

பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை - 2023 யூலை

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரீட்சாத்திகளால் செய்யப்படும் பொதுவான பெரும்பாலான தவறுகள் அடையாளம் காணப்பட்டுள்ளன. சித்தியெய்தாத பரீட்சாத்திகள் தாங்கள் செய்த தவறுகளை கண்டறிந்து, எதிர்கால பரீட்சைகளில் வெற்றி பெற அனைத்து கொள்கைகளையும் கற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

பகுதி (A)

வினா இல 01

(a) நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்தின்படி, இரண்டு (02) அடிப்படை தரம்சார் பண்புகளை (qualitative characteristics) விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளது.

பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் புரிந்துகொள்ளக்கூடிய தன்மை மற்றும் பொருத்தமான தன்மை எனும் 2 தரமான குணாதிசயங்களை விபரித்து ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளைப் பெற்றனர்.

ஆனால் ஒரு சிலர் 2 தரமான பண்புகளை அல்லது குணாதிசயங்களை விளக்காமல் பட்டியலிட்டனர்.

(b) நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கையில் மேற்கொள்ளப்படும் உள்ளார்ந்த எடுகோளை விபரிக்குக.

பெரும்பான்மையான பரீட்சாத்திகள் தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவை சரியாக கூறியுள்ளதன் விபரித்துள்ளனர். ஆனால் சிலர் தொடர்ந்து இயங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு பதிலாக “அட்டுறு” அடிப்படை எண்ணக்கரு எனக் கூறி, இந்தக்கேள்விக்கு புள்ளிகளை பெற தவறியுள்ளனர்.

வினா இல 02

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையொன்றின் இரண்டு (02) பிரதான கூறுகளை (Key elements) விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளது. பெரும்பான்மையான பரீட்சாத்திகள் ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் நோக்கத்தை விளக்காமல் ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை என்ன என்பதை விளக்கியுள்ளனர்.

ஒரு சில பரீட்சாத்திகள் சரியாக பதில் அளித்து முழு புள்ளிகளையும் பெற்றுள்ளனர்.

வினா இல 03

SLFRS 15 – “வாடிக்கையாளருடனான ஒப்பந்தங்களிலிருந்தான வருமானம்” என்ற நியமத்தின்படி, ஒவ்வொரு சேவைகளுக்கும் பரிவர்த்தனை விலை ஒதுக்கீட்டை (tranche price allocation) மதிப்பிடுக.

பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் தனித்த சேவைகளில் ஒதுக்கப்பட்ட 7.5 மில்லியன் ரூபாயினை முன்மொழிந்தனர். ஒரு சில பரீட்சாத்திகள் SLFRS 15 இன் தேவைகள் குறித்து நீண்ட விளக்கங்களை எழுதினர். ஆனால் கேள்வியின் தேவையை நிவர்த்தி செய்யாததால் அவர்களால் புள்ளிகளை பெற முடியவில்லை.

இருப்பினும், கணிசமான எண்ணிக்கையிலான பரீட்சாத்திகள் இந்தக் கேள்வியை முயற்சித்தனர். ஆனால் ஒரு சில பரீட்சாத்திகள் இந்த கேள்விக்கு முழு புள்ளிகளை பெற்றுள்ளனர்.

வினா இல 04

(a) LKAS 1: நிதிக்கூற்றுக்களை முன்னிலைப்படுத்தல் என்ற நியமத்தின்படி, ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானத்தின் மூன்று (03) பகுதிகளைக் (components) குறிப்பிடுக.

பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் மறுமதிப்பீட்டின் இலாபம் அல்லது நட்டம் மட்டுமே குறிப்பிட்டுள்ளனர். மிகச் சில பரீட்சாத்திகள் மட்டுமே 3 கூறுகளை பெயரிட முடிந்தது.

