

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை - 2019 சனவரி

(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

பரீட்சார்த்திகளால் பெருமளவில் விடப்பட்டிருந்த பொதுவான தவறுகள் அடையாளங் காணப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன. தவறு விட்டிருந்த பரீட்சார்த்திகள் எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் வெற்றிபெறும் பொருட்டு இத்தகைய தவறுகளைத் தவிர்ப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும் :

பகுதி A

வினா இல. 01

பகுதி (a) ஆனது இலாபத்தினைக் கணித்தறிதலில் நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டினை பௌதிக மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டிலிருந்து வேறுபடுத்துமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது.

பகுதி (b) ஆனது நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டினை அடிப்படையாகக் கொண்டு தரப்பட்ட வியாபாரம் உழைத்த இலாபத்தைக் கணிப்பதற்குத் தேவைப்படுத்தியிருந்தது.

மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே **பகுதி (a)** இற்குச் சரியாக விடையளித்து முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். சிலரால் நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டினை மாத்திரம் வரையறை செய்ய முடிந்திருந்தது. பெரும்பாலானவர்களுக்கு நிதிசார் மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டிற்கும் பௌதிக மூலதனப் பராமரிப்புக் கோட்பாட்டிற்குமிடையிலான வேறுபாடு பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை. நிதிசார் அறிக்கையிடல் பற்றிய கோட்பாடுசார்ந்த வேலைச்சட்டகம் பற்றிய அறிவு குறைவாக இருந்ததைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.

பல பரீட்சார்த்திகள் உழைத்த இலாபத்தினைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் உள்ளிடப்பட்ட மூலதனத்தைக் கூட்டியும் இறுதி மற்றும் ஆரம்ப நிகரச் சொத்துக்கள் மீதிகளின் வேறுபாட்டிலிருந்து எடுப்பனவுகளைக் கழித்தும் கணிப்பிட்டிருந்த பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர். உள்ளிடப்பட்ட மூலதனத்தைக் கூட்டி, எடுப்பனவுகளைக் கழித்திருந்த தொகையிலிருந்து ஆரம்ப மற்றும் இறுதி நிகரச் சொத்துக்கள் மீதிகளை மொத்தப்படுத்தியிருந்த ஒரு சில பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர். மேலதிக மூலதனத்தையும் ஆண்டிற்கான இலாபத்தையும் கூட்டி, ஆரம்ப நிகரச் சொத்துக்களுக்கான எடுப்பனவுகளைக் கழிப்பதிலிருந்து இறுதி நிகரச் சொத்துக்கள் பெறப்படுகிறது என்பது பற்றி அவர்கள் தெரிந்திருக்கவில்லை.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: நிதிசார் அறிக்கையிடல் பற்றிய கோட்பாடுசார் வேலைச் சட்டகம்

வினா இல. 02

பகுதி (a) இல் “நிலைபேற்று அறிக்கையிடல்” என்றால் என்னவென விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

பகுதி (b) இல் நிலைபேற்று அறிக்கையிடலின் இரண்டு நன்மைகளைக் கூறுமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

நிலைபேற்று அறிக்கையிடல் என்பது பொருளாதாரம், சுற்றுச்சூழல், சமூக மற்றும் ஆளுகை செயற்பாடு ஆகியன பற்றிய தகவல்களைத் தருகின்ற நிறுவனத்தினால் வெளியிடப்படும் ஒரு அறிக்கை என்பதை ஒரு சில பரீட்சார்த்திகளால் மாத்திரமே குறிப்பிடக்கூடியதாக இருந்தது. சிலர் இது ஒரு நிதிசார் அறிக்கை என்றவாறு எழுதியிருந்தனர்.

சிலர் பகுதி (b) இற்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். இது இடர்கள் மற்றும் வாய்ப்புகளின் ஒரு முழுமையான பார்வையைத் தருவதுடன் இது கிரயங்களைக் குறைத்து வினைத்திறனை மேம்படுத்துவதற்கான ஒழுங்குபடுத்தல் செயன்முறைகளில் உதவுகிறது என அவர்கள் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: நிலைபேற்று அறிக்கையிடல் பற்றிய அறிவு

வினா இல. 03

இவ்வினா LKAS 18 எனும் நியமத்திற்கு ஏற்ப தரப்பட்ட பகுதி (a), (b) மற்றும் (c) ஆகிய சந்தர்ப்பங்கள் ஒவ்வொன்றும் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டுமா என்பதைத் தீர்மானிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

