரிபார்க்க வேண்டும். குத்தகையின் அனைத்து நிபந்தனைகளும் கடைப்பிடிக்கப்பட்டுள்ளன என உறுதி செய்ய வேண்டும்.
2. சொத்து அடகு வைக்கப்பட்டிருந்தால், அடகுதாரரிடமிருந்து, பத்திரஙகள் தன்வசம் உடைமையில் உள்ளது என்பதற்கான சான்றிதழ் பெறவேண்டும்.
3. குத்தகை சொத்து, மறுகுத்தகை செய்யப்பட்டிருந்தால், குத்தகை எடுத்தவரின் மறுகுத்தகைக்கான பத்திரங்களையும் இணைத்து சரிபார்க்க வேண்டும்.
4. மேற்படி சொத்துக்களை தணிக்கையாளர் நேரடியாக பார்த்து ஆய்வு செய்ய வேண்டும்.
5. மேற்படி குத்தகை விடப்பட்ட அல்லது எடுக்கப்பட்ட சொத்திற்கு போதுமான தேய்மானம் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

4.4.2 பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்

வியாபார நடவடிக்கைகளில் இலாபம் ஈட்டுவதற்காக, ஓராண்டுக்கும் மேலாக பயன்படுதப்படும் சொத்து பொறி இயந்திரம் ஆகும். அதன் பயனளிப்புக் காலத்தில் அதன் அடக்க விலையில் தேய்மானம் போக மீதியுள்ள தொகை காட்டப்படுகிறது.

தணிக்கையாளரின் பணி:

1. நடப்பு ஆண்டில் இயந்திரங்கள் வாங்கப்பட்டிருந்தால், இடாப்புகள், விற்பனையாளரிடம் செய்த ஒப்பந்தங்கள் சரிபார்க்கப்பட வேண்டும்.
2. தணிக்கையாளர், பொறி இயந்திர ஏட்டை சரிபார்க்க வேண்டும். அதில் அடக்கவிலை, விற்பனை விவரம், தேய்மான ஒதுக்கீடு போன்ற விவரங்கள் அடங்கியிருக்கும்.
3. பொறி இயந்திர ஏட்டை சரிபார்த்து ஒவ்வொரு இயந்திரத்திற்கும் தனி பட்டியல் தயாரிக்க வேண்டும். அதில் தொழிற்சாலை மோலாளரிடம், சொத்துகளின் மதிப்பு குறித்த சான்றிதழ் பெற வேண்டும். ஏனெனில்,தணிக்கையர்தொழில்நுட்பநபர் அல்லாததால், தொழிற்சாலை மேலாளரின் ஆலோசனைகள் மற்றும் சான்றிதழ்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு மதிப்பிட வேண்டும்.
4. இருப்புநிலைக்குறிப்பில் பொறி இயந்திரம் சரியாக காட்டப்பட்டுள்ளதை உறுதி செய்யவேண்டும். அதன் அடக்கவிலை, அவ்வாண்டில் புதியதாக வாங்கப்பட்டவை, அவ்வாண்டில் விற்கப்பட்டவை மற்றும் தேய்மான ஒதுக்கீடு ஆகியவை சரிகட்டப்பட்டு காட்டப்பட்டுள்ளதா என பார்க்க வேண்டும்.
5. ஏதேனும் பொறி இயந்திரம் விற்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது பழுதானது என அகற்றப்பட்டிருந்தாலோ, அதன் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கில் காட்டப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

பொறி மற்றும் இயந்திர ஏட்டின் மாதிரிப் படிவம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

4.4.3 அறைகலன்களும், பொருத்துகளும்

இவை ஒரு அலுவலகத்தின் தேவைக்காக வாங்கப்பட்ட சாதனங்கள் ஆகும்.

உதாரணம்: நாற்காலிகள், மேஜைகள், அலமாரிகள், புத்தக பெட்டிகள், கோர்த்து வைப்பதற்கான கோப்புகள்.