(b) ஊழியர்களால் வழங்கப்படும் சேவைகளின் பொருட்டு, ஊழியர்களுக்குக் கிடைக்கும் குறுங்கால ஊழியர் நன்மைகளுக்கான இரண்டு (02) உதாரணங்களை அடையாளங் காண்க.

பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் இந்தப் பகுதிக்கு நன்கு பதிலளித்து, இந்தப் பகுதிக்கு ஒதுக்கப்பட்ட முழு புள்ளிகளையும் பெற்றுள்ளனர்.

பகுதி (B)

வினா இல 05

2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரையறுக்கப்பட்ட லக் (தனியார்) கம்பனியின் காசுப் பாய்வுக் கூற்றினை நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தித் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளது.

பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் சிறப்பாக செயல்பட்டு திருப்திகரமான புள்ளிகளைப் பெற்றுள்ளதுடன் சிலர் முழு புள்ளிகளையும் பெற்றுள்ளனர்.

பரீட்சாத்திகள் செய்யும் பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு:

- வரி வலுவை ரூ.740 (1015 – 275) க்கு நிகரிய இலாபம் வரவில்லை. வரிக்கு முன் நிகரிய இலாபம் என பல தவறான புள்ளிவிபரங்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.
- பரிவர்த்தனையின் தன்மையின் அடிப்படையில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிதியீட்டல் நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றை சரியாக வகைப்படுத்த முடியவில்லை.

உதாரணங்கள்:

- நடைமுறையல்லாத சொத்து கொள்வனவு செலவுகள் செயற்பாட்டு செலவுகள் வகையின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன.
- முதலீட்டு வகை அல்லது நிதியீட்டல் வகையின் கீழ் பணிக்கொடை ஒதுக்கீடு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- செயற்பாட்டு நடவடிக்கை கீழ் கடன் பெறுவனவு மற்றும் கொடுப்பனவுகள்.
- நடைமுறையல்லா சொத்துக்களின் தேய்மான செலவுகளை கணக்கிடுவதில் பிழைகள்.
- தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்கள் இடைமாறும் சேர்த்தல்கள் மற்றும் கழித்தல்கள் சரிசெய்யப்பட்டுள்ளன.
- நடைமுறையல்லா சொத்துக்களை சரியாக அகற்றுவதில் பலர் இலாபத்தை அடையத்தவறவிட்டனர். சிலர் சரியான எண்ணிக்கையில் வந்தாலும், வரிக்கு முந்தைய இலாபத்திலிருந்து அகற்றும் இலாபத்தை கழிக்கத் தவறிவிட்டனர் தொழிற்படு மூலதனத்தை மாற்றுவதற்கு முன்பு அதைக் வெளிப்படுத்தினர்.
- அடைப்புக்குறிக்கு இல்லாமல் பண வரவுகளையும், அடைப்புக்குறிக்குள் பணக் கொடுப்பனவு காலம் காட்ட பலர் தவறிவிட்டனர்.
- தொழிற்படு மூலதனத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களை உட்பாய்ச்சல் அல்லது வெளிப்பாய்ச்சல் என சரியாகக் கண்டறிய முடியவில்லை.
- காசுப்பாய்ச்சல் அறிக்கையைத் தயாரிப்பதில் சிலர் இறுதிப் காசு இருப்புத் தொகையான ரூ.2800 ஐ ஆரம்ப காசு இருப்புத் தொகையாக எடுத்துள்ளனர்.

வினா இல 06

(a) SME களுக்கான SLFRS இன்படி, மேற்படி விடயங்கள் ஒவ்வொன்றும் எவ்வாறு கவனத்திற் கொள்ளப்படுகின்றன என்பதை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டுள்ளது.