பகுதி (a)

சில பரீட்சார்த்திகள், பொருட்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு விநியோகிக்கப்பட்டிருக்காத போதிலும் அங்கு ஏற்கனவே விநியோகிப்பதற்கான விற்பனைப் பட்டியலிடப்பட்டிருந்ததால் அங்கு விற்பனை ஒப்பந்தம் காணப்படுவதாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எனவே கம்பனியானது இடர்கள் மற்றும் பயனளிப்பை வாடிக்கையாளருக்கு மாற்றியிருப்பதுடன் விற்பனையும் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும். உருப்படிகள் பட்டியலிடப்பட்டிருந்தபோதிலும் இடர்கள் மற்றும் பயனளிப்பு வாடிக்கையாளருக்கு மாற்றப்படவில்லை எனவும் விற்பனை ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியாது எனவும் வேறு சிலர் குறிப்பிட்டிருந்தனர். வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதற்கு இடர்கள் மற்றும் பயனளிப்பு மாற்றப்பட வேண்டும் என்பதை மாணவர்கள் விளங்கிக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

பகுதி (b)

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், பங்கிலாபம் 2018 மார்ச் 30 ஆந் திகதி அங்கீகரிக்கப் பட்டுள்ளதுடன் பங்கிலாபமானது 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் எனச் சரியாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும் சிலர் அதனை வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்ய முடியாது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எந்த இடத்தில் பங்கிலாபம் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுகிறது என்பது பற்றி அவர்கள் அறிந்திருக்கவில்லை.

பகுதி (c)

வருமானமானது 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் பூர்த்தியடையும் நிலை தொடர்பாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

அவர்கள் பூர்த்தியடையும் நிலையினை சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்

$$= \text{ரூ. } 150,000 / \text{Rs. } 600,000 \times 100 \% = 25 \%$$

அத்துடன் ரூ.1,000,0000 இல் 25 % இல் வருமானமாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படுவது

$$= \text{ரூ. } 250,000/-$$

சிலர் 4 ஆண்டுகளுக்கான வருமானம் = ரூ. 1,000,000/- எனக் குறிப்பிட்டிருந்ததுடன் ஒரு ஆண்டிற்கான வருமானம் என ரூ. 1,000,000 / 4 = ரூ. 250,000/- இனைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பது பற்றிய கோட்பாடு தெரியாமல் அவர்கள் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

வேறு சிலர் ரூ. 1,000,000/- இன் ¼ பங்கிலிருந்து ரூ. 150,000/- இனை கழிப்பதன் மூலம் ரூ. 100,000/- என வருமானத்தை ஏற்பிசைவு செய்வதாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

3 பகுதிகளிலும், **பகுதி (c)** இற்கான செயலாற்றுகை மிகவும் கீழ் மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: கணக்கீட்டு நியமப் பிரயோகம் தொடர்பான அறிவு

வினா இல. 04

இங்கு நேர் முறையைப் பயன்படுத்தி தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்தான காசுப் பாய்வினைத் தயாரிக்குமாறு கோரப்பட்டிருந்தது. சில பரீட்சார்த்திகள் நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர். அவர்கள் வரிக்கு முன்னரான இலாபத்துடன் ஆரம்பித்திருந்தனர். அவர்களுக்கு நேர் முறை மற்றும் நேரில் முறை ஆகியவற்றுக்கிடையிலான வேறுபாடு பற்றித் தெரியவில்லை. நேர் முறை பற்றி அறிந்திருந்தவர்கள், வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட காசு, வழங்குநர்களுக்குச் செலுத்திய காசு, செலுத்திய வருமான வரி மற்றும் செலுத்திய செலவுகள் ஆகியவற்றைக் காட்டி, தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து ஈட்டப்பட்ட சரியான நிகர காசாக ரூ. 74,000/- இனைப் பெற்றிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் ரூ.74,000/-இலிருந்து தனிச்ச வட்டியாக ரூ.6,500/- இனைக் கழித்து தொழிற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து ஈட்டப்பட்ட நிகர காசாக ரூ. 67,500/- இனைப் பெற்றிருந்தனர். சிலர் செலவுகள் மீதான தேய்மானம் ரூ.12,500/- இனை கழித்திருக்கவில்லை. நேர் முறையைப் பயன்படுத்தியிருந்த அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் முழுப் புள்ளிகளையும் பெறக்கூடியதாக இருந்தது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: நேர் முறையின் கீழ் காசுப் பாய்வைத் தயாரித்தல்

பகுதி B

வினா இல. 05

இங்கு விகிதக் கணிப்பீடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு தொழிற்பாட்டையுடன் ஒரு கம்பனியின் செயற்பாடுகளை ஒப்பிடுமாறு கோரப்பட்டிருந்தது.