சொத்து அல்லது இயந்திரத்தின் பெயர்

விபரம்______________	இடம் ______________
அடக்க விலை	தேய்மான முறை
எதிர்பார்க்கும் பயனளிப்பு காலம்	தேய்மான விகிதம்
Estimated Life	

நாள்	விபரம்	தொடக்க மதிப்பு	இந்த ஆண்டில் வாங்கப்பட்ட கூடுதல்	மொத்த மதிப்பு	இவ்வாண்டில் விற்பனை (அ) அகற்றியது	நிகர மதிப்பு	இவ்வாண்டிற்கான தேய்மானம்	ஆண்டிறுதி மதிப்பு	இவ்வாண்டில் பழுது பார்த்தது

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 57 11-01-2022 12:40:36

தணிக்கையாளரின் பணிகள்

1. **இடாப்புகளை சரிபார்த்தல்:** நடப்பு கணக்காண்டில் இவ்வகை சொத்துக்கள் வாங்கியிருந்தால், கொள்முதல் இடாப்புகளை சரிபார்க்க வேண்டும்.
2. **அறைகலனின் சரக்கேடு சரிபார்த்தல்:** தணிக்கையாளர் அறைகலன் சரக்கேட்டை சரிபார்ப்பதுடன், அன்றைய சரக்கிருப்பை கணக்கெடுத்து கொடுக்கும்படி நிர்வாகத்திடம் கேட்க வேண்டும். அதனை சரக்கு ஏட்டுடன் ஒப்பிட்டு பார்க்க வேண்டும்.
3. **கடந்த ஆண்டின் பட்டியலை சரிபார்த்தல்:** அறைகலன்களின் கடந்த ஆண்டு பட்டியலுடன் ஒப்பிட்டு, அவை அனைத்தும் தற்போது உள்ளனவா, புதியதாக ஏதேனும் வாங்கப்பட்டுள்ளதா அல்லது விற்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்க வேண்டும்.
4. **சொத்து விற்பனை மீதான இலாப நட்டத்தை தெரிவித்தல்:** சொத்துக்கள் ஏதேனும் இவ்வாண்டில் விற்பனை செய்திருந்தால், அதன் மீதான இலாபம் அல்லது நட்டம் கணக்கேடுகளில் காட்டப்பட்டுள்ளதா என்பதை பார்க்க வேண்டும்.

நிலைச் சொத்துக்களை மதிப்பிடுதல்

1. **நிலம் மதிப்பிடுதல்:** நிலத்திற்கு தேய்மான மதிப்பு கிடையாது. எனவே, நிலம் அதன் அடக்கவிலையில் மதிப்பிடப்படுகிறது.
2. **இதர நிலைச் சொத்துக்களை மதிப்பிடுதல்:** கட்டடங்கள், பொறி இயந்திரங்கள், அலுவலக சாதனங்கள், அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகள் போன்றஇதர நிலைச் சொத்துக்கள் 'தொடர்ச்சி மரபின்' அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகிறது.
3. **தேய்மானம்:** தணிக்கையாளர் போதுமான அளவு தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டுள்ளதா என உறுதி செய்ய வேண்டும். சொத்தின் பயனளிப்புக் காலம் மற்றும் பயன்படுத்தும் விதம் ஆகியவைக் கொண்டு மதிப்பிட வேண்டும்.
4. **இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் தெரியப் படுத்துதல்:** அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகள் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் அதன் அடக்க விலையிலிருந்து தேய்மானம் கழித்து காட்டப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

4.5 முதலீடுகள் சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும்

முதலீடுகள் என்பது வருங்காலத்தில் வருமானம் கிடைக்கும் அல்லது அதிகமான விலைக்கு விற்க முடியும் என்ற நோக்கோடு வாங்கப்படும் பணம் பயக்கும் சொத்தாகும்.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 58 11-01-2022 12:40:37

முதலீடுகள் இரண்டு வகைப்படும்.

- மேற்கோள் காட்டப்பட்ட முதலீடுகள்
- மேற்கோள் காட்டப்படாத முதலீடுகள்

அரசு கடன் பத்திரங்கள், பங்குகள், நிறுமக் கடன் பத்திரங்கள் போன்றவை முதலீடுகளாகும். முதலீடுகள் அதிகமான அளவில் இருந்தால் அவற்றின் பட்டியலை தயார் செய்யுமாறு தணிக்கையாளர் அறிவுறுத்த வேண்டும். அப்பட்டியலில் பத்திரங்களின் பெயர், வாங்கிய தேதி, அதன் முக மதிப்பு, அடக்க விலை, சந்தைவிலை போன்றவை குறிப்பிட்டு இருக்க வேண்டும். தணிக்கையாளர் அவற்றை சரிபார்த்து, இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் முதலீடுகள் தனியாக காட்டப்பட்டுள்ளதா என உறுதி செய்ய வேண்டும்.