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள், பங்குகள் குறைந்த விலையில் மதிப்பிடப்படும் அல்லது தேறிய தேறத்தக்க பெறுமதி எது குறைவாக இருந்தாலும் சரி என்று பதிலளித்தனர். தவறான பதில் அளித்தவர்கள், இது தொடர்பான நட்டத்தை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு எடுத்துச் செல்ல வேண்டும் என்று குறிப்பிட்டுள்ளனர்.
- (2) SME கள் கடன் வாங்கும் செலவுகளை இலாப நட்டக் கணக்கிற்கு சேகரிக்க வேண்டும் என்று சிலர் மட்டுமே சரியாக பதிலளித்தனர். பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் செலவை மூலதனமாக்க வேண்டும் என்று கூறியுள்ளார்கள்.
- (3) ஒரு நிறுவனம் அவ்வப்போது தேய்மானக் கொள்கையை மாற்றக் கூடாது என பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் தெரிவித்துள்ளதுடன் ஒரு சிலர் மட்டுமே சரியாக பதிலளித்தனர்.

(b) LKAS 8 – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் என்ற நியமத்தின்படி, வரையறுக்கப்பட்ட XYZ கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்களில் மேற்படி இரண்டு நிகழ்வுகளும் ஏற்படுத்தும் தாக்கத்தை விபரிக்குக.

- (1) கணிசமான எண்ணிக்கையிலான பரீட்சாத்திகள் பின்வருவனவற்றைச் சரியாகக் கணிப்பிட முடியவில்லை.
 - 31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேய்மானம்.
 - 31 மார்ச் 2022 இல் உள்ளவாறான சொத்தின் பெறுமதி.
 - 31 மார்ச் 2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தேய்மானம்
 - 31 மார்ச் 2023 உள்ளவாறான சொத்தின் பெறுமதி.
 - மேலும் பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் நிகழ்காலம் மற்றும் எதிர்காலத்திலிருந்து (எதிர்வரும்) மாற்றங்களைப் பயன்படுத்த வேண்டும் என்று கூறவில்லை.
- (2) பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் இது கணக்கீட்டு பிழை மற்றும் அதை எவ்வாறு சரிசெய்வது என அடையாளம் கண்டுள்ளனர். ஆனால் வழங்கப்பட வேண்டிய தேய்மானத் தொகையைச் சரியாகக் குறிப்பிட தவறி விட்டதுடன் அதை பின்னோக்கி சரி செய்யப்பட வேண்டுமென பலர் கூறத் தவறிவிட்டனர்.

வினா இல 07

(a) LKAS 37 – கடன்பெறுகைக் கிரயம் என்ற நியமத்தின்படி, 2023 மார்ச் 31 இல் கட்டடம் தொடர்பில் மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன்பெறுகைக்கிரயத்தைக் கணிக்குக.

- கிட்டத்தட்ட அனைத்து பரீட்சாத்திகளும் இந்தக் கேள்வியை முயற்சித்தனர்.
- கடன் வாங்கும் செலவை மூலதனமாக்குவதற்கு பின்வரும் தவறுகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.
 - இரண்டு கடன்களின் வட்டிச் செலவையும் தனித்தனியாகக் கணக்கிடும் போது,
 - சில பரீட்சாத்திகள் 11 மாதங்களுக்குப் பதிலாக 12 மாதங்களுக்கு வட்டியைக் கணக்கிட்டனர்.
 - பல பரீட்சாத்திகள் மூலதன விகிதத்தை ரூ.50 மில்லியனுக்கு பதிலாக 55 மில்லியன்.

(b) (i) கடப்பாட்டு நிகழ்வு, (ii) ஏற்பாடு ஆகிய சொற்பதங்களை விபரிக்குக.

- இந்த பகுதி அனைவராலும் முயற்சி செய்யப்பட்டது.
- பகுதி (i)க்கான பெரும்பாலான விடைகள் தவறாக இருந்தன கட்டாய நிகழ்வு என்றால் என்ன என்று அவர்களுக்கு தெளிவாக தெரியவில்லை.
- பகுதி (ii)க்கான பெரும்பாலான விடைகள் சரியாக இருந்தன.