சில பரீட்சார்த்திகள் தொழிற்பாட்டைச் செயற்பாடுகளுடன் கம்பனிச் செயற்பாடுகளை ஒப்பிடுவதற்குப் பதிலாக 2018 மார்ச் 31 ஆந் திகதியுடன் 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டின் விகிதங்களை ஒப்பிட்டிருந்தனர். இங்கு வினாவானது எவ்வாறு ஒப்பிட வேண்டுமெனத் தெளிவாகக் குறிப்பிட்டிருந்தது. இது மாணவர்கள் வினாவைச் சரியாக வாசித்திருக்கவில்லை என்பதையே காட்டுகிறது.

ROCE இனைக் கணிப்பிடும்போது, சில பரீட்சார்த்திகள் வங்கிக் கடன்களை சேர்க்காது வட்டி மற்றும் வருமான வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தினை பங்காளர்களின் உரிமையாண்மையினால் பிரித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் PBIT ஐ தொகுதியாகவும் குறிப்பிடு மூலதனத்தை பகுதியாகவும் எடுத்திருந்தனர்.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் கம்பனியின் விகிதங்கள் தொழிற்றுறையுடன் ஒப்பிடுகையில் அதிகரித்திருக்கிறது / குறைவடைந்திருக்கிறது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் விகிதங்களின் அத்தகைய மாற்றங்களுக்கான சாத்தியமான காரணங்களை வழங்கத் தவறியிருந்தனர்.

சில பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களின் வேறுபாடுகளுக்கான சாத்தியமான காரணங்களைத் தராது நீளமான விடைகளை எழுதியிருந்தனர். அத்தகைய பரீட்சார்த்திகள் புள்ளிகளை பெற்றுக் கொள்ளாததுடன் தமது நேரத்தையும் வீணடித்திருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: விகிதங்களின் கணிப்பீடும் அவற்றை எவ்வாறு விளக்குவது என்பதும்

வினா இல. 06

இவ்வினா நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி காசுப் பாய்வைத் தயாரிக்குமாறு கோரியிருந்தது. இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது.

ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் தவறுகளை விட்டிருந்தனர் :

- (1) வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபமான ரூ. 2,650,000/- இனை எடுப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் வட்டி மற்றும் வருமான வரிக்கு முன்னரான ரூ. 2,900,000/- என்ற இலாபத்தை எடுத்திருந்தனர்.
- (2) தொழிற்படு மூலதனம், நிதியிடல் மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றின் மாற்றங்களைத் தனித்தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) வியாபார சென்மதிகளின் குறைவு மற்றும் தொக்குகள் மற்றும் வியாபாரக் கடன்பட்டோரின் அதிகரிப்பு ஆகியவற்றை காசு உட்பாய்வுகளாகக் கருதியிருந்தனர்.
- (4) செலுத்தப்பட்ட வரித் தொகையான ரூ. 30,000/- இனை பெறுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (5) சொத்துக்களின் விற்பனை மீதான இலாபமான ரூ. 200,000/- இனைப் பெறுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (6) விற்பனை செய்த சொத்துக்களின் தேய்மானத் தொகையான ரூ. 350,000/- இனை தவிர்த்ததனால் தேய்மானத் தொகையாக ரூ. 1,000,000/- இனை எடுப்பதற்குப் பதிலாக ரூ. 650,000/- இனை எடுத்திருந்தனர்.
- (7) சிலர் நேரில் முறையின் கீழ் பயன்படுத்தப்படும் மாதிரி வடிவம் பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம்

வினா இல. 07

பகுதி A

இங்கு (a) யில் குத்தகைக் கடன்பட்டோர் கணக்கினையும் (b) யில் உழைக்கப்படாத நிதி வருமானக் கணக்கினையும் தயாரிக்குமாறு கோரப்பட்டிருந்தது.

50 % இற்கும் மேற்பட்ட பரீட்சார்த்திகள் இவ்விரு பகுதிகளுக்கும் விடையளித்திருந்தனர்.