முதலீடுகளுக்கு உரிய சான்றுகளுடன் சரிபார்த்து, அவை வாடிக்கையாளரின் பெயரில்தான் உள்ளது என்பதை உறுதிப்படுத்த வேண்டும். மேலும், முதலீடுகள் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதையும், எந்த பிணையமுமின்றி உள்ளதா என்பதையும் தணிக்கையாளர் தனிப்பட்ட முறையில் பார்க்க வேண்டும்.

பத்திரங்கள் அறங்காவலர்களின் பெயரில் இருந்தால், தணிக்கையாளர், அறநிலைய பத்திரத்தை சரிபார்க்க வேண்டும். மாறாக, அப்பத்திரம் வங்கியின் பாதுகாப்பில் வைக்கப்பட்டிருந்தால், வங்கியிலிருந்து சான்றிதழ் பெற வேண்டும். அறநிலையப் பத்திரம் தரகரிடம் வைக்கப்பட்டிருந்தால், தரகரிடமிருந்து சான்றிதழ் பெற்று சரிபார்க்க வேண்டும். சரியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதையும் உறுதி செய்ய வேண்டும். பொதுவாக, முதலீடுகள் அதன் அடக்கவிலை அல்லது சந்தைவிலை, இவற்றில் எது குறைவோ அதில் மதிப்பிடப்படுகிறது. பங்குகளின் சந்தைவிலை தற்காலிகமாக குறைந்து இருந்தால், அதை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ள வேண்டியதில்லை. மாறாக, பங்குகளின் விலை நிரந்தரமாக குறைந்திருந்தால், தேய்மானம் ஒதுக்கப்பட வேண்டும். முதலீடுகளின் நோக்கத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு, மதிப்பீடு செய்ய வேண்டும். உதாரணமாக, அறநிலையத்தால் வாங்கப்பட்ட பங்குகள், வருங்காலத்தில் வட்டி அல்லது பங்காதாயம் பெற வேண்டும் என்ற நோக்கத்தில் வாங்கப்பட்டிருந்தால், அத்தகைய முதலீடுகளை நிலை சொத்தாக எடுத்துக் கொள்ள வேண்டும். மேற்படி, சூழ்நிலையில், பங்குகளின் நிரந்தரமான விலை சரிவை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளக் கூடாது.

4.5.1 மேற்கோள் காட்டப்பட்ட முதலீடுகள்

பொது வரையறுக்கப்பட்ட நிறுமப் பங்குகளை பங்கு மாற்றகத்தால் மேற்கோள் காட்டப்படிருந்தால், அவை மேற்கோள் காட்டப்பட்ட பங்குகள் அல்லது பட்டியலிடப்பட்ட பங்குகள் என்றழைக்கப்படுகின்றன.

சரிபார்த்தல் – தணிக்கையாளரின் பணிகள்

1. தணிக்கையாளர், இயக்குநரவை கூட்டத்தின் தீர்மானங்களை நிகழ்ச்சி

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 59 11-01-2022 12:40:38

நிரல் புத்தகத்தோடு ஒப்பிட்டு, அவ்வகை பங்குகளை வாங்குவதற்கான அங்கீகாரம் தரப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

2. தரகரின் ஒப்பந்தக் குறிப்பு, பங்கு சான்றிதழ் மற்றும் ரொக்க ஏட்டில் உள்ள பதிவுகளை சரிபார்க்க வேண்டும்.
3. பங்கு சான்றிதழ்களை சரிபார்த்து, பங்குகளின் வகை மற்றும் எத்தனை பங்குகளில் முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ளது என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்
4. முதலீடுகள் நிறும சட்டப்படி வகைப்படுத்தப்பட்டு காட்டப்பட்டுள்ளதா என சரிபார்க்க வேண்டும்.