வினா இல 08

பிரசுரிப்பதற்குப் பொருத்தமான வடிவில், ரிச்சர்ட் PLC இற்காக 2023 மார்ச் 31ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான, இலாப அல்லது நட்ட மற்றும் பிற முற்றடக்க வருமானக் கூற்று (முற்றடக்க வருமானக் கூற்று), நிதி நிலைக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று, ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண மாற்றங்களைக் காட்டும் நிதிக் கூற்றுகளுக்கான குறிப்புகள். என்பவற்றை தயாரிக்குக.

பரீட்சாத்திகள் செய்த பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு:

முற்றுமடங்கிய வருமான கூற்று:

- (1) இருப்பு பதிவளிப்பு ரூ.800000 ரூபா விற்பனைக் கிரயத்தில் சரி செய்யாமல் மற்ற செலவுகளுக்கு எடுத்துச் செல்லப்பட்டது.
- (2) மறு மதிப்பீட்டு மிகை ரூ.5 மில்லியன் ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானத்திற்கு பதிலாக ஏனைய வருமானத்திற்கு எடுக்கப்பட்டது.
- (3) நிலக் கணக்கின் மொத்த இருப்பு ரூ.75 மில்லியன் ரூபாய்க்கு பதிலாக ஏனைய முற்றுமடங்கிய வருமானத்திற்கு 5 மில்லியன் பொருத்தமான ஒதுக்கத்திற்கு எடுக்கப்பட்டது.
- (4) குத்தகை வாடகை ரூ.2975,000 நிதி செலவுகளாக எடுக்கப்பட்டது.
- (5) ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு ரூ.692000 விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகளின் கீழ் காட்டப்பட்டது.
- (6) மீதி கொண்டு வரப்பட்ட வருமான வரி ஆண்டுக்கான வருமான வரி செலவாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.
- (7) செலவு மற்றும் முற்பணமாக செலுத்தப்பட்ட இறைக்கட்டணம் தொகையை சரியாகப் பிரிக்க முடியவில்லை.
- (8) பெறுமானத்தேய்வு முறை குறைந்து செல்லும் மீதி முறையில் கணிக்கப்பட்டது.
- (9) குத்தகைப் பொறுப்பின் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறை அல்லாத பகுதிகள் தவறாகக் கணக்கிடப்பட்டுள்ளன.
- (10) இறைக்கட்டணம் ரூ.9 000 000 க்கு பதிலாக ரூ.3 000 000 எனக் காட்டப்பட்டது.
- (11) பெறவேண்டிய வருமான வரி தொகை வருமான வரிப் பொறுப்பாக அங்கீகரிக்கப்பட்டது.
- (12) சொத்து பயன்படுத்தல் உரிமைக்கான பெறுமான தேய்மானம் கணக்கிடப்படவில்லை.
- (13) நிறுத்தி வைத்த மற்றும் குத்தகை பொறுப்பு மோட்டார் வாகன நிலுவைகள் தனித்தனியாகக் காட்டப்படவில்லை.
- (14) குத்தகை வட்டி SLFRS 16 இன் படி அல்லது LKAS 17 இன் படி சரியாக கணக்கிடப்படவில்லை.