சில பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்டிருந்த பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :

- (1) குத்தகைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு ரூ. 2,500,000/- உடன் செலவு வைக்கப்பட்டதுடன் மூலதன மீள்செலுத்தல் ரூ. 356,409.75 குத்தகை கடன்பட்டோரின் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டது.
- (2) வினாவானது 2018.12.31 இல் குத்தகைக் கடன்பட்டோர் கணக்கினைக் காட்டுமாறு பரீட்சார்த்திகளைத் தேவைப்படுத்தியிருந்த போதிலும், 2018.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பதிவுகள் காட்டப்படாது 2017.12.31 இலான பதிவுகள் மாத்திரம் காட்டப்பட்டிருந்தது. வினாவானது குத்தகைத் தவணையின் 2 ஆம் ஆண்டிற்கான விடயங்களைத் தந்திருந்ததை அவர்கள் விளங்கிக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- (3) சிலர் விற்பனை விலை, வருடாந்த வட்டி, தவணைக் கொடுப்பனவு, மீளச் செலுத்திய மூலதனம் மற்றும் முன்கொணரப்பட்ட மீதி போன்றவற்றைக் காட்டி நிரல் வடிவில் கூற்றினைத் தயாரித்திருந்தனர் ஆயினும் குத்தகைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு மற்றும் உழைக்கப்படாத நிதி வருமானக் கணக்கு ஆகியவற்றைக் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (4) குத்தகைக் கடன்பட்டோர் கணக்கு 2017.01.01 இல் ரூ. 2,500,000/- உடன் வரவு வைக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக ரூ. 3,907,048.75 உடன் வரவு வைக்கப்பட்டது.
- (5) குத்தகைக் கணக்கு 2017.12.31 இல் ரூ.2,500,000/- உடன் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ரூ.781,409.75 உடன் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (6) சிலர் இன்னும் தொங்கல் கணக்கில் வட்டியைத் தயாரித்திருந்தனர்.

பகுதி B

LKAS 10 – அறிக்கையிடல் காலத்திற்குப் பிந்திய நிகழ்வுகள் என்ற நியமத்தின்படி, தரப்பட்ட இரண்டு நிகழ்வுகளும் எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பதைத் தீர்மானிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

B (1) பரீட்சார்த்திகள் செம்மையக்கல் நிகழ்வு ஒன்றாக இதற்கு விடையளித்திருந்தனர் ஆயினும் இழப்புத் தொகை ரூ. 35.5 மில்லியனானது நிதிக் கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை அவர்கள் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.

B (2) இதனை ஆக்கபூர்வமான கடப்பாடு ஒன்றாக எந்தவொரு பரீட்சார்த்தியும் அடையாளங் கண்டிருக்கவில்லை. ஊக்குவிப்புக் கொடுப்பனவு செலுத்துவதற்கான நடைமுறை ஒன்று காணப்படுமாயின் அது நிதிக் கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும். இல்லையாயின் அது செம்மையாக்கல் நிகழ்வு ஒன்றாக இருக்காது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம்

பகுதி C

வினா இல. 08

இங்கு பிரசுரிப்பு நோக்கத்திற்காக கம்பனிக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பது பற்றிய அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட தவறுகள் பின்வருமாறு:

வருமானக் கூற்று :

- (1) விற்பனை வருமானமான ரூ. 200,000/- உம் காப்புறுதிக் கோரிக்கை ரூ. 300,000/- உம் வருமானத்திலிருந்து கழிக்கப்படவில்லை.
- (2) ரூ. 400,000/- பெறுமதியான இறுதி இருப்பின் நிகரத் தேறத்தக்க பெறுமதி மீதான செம்மையாக்கத்தை விற்பனைக் கிரயத்தில் திரும்பச் சேர்ப்பதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (3) ரூ. 740,000/- இற்கு விற்பனை செய்யப்பட்ட லொறியின் திரண்ட தேய்மானத்தைப் பெறுவதற்குத் தவறியிருந்தமை
- (4) மென்பொருள் விருத்தியாக்கல் கிரயத்தை செலவு ஒன்றாக வருமானக் கூற்றிற்குத் தாக்கல் செய்வதற்குப் பதிலாக அருமைச் சொத்து ஒன்றாக உள்ளிடுவதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (5) விற்பனை மீதான இலாபத்தைக் கணிப்பிடும்போது காப்புறுதிக் கோரிக்கைத் தொகையான ரூ. 300,000/- ஐ கணக்கிற் கொள்வதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (6) நிருவாகச் செலவுகளிலிருந்து காப்புறுதி மேலதிக கொடுப்பனவான ரூ. 100,000/- இனைக் கழிப்பதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (7) மொத்தத் தேய்மானம் ரூ. 1,900,000/- இனை உண்டுபண்ணும் விற்கப்பட்ட லொறி தொடர்பான 7 மாதத் தேய்மானம் ரூ. 140,000/- ஐ கணக்கிற் கொள்வதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (8) ஆண்டிற்கான மென்பொருள் மீதான தேய்மானத்தைக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தமை.
- (9) சட்ட வழக்கு ஒன்றிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய இழப்பீடான ரூ. 260,000/- இனை ஏனைய செயற்பாட்டுச் செலவுகளின் கீழ் காட்டுவதற்குத் தவறியமை.
- (10) நிதிச் செலவுகளிலிருந்து மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய வட்டித் தொகையான ரூ.180,000/- இனை அகற்றுவதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (11) செலுத்த வேண்டிய வருமான வரி ரூ. 1,700,000/- ஆனது ஆண்டிற்கான வரிச் செலவாக எடுக்கப்பட்டிருந்தமை.