மதிப்பிடுதல் – தணிக்கையாளரின் பணிகள்

1. முதலீடுகள் சட்டப்பூர்வ தேவைகளின் அடிப்படையிலும், கணக்கியல் நடைமுறை தரவுகளின் படியும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.
2. முதலீடுகளின் அடக்கவிலை கணக்கிடும்போது, மாற்றுக் கட்டணம், முத்திரை வரி, தரகு போன்ற செலவுகளும் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது என்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

4.5.2 மேற்கோள் காட்டப்படாத முதலீடுகள்

பங்கு மாற்றகத்தால் மேற்கோள் காட்டப்படாத பங்குகள், மேற்கோள் காட்டப்படாத அல்லது பட்டியலிடப்படாத பங்குகள் என்றழைக்கப்படுகின்றது. அத்தகைய பங்குகளின் விலை பொதுமக்களுக்கு தெரிவதில்லை. அத்தகைய முதலீடுகளை மதிப்பிடுவது கடினம். உதாரணம் – தனிவரையறை நிறுமப்பங்குகள்

சரிபார்த்தல் – தணிக்கையாளரின் பணி

1. அத்தகைய முதலீடுகள் வாங்குவதற்கான அங்கீகாரம் குறித்து, நிறுமத்தின் அமைப்பு முறையேட்டினை பார்க்க வேண்டும்.
2. அதிகமான அளவில் முதலீடு செய்திருந்தால், முதலீடுகளின் பட்டியலை நிறுமத்தின் மூத்த அதிகாரியின் சான்றிதழோடு பெற வேண்டும்.
3. இருப்புநிலைக் குறிப்பு நாளின்படி, அந்த பட்டியலில் முதலீடுகளின் பெயர் / பத்திரங்களின் பெயர், வாங்கப்பட்ட தேதி, முக மதிப்பு, அடக்க விலை, புத்தக மதிப்பு, செலுத்தப்பட்ட மதிப்பு, சந்தை விலை, வட்டி விகிதம், வட்டி பெற வேண்டிய நாள், வரி பிடித்தம் போன்ற விவரங்கள் சரிபார்க்க வேண்டும்.

மதிப்பிடுதல் – தணிக்கையாளரின் பணி

1. பத்திரங்களின் சந்தை மதிப்பை கணக்கிடுவதற்கு, நிறுவனத்தால் பின்பற்றப்படும் முறையை தணிக்கையாளர் ஆராய வேண்டும்.
2. நிறுவனம் ஏதேனும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முறைகளை பின்பற்றுகிறதா என பார்க்க வேண்டும். அதாவது, பாகுபடுத்தப்பட்ட முறை, வருமானத்தை முதலினமாக்கும் முறை, முதிர்வு அடைதல் முறை.

4.6 இதர நிலை சொத்துக்களை சரிபார்த்தலும், மதிப்பிடுதலும்

இதர நிலைச் சொத்துக்கள் இரண்டு வகைகளாக பிரிக்கப்படுகிறது.

1. சிதைவுச் சொத்துக்கள்
2. உண்மையல்லாத சொத்துக்கள்

சிதைவுச் சொத்துக்கள் என்பது எடுக்க எடுக்க குறைந்து கொண்டே போகும். உதாரணம்: இயற்கை வளங்களான சுரங்கங்கள், காடுகள், எண்ணெய் கிணறுகள், கல்குவாரிகள். இவைகள் சட்டப்படியான சொத்துக்களாகும். இவை வீணாகும் சொத்துக்கள் எனவும், குறைப்பு சொத்துக்கள் எனவும் அழைக்கப்படுகிறது.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 60 11-01-2022 12:40:39

- உண்மையல்லாத சொத்துக்களுக்கு சந்தை விலை கிடையாது. ஆனால், சட்டப்படி மதிப்புடையவை.
- இவற்றை எவ்வாறு சரிபார்ப்பது மற்றும் மதிப்பிடுவது என்பதை கீழே காண்போம்.

4.6.1 சிதைவு சொத்துக்கள்

இந்த சொத்துக்கள் எடுக்க எடுக்க மதிப்பு குறைக்கப்படுகிறது. இதிலிருந்து கிடைக்கும் வருமானம், தேய்மானமாக கணக்கிடப்படுகிறது. எனினும், நிலை சொத்துக்களுக்கும், சிதைவு சொத்துக்களுக்கும் வேறுபாடுகள் உள்ளன.