- (15) அறவிட முடியாக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடானது ரூ.800 000 மதிப்புள்ள அறவிட முடியாக் கடன்கள் மீள்பெற்றத்தை கருத்தில் கொள்ளாமல் கணக்கிடப்பட்டது.
- (16) ரூ.800 000 மீள்பெற்ற அறவிட முடியாக் கடன்கள் இவ்வாண்டில் பிற வருமானமாக அங்கீகரிக்கத் தவறிவிட்டது.
- (17) ரூ.1 200 000 முழு இறைக்கட்டணமும் இறைக்கட்டணச் செலவாக வருமானக் கூற்றிக்கு எடுக்கப்பட்டது.
- (18) பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள், மெதுவாக நகரும் இருப்புக்களின் மதிப்புமிக்க தொகையான ரூ.800 000 ஐ கணிக்கத் தவற விட்டனர்.
- (19) 31 மார்ச் 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டின் விற்பனையில் ஏப்ரல் 2023 இல் செய்யப்பட்ட மெதுவாக நகரும் சரக்குகளின் விற்பனையை பல பரீட்சாத்திகள் சேர்த்துள்ளனர்.
(ரூ.6 000 X 50% X 1 000 அலகுகள் = ரூ.3 000 000)
- (20) ஆதன பொறி மற்றும் உபகரண அசைவு அட்டவணையின் கணக்கப்பட்ட தேய்மானச் செலவை செலவினத்தின் கீழ் வருமான கூற்றிக்கு கொண்டு வரத் தவறிவிட்டது.

நிதி நிலைமைக் கூற்று:

- (1) குத்தகைப் பொறுப்பின் அளவை சரியாகக் கணக்கப்படவில்லை.
- (2) ஐயக்கடன்களுக்கான ஒதுக்கீடு ரூ.692 000 நடைமுறை பொறுப்பாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.
- (3) நடைமுறை பொறுப்புக்களின் கீழ் குத்தகைப் பொறுப்பின் நடைமுறை பகுதியையும், நடைமுறை அல்லாத பகுதியையும் அடையாளம் காண தவறிவிட்டனர்.

உரிமையாண்மை மாற்றல் கூற்று:

கணிசமான எண்ணிக்கையிலான பரீட்சாத்திகள் முழு புள்ளிகளையும் பெற்றுள்ளனர்.

சில பரீட்சாத்திகள் வரிக்கு பிந்தைய இலாபத்தைப் பெறுவதற்கு பதிலாக, ஆண்டுக்கான வரிக்கு முந்தைய மொத்த வருமானம் அல்லது நிறுத்தி வைத்த வருமானத்திற்கு கொண்டு சென்றனர்.

ஆதன பொறி உபகரண அசைவு:

- (1) வினாவில் தெளிவாக கொடுக்கப்பட்ட நேர்கோடு முறைக்குப் பதிலாக குறைந்து செல்லும் மீதி முறையைப் பயன்படுத்தி தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டது.
- (2) மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மொத்த தொகை ரூ.75 மில்லியன் நிலமாக எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது.
- (3) RTU (பயன்படுத்தும் உரிமை) சொத்து, ஆதன பொறி உபகரண கூற்றில் கருதப்படவில்லை.
- (4) மோட்டார் வாகன நிலுவைகள் குத்தகை சொத்துகளாக (சொத்தை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமை) தனித்தனியாகக் காட்டப்படவில்லை. LKAS 18 / LKAS 17 இன் தேவைகளைப் பின்பற்றவில்லை.
- (5) குத்தகைக்கு வைத்திருக்கும் சொத்தின் மீது தேய்மானம் கணக்கிடப்படவில்லை.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பகுதிகள் : தொடர்புடைய LKASகள் மற்றும் SLFRSகள் பற்றிய அறிவு மற்றும் நிதி கூற்றுக்கள் தயாரித்தல். (உ.ம். LKAS 12 வருமான வரி, LKAS 16 ஆதனபொறி மற்றும் உபகரணங்கள், LKAS 20 கடன் செலவு, LKAS 1 நிதி நிலைமை கூற்றுக்களை வழங்குதல்)

இந்தக் கேள்விக்கு பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் நன்கு விடையளித்தனர். இந்தக் கேள்வியின் செயற்திறன் திருப்திகரமான அளவில் இருந்தது.

வினா இல 09

- (a) வரையறுக்கப்பட்ட ரஜரட்ட கம்பனியின் 2023 மார்ச் 31 ,ல் (i) மொத்த இலாப விகிதம், (ii) நடப்பு விகிதம், (iii) விரைவுச் சொத்து விகிதம், (iv) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம், (v) தொக்கு இருப்புக் காலம், (vi) நெம்பு விகிதம், (vii) வட்டிக் காப்பு, (viii) பங்கிலாபக் காப்பு ஆகியவற்றை கணக்குமாறு கேட்டக்கப்பட்டது.