நிதி நிலைக் கூற்று :

- (1) மூலதனமாக்கப்பட்ட வட்டியானது மூலதனப் புத்துருவாகும் வேலைக் கணக்கிற்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (2) நிகர தேறத்தக்க பெறுமதியை கருத்திற் கொள்ளாது தொக்குகளிலிருந்து ரூ. 500,000/- ஆனது கழிக்கப்பட்டிருக்கிறது.
- (3) முன்னரே செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதி ரூ. 110,000/- ஆனது நடைமுறைச் சொத்தொன்றாக அடையாளங் காணப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (4) செலுத்தவேண்டிய இழப்பீட்டுத் தொகையான ரூ. 260,000/- நடைமுறைப் பொறுப்பு ஒன்றாகக் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.

உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று :

- (1) வரிக்குப் பின்னரான இலாபத் தொகையினை கைக்கொள் இலாப நிரலுக்கு எடுக்கத் தவறியிருந்தமை
- (2) செலுத்தப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபம், பங்கு மூலதன நிரலிலிருந்து கழிக்கப்பட்டதொன்றாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (3) வெளிப்படுத்தப்பட்டு மட்டுமே இருந்த சாதாரண பங்குகள் மீதான இறுதிப் பங்கிலாபம் கைக்கொள் இலாபத்திலிருந்து கழிக்கப்பட்டிருந்தது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:

- (1) கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரயோகம்
- (2) கணக்கீட்டுப் பதிவுகளுடன் தொடர்புடைய செம்மையாக்கங்கள்

வினா இல. 09

பகுதி A (a) – இங்கு நன்மதிப்பை கணிப்பிடுவதற்கான ஆற்றலும் ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றைத் தயாரிப்பது தொடர்பான ஆற்றலும் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

99% ஆன மாணவர்கள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர். இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது.

ஆயினும் பின்வரும் தவறுகள் ஒரு சில பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்டிருந்தன :

- (1) நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடும்போது, நிகரச் சொத்துக்கள் விகிதம் எடுக்கப்பட்டிருந்தது.
- (2) கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தின் சீர்மதிப்பானது நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடும்போது எடுத்துக் கொள்ளப்படவில்லை.
- (3) தேறாத இலாபங்கள் பிழையாகக் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தன.
- (4) தேறாத இலாபங்கள் ஒன்றித்தல் மீதான கைக்கொள் இலாபம் மற்றும் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் ஆகியவற்றுக்கு விகிதசமனாக வரவு வைக்கப்பட்டது.
- (5) கம்பனிக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களை நீக்கும்போது, இடைவழியில் உள்ள பணம் கவனத்திற் கொள்ளப்படவில்லை.
- (6) நன்மதிப்பு நிதி நிலைக் கூற்றில் எடுக்கப்படவில்லை.
- (7) நிதி நிலைக் கூற்றில் பங்கு மூலதனமாகக் காட்டப்பட்ட தொகையைக் கருத்திற் கொண்டு, சிலர் பங்கு மூலதன மானியம் ரூ. 20,000/- இனைச் சேர்த்திருந்தனர்.

பகுதி (B) – இங்கு நடைமுறைச் சொத்துக்கள் விகிதம், நெம்பு விகிதம், கடன்கொடுத்தோர் புரள்வு விகிதம் மற