1. நிலை சொத்துக்கள் முழு தேய்மானம் அடைந்த பிறகு, புதிய சொத்துக்கள் வாங்கி மாற்றமுடியும். ஆனால் சிதைவு சொத்துக்கள் முழுமையாக சுரண்டப்பட்டபின், வேறு சொத்துக்களால் மாற்ற முடியாது.
2. நிலை சொத்துக்கள் உபயோகப்படுத்துவதால்மதிப்புகுறைகிறது.

சிதைவு சொத்துக்கள் எடுக்கப்படுவதாலும், சுரண்டப்படுவதாலும் மதிப்பு குறைகிறது.

தணிக்கையாளரின் பணி

இருப்புநிலைக் குறிப்பில், இவ்வகை சொத்துக்கள் எவ்வளவு எடுக்கப்பட்டதோ அதை குறைத்து காட்டப்பட்டுள்ளதை தணிக்கையாளர் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

4.6.2 உண்மையல்லாத சொத்துக்கள்

இயற்கையில் உருவமில்லாத சொத்துக்கள் உண்மையல்லாத சொத்துக்கள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன. உதாரணம்: ஒரு நிறுமத்தை தொடங்குவதற்காக செய்யப்பட்ட தொடக்கச் செலவுகள் அதாவது, வளர்ச்சி செலவுகள், கடனீட்டு பத்திரங்களின் மீதான தள்ளுபடி, விளம்பரச் செலவுகள், தரகு, ஒப்புறுதியாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட கழிவு, நீள்பயன் வருவாயினச் செலவுகள் போன்றவை.

தணிக்கையாளரின் பணி

மேற்கண்ட செலவுகள் ஒரு பொறுப்புள்ள அதிகாரியால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ளதா என பார்க்க வேண்டும்.

உண்மையல்லாத சொத்துக்கள் நீள்பயன் வருவாயின செலவுகளாக கணக்கில் எழுதப்பட்டுள்ளதா என பார்க்க வேண்டும்.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 61 11-01-2022 12:40:41

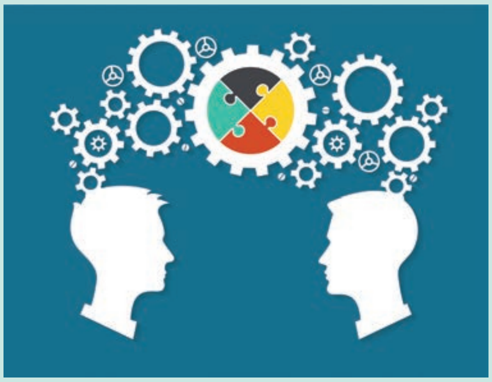
நீள்பயன் வருவாயின செலவுகள் என்பது வருவாயினச் செலவுகள் முதலினமாக கருதப்பட்டு, அதன் பயன் கிடைக்கப் பெறும் காலம் வரை பிரித்து ஒவ்வொரு ஆண்டும் இலாப நட்டக் கணக்கில் போக்கெழுத வேண்டும்.

மீதமுள்ள தொகையை இருப்பு நிலைக் குறிப்பில், இதர செலவுகள் என்ற தலைப்பில் சொத்துக்கள் பகுதியில் காட்டப்பட்டுள்ளதா என தணிக்கையாளர் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

நீதிமன்ற தீர்ப்புகள்

- கிங்ஸ்டன் காட்டன் மில்ஸ் கம்பெனி வழக்கில் நீதிமன்றம் கீழ்க்கண்டவாறு தீர்ப்பு வழங்கியுள்ளது.
- "சொத்துக்களை மதிப்பிடுவது தணிக்கையாளரின் பணி அல்ல என்றாலும், எந்த அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்பதை தன்னுடைய திறமையினாலும் கவனத்துடனும் சரிபார்க்க வேண்டும். நிறுவன அதிகாரிகள் தெரிவித்துள்ள மதிப்புகளின் துல்லியத்தை ஆராய வேண்டும். எனினும், சொத்து மதிப்புகளுக்கு தணிக்கையாளர் உறுதி அளிக்க முடியாது"
- தி லண்டன் ஆயில் ஸ்டோரேஜ் கம்பெனி லிமிடெட் Vs சீர் அஸ்லக் & கம்பெனி (1904) வழக்கில் கீழ்கண்டவாறு தீர்ப்பளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- "இருப்புநிலை குறிப்பில் காட்டப்பட்டுள்ள சொத்துக்கள் அனைத்தும் உண்மையில் உள்ளதா என பார்ப்பது தணிக்கையாளரின் கடமையாகும். தணிக்கையாளர் தனது கடமையை செய்ய தவறினால், அதனால் தனது வாடிக்கையாளருக்கு ஏதேனும் நட்டம் ஏற்படின், அதற்கு தணிக்கையாளரே பொறுப்பாவார்".