ஏறக்குறைய அனைத்து பரீட்சாத்திகளும் மொத்த இலாப விகிதம், நடப்பு விகிதம் மற்றும் விரைவான சொத்து விகிதம் ஆகியவற்றை சரியாகக் கணக்கிட முடிந்தது. ஒரு சில பரீட்சாத்திகள் இருப்பு வைத்தற் காலம் மற்றும் கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் ஆகியவற்றை சதவீதமாக காட்டியுள்ளனர்.

ஒரு சிலரைத் தவிர, மற்றவர்கள் நெம்பு விகிதம் மற்றும் வட்டிக் காப்பு சரியாகக் கணக்கிட்டனர். சிலர் வட்டிக் காப்பீட்டை % ஆகக் காட்டினர். கணிசமான எண்ணிக்கையிலான பரீட்சாத்திகள் பங்கிலாபக் காப்பு விகிதத்தை கணக்கிட முடியவில்லை, ஏனெனில் கொடுக்கப்பட்ட தரவிலிருந்து பங்கிலாப எண்ணிக்கையை அவர்களால் அடைய முடிவில்லை.

- (b) 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வரையறுக்கப்பட்ட ரஜரட்ட கம்பனியின் வினைத்திறனையும் (efficiency) திரவத்தன்மையையும் (liquidity) தொழில்துறைச் சராசரிகளுடன் பகுப்பாய்வு செய்யுமாறு வினாவப்பட்டது.

இந்தப் பகுதிக்கு கணிசமான எண்ணிக்கையிலான பரீட்சாத்திகள் முழு புள்ளிகள் பெற்றுள்ளனர், மற்ற பெரும்பாலானோர் நிறுவனத்தின் செயற்திறனுக்கு பதிலாக தொழில்துறையின் செயல்திறன் குறித்து கருத்து தெரிவித்தனர்.

ஏறக்குறைய அனைத்து பரீட்சாத்திகளும் இந்த வினாவை முயற்சித்து, பெருன்பான்மையானவர்கள் திருப்திகரமான புள்ளிகளைப் பெற்றனர். சிலர் முழு புள்ளிகள் பெற்றனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பகுதிகள் : விகிதங்களைக் கணக்கிடுதல் மற்றும் விகிதங்களின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குதல்.

வினா இல 10

- (a) சமித்த PLC இன் கொள்வனவு மீதான நன்மதிப்பைக் (goodwill) கணக்குமாறு வேண்டப்பட்டது.

இந்தப் பகுதிக்கு பெரும்பாலானோர் முழு புள்ளிகள் பெற்றுள்ளனர்.

நன்மதிப்பை கணிப்பதில் பின்வரும் தவறுகளைச் சிலர் செய்திருந்தனர்.

- கையகப்படுத்தியவரின் அடையாளம் காணக்கூடிய நிகர சொத்துக்களின் நியாயமான மதிப்பிற்குப் பதிலாக, கையகப்படுத்தப்பட்ட திகதியில் கையகப்படுத்தியவரின் நிகர சொத்துக்களில் 80% எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டது.
- சிலர் நிகர சொத்து மதிப்பு மற்றும் கட்டுப்படுத்த முடியாத நட்டத்தாரரை சேர்த்து நன்மதிப்பு வருவதற்கான முதலீட்டிலிருந்து கழித்திருந்தனர்.

- (b) 2023 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு வேண்டப்பட்டுள்ளது.

பல பரீட்சாத்திகள் பெற்றதாய் துணை நிறுவனத்திற்கும் இடையே உள்ள சரிசெய்தல்களைப் பற்றிய புரிதல் இல்லை.