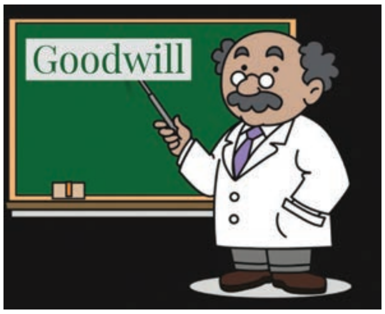
மாணவர்களின் செயல்பாடு



1. ஒரு தணிக்கையாளர் அலுவலகத்திற்கு சென்று ஒரு தொழிற்சாலையின் பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் ஏட்டினை கேட்டு சரிபார்க்கவும்.
2. உங்கள் கல்வி நிறுவனத்தின் நிலை சொத்துக்களை வகைப்படுத்தி வரைபடம் தயாரிக்கவும்.
3. ஒரு தொழிற்சாலையிலுள்ள புலனாகும் மற்றும் புலனாக சொத்துக்களை வகைப்படுத்தி அதனை சரிபார்த்தல் மற்றும் மதிப்பிடுதலுக்கான ஆதாரங்களை ஆராய்க.
4. ஒரு வங்கி மேலாளருடன் கலந்தாலோசனை கூட்டத்திற்கு ஏற்பாடு செய்து, வங்கியில் செயல்படும் பரஸ்பர நிதிகள் பற்றி விவாதிக்க.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 62 11-01-2022 12:40:42

நற்பெயர்' என்பது ஒரு கற்பனை சொத்து அல்ல. ஏன்?



பாடச்சுருக்கம்

வியாபார நிறுவனத்தின் சரியான நிதிநிலையை அறிய சொத்துக்களின் "சரிபார்ப்பு மற்றும் மதிப்பிடுதல்" அவசியமாகிறது. சொத்துக்களை சரியாக மதிப்பீடு செய்யவில்லை எனில் அது நிறுமத்தின் வாழ்நாளை பாதிக்கும். நிலை சொத்துக்களின் முறையற்ற மதிப்பீடுகள் அந்நிறுமத்தின் நிதி அறிக்கைகளை பாதிப்பது மட்டுமல்லாமல் நிதிநிலையையும் பாதிக்கும். மேலும், தணிக்கையின் முக்கிய நோக்கமான, நிதிநிலை அறிக்கைகள் மீதான தணிக்கையரின் கருத்துக்கள் என்பது பொய்யாகிவிடும். எனவே, சொத்துக்களை சரிபார்த்தல் மற்றும் மதிப்பிடுதலில் தணிக்கையாளர் மிக்க கவனம் செலுத்த வேண்டும்.

கலைச்சொற்கள்

- **சரிபார்த்தல்:** ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு நாளின்படி, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளின் மதிப்பு மற்றும் உடைமை ஆகியவற்றை ஆதாரங்களுடன் உள்ளதா என சரிபார்ப்பதாகும்.
- **மதிப்பிடுதல்:** சொத்துக்களின் மதிப்பு கணக்கியல் தரவுகளுடன் பகுப்பாய்வு செய்யும் ஒரு செயலாகும்.
- **நிலைசொத்துக்கள்:** வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்காகவும், நீண்ட கால பயன்பாட்டிற்காகவும், கண்ணுக்கு புலனாகும் சொத்து.
- **பிணையில்லா சொத்து:** எந்த ஒரு பிணையமுமின்றி, சொத்தின் முழு உரிமையும் உரிமையாளருக்கே உள்ள சொத்து. நிலம் மற்றும் அதன் கட்டமைப்புகளும் இதில் அடங்கும்.
- **குத்தகை சொத்து:** ஆண்டு வாடகை அடிப்படையில், ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்தின் உடைமைக்காக வாங்கப்பட்ட ஒரு சொத்து, குறிப்பிட்ட காலம் முடிவடைந்ததும் உண்மையான உரிமையாளரின் வசம் வந்து விடும்.
- **முதலீடுகள்:** இலாபம் ஈட்டுவதற்காக ரொக்கத்தை முதலீடு செய்வது.