சில பரீட்சாத்திகள் செய்த தவறுகள் வருமாறு :

- நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான ரூ.144 மில்லியன் விற்பனை மற்றும் விற்பனை செலவில் நீக்கவில்லை.
- தேறாத இலாபம் ரூ.7.5 மில்லியன் விற்பனை செலவில் இருந்து சரிசெய்யப்படவில்லை.
- தேறிய இலாபம் ரூ.9 மில்லியனுக்கு பதிலாக ரூ.7.5 மில்லியன் என தவறாக கணக்கிடப்பட்டது.
- நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான நிர்வாகக் கட்டணம் ரூ.24 மில்லியன் ஏனைய வருமானம் மற்றும் நிர்வாகச் செலவுகளில் இருந்து நீக்கப்படவில்லை.
- நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான வட்டி ரூ.5 மில்லியன் ஏனைய வருமானம் மற்றும் நிதிச் செலவுகளில் இருந்து அகற்றப்படவில்லை.
- நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான சொத்து விற்பனையின் இலாபம் ரூ.2 மில்லியன் ஒருங்கிணைந்த முற்றுமடங்கிய வருமான கூற்றிலிருந்து அகற்றப்படவில்லை.
- விநியோக செலவுகளில் இருந்து ரூ.400 000 மேலதிக தேய்மானத்தை நீக்கவில்லை.

இந்தக் கேள்வியின் ஒட்டுமொத்த செயல்திறன் திருப்திகரமாக இருந்தது பெரும்பாலான பரீட்சாத்திகள் கணிசமான அளவு அதிக புள்ளிகள் பெற்றுள்ளனர். மேலும் சிலர் முழு புள்ளிகளையும் பெற்றுள்ளனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பகுதிகள் : ஒருங்கிணைந்த முற்றுமடங்கிய வருமான கூற்றைத் தயாரித்தல்.

- - -

பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான பொதுவான விடயங்கள்

- (1) முழுமையான பாடத்திட்டத்தின் உள்ளடக்கம் முழுவதையும் நன்றாகப் படித்து ஒவ்வொரு அலகு அல்லது பரப்புகளிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் அறிவு மட்டத்தை முழுமையாக விளங்கிக் கொள்வதை விருத்திசெய்து கொள்ளவும்.
- (2) பரீட்சார்த்திகள் வினாவைக் கவனமாக வாசித்து கேட்கப்பட்ட வினாவுக்கு மாத்திரம் விடையளிக்கவும்.
- (3) கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட சகல செய்கை வழிகளையும் காட்டவும்.
- (4) ஏதாவது எடுகோள்கள் எடுக்கப்படுமாயின் அத்தகைய எடுகோள்களை குறிப்பிடவும்.
- (5) ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான விடையையும் ஒரு புதிய பக்கத்தில் எழுத ஆரம்பிப்பதுடன் வினா இலக்கங்களையும் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (6) கையெழுத்து தெளிவாக இருப்பதில் கவனம் செலுத்தவும்.
- (7) கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களைப் பல தடவைகள் செய்து பார்ப்பது அறிவு, திறன்கள் மற்றும் வேகத்தைப் பெறுவதற்கு உதவி புரியும். இது எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் அதே வகையான வினாக்கள் கேட்கப்படும்போது அனுசூலமானதாக அமையும்.
- (8) இப்பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள், பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள், முன்னோடி வினாத்தாள்கள் கட்டுரைகளைப் படிப்பது அறிவை மேம்படுத்தும்.
- (9) நேர முகாமைத்துவம் என்பது பரீட்சையின்போது முக்கியமானதொன்றாகும். விடையளிக்கும் போது ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளிகளின் அடிப்படையில் பரீட்சார்த்திகள் நேரத்தைச் செலவிடவும்.
- (10) தயார்நிலையுடனும் பரீட்சையில் சித்தியடையும் உறுதியான தெளிவுடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.

- * * * -