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 63 11-01-2022 12:40:43

மதிப்பீடு

N8CTI

I. சரியான விடையை தேர்ந்தெடுத்து எழுதுக.

1. சரிபார்த்தல் என்பது ________________
   அ) இருப்பதற்கான அத்தாட்சி
   ஆ) சொத்துக்களின் சரியான மதிப்பு
   இ) எதிர்பார்க்கும் மதிப்பு
   ஈ) கணக்குகளின் துல்லியம்

2. மதிப்பிடுதல் என்பது ________________
   அ) சொத்துக்களின் கூடுதல்
   ஆ) மதிப்பை சரிபார்த்தல்
   இ) மதிப்பைப் பகுப்பாய்வு செய்தல்
   ஈ) இவை அனைத்தும்

3. பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள் ________________ வகையைச் சார்ந்தது
   அ) நடப்பு சொத்துக்கள்
   ஆ) நீர்மை சொத்துக்கள்
   இ) புலனாகாச் சொத்துக்கள்
   ஈ) நிலைச் சொத்துக்கள்

4. கீழ்க்கண்டவற்றுள் எது நிலைச் சொத்துக்கு ________________ உதாரணம் ஆகாது?
   அ) நிலம் மற்றும் கட்டடம்
   ஆ) சரக்கிருப்பு
   இ) பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்
   ஈ) அறைகலன்களும், பொருத்துகளும்

5. அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகள் இருப்புநிலைக்குறிப்பில் எந்த தலைப்பின் கீழ் காட்டப்படுகிறது?
   அ) நடப்பு சொத்துக்கள்
   ஆ) நிலை சொத்துக்கள்
   இ) புலனாகா சொத்துக்கள்
   ஈ) கற்பனை சொத்துக்கள்

6. ஒரு நிலைச் சொத்து வெளிசந்தையில் எந்த விலையில் விற்க முடியுமோ, அதற்கு ________________ என்று பெயர்.
   அ) மாற்று மதிப்பு
   ஆ) மறுமதிப்பீட்டு மதிப்பு
   இ) எரி மதிப்பு
   ஈ) புத்தக மதிப்பு

7. கொள்முதல் விலையின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்யும் முறை ________________ எனப்படுகிறது.
   அ) அடக்க விலை முறை
   ஆ) சந்தை விலைமுறை
   இ) புத்தக மதிப்பு முறை
   ஈ) தொடர்ச்சி மரபுக் கருத்துமுறை

8. தொடர்ச்சி மரபுக்கருத்து மதிப்பு ________________ என்றும் அழைக்கப்படுகிறது.
   அ) வரலாற்று மதிப்பு
   ஆ) வழக்கமான மதிப்பு
   இ) டோக்கன் மதிப்பு
   ஈ) இவை அனைத்தும்

9. நிலைச் சொத்துக்கள் இவ்வாறு மதிப்பிட வேண்டும்.
   அ) அடக்கவிலை கழி தேய்மானம்
   ஆ) ஆண்டுத் தொகைமுறை
   இ) சீர்மை நிதிமுறை
   ஈ) அடக்கவிலை

10. பிணையில்லா சொத்து என்பது
   அ) அசையா சொத்து
   ஆ) அசையும் சொத்து

Auditing_TAM_Chapter-04.indd 64 11-01-2022 12:40:43

இ) கட்டமைப்புகள்

ஈ) புலனாகா சொத்து

11. குத்தகை சொத்து என்பது ______________

அ) வாங்கி வைத்திருப்பவரின் சொத்து

ஆ) சொத்து உடைமை

இ) குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு உரிமையாதல்

ஈ) இவை ஏதும் இல்லை

12. இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் நிலைச் சொத்துக்கள் ______________ மதிப்பில் காட்டப்படுகின்றன.

அ) அடக்க விலை

ஆ) சந்தை விலை

இ) அடக்க விலை (அ) சந்தைவிலை இவற்றில் எது குறைவோ

ஈ) குறைந்த செல் இருப்புமுறை

13. பங்குகளின் மேற்கோள் முதலீடு என்பது

அ) RBIஆல் பட்டியலிடப்பட்டது

ஆ) SEBIஆல் பட்டியலிடப்பட்டது

இ) பங்கு மாற்றகத்தால் பட்டியலிடப்பட்டது

ஈ) SBIஆல் பட்டியலிடப்பட்டது

14. மேற்கோள் காட்டாத பங்குகளின் முதலீடு என்பது ______________

அ) RBIஆல் பட்டியலிடாத

ஆ) SEBIஆல் பட்டியலிடாத

இ) பங்கு மாற்றகத்தால் பட்டியலிடாத

ஈ) SBIஆல் பட்டியலிடாத

15. சரிபார்த்தல் என்பது எப்போது மேற்கொள்ளப்படுகிறது?

அ) ஆண்டு துவக்கத்தில்

ஆ) அரையாண்டு இறுதியில்

இ) ஆண்டு முழுவதும்

ஈ) ஆண்டின் இறுதியில்

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

II. குறு வினாக்கள்

1. சரிபார்த்தல் – வரையறு.
2. மதிப்பிடுதல் என்றால் என்ன?
3. சரிபார்த்தலின் படிகள் யாது?
4. 'நிலைச் சொத்துக்கள்' என்பதன் பொருள் யாது?
5. பிணையில்லா சொத்து என்றால் என்ன?
6. குத்தகை சொத்து என்றால் என்ன?
7. சொத்துக்களை சரிபார்த்தலில் தணிக்கையாளரின் பணி என்ன?
8. முதலீடு என்றால் என்ன?
9. உண்மையல்லாத சொத்துக்கள் என்றால் என்ன? உதாரணம் தருக.
10. சிதைவு சொத்து என்றால் என்ன? உதாரணம் தருக.
11. நீள் பயன் வருவாயின் செலவு என்றால் என்ன?

III. சிறு வினாக்கள்

1. பல்வேறு நிலைச்சொத்துக்களை பட்டியலிடுக.
2. பிணையில்லா சொத்துக்கும் குத்தகை சொத்துக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாது?

3. சொத்துக்களை மதிப்பிடுதலில் தணிக்கையாளரின் நிலை என்ன?
4. சரிபார்த்தலின் முக்கியத்துவம் யாது?
5. 'பொறி மற்றும் இயந்திரம்' சரிபார்க்கும்போது, கவனிக்க வேண்டியவைகள் யாவை?
6. நிலைச் சொத்துக்களையும், சிதைவு சொத்துக்களையும் வேறுபடுத்துக.
7. நிலம், கட்டடம் மதிப்பிடும் வழிமுறைகள் யாவை?
8. இருப்புநிலைக்குறிப்பில்காட்டுவதற்காக அறைகலன் மற்றும் பொருத்துகளை எவ்வாறு சரிபார்த்து மதிப்பிட வேண்டும் என்பதை சுருக்கமாக எழுதுக.
9. பட்டியலிடப்பட்ட மற்றும் பட்டியலிடப்படாத முதலீடுகளை மதிப்பிடும் வழிமுறையை விளக்குக.
10. சரிபார்த்தல் என்றால் என்ன? கீழ்க்கண்டவற்றை எவ்வாறு சரிபார்ப்பாய்? அ) உண்மையல்லாத சொத்துக்கள் ஆ) சிதைவு சொத்துக்கள்

IV. கட்டுரை வினாக்கள்

1. சரிபார்த்தலுக்கும், மதிப்பிடுதலுக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாது?
2. சொத்துக்களை சரிபார்த்து மதிப்பிடும்போது கவனிக்க வேண்டிய முக்கிய காரணிகள் யாவை?
3. சொத்துக்களை மதிப்பிடுதலின் பல்வேறு முறைகள் யாவை?
4. சொத்துக்களை சரிபார்த்தலின் நோக்கங்கள் யாவை?
5. நிலைச்சொத்துக்களை சரிபார்த்து மதிப்பிடுதலில் தணிக்கையாளரின் பங்கு என்ன?
6. இருப்பிநிலைக்குறிப்பில்காட்டுவதற்காக முதலீடுகளை மதிப்பிடுதல் பற்றி கட்டுரை வரைக. மேலும், இது குறித்து தணிக்கையாளரின் பணிகள் யாவை?

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-04.indd 66 11-01-2022 12:40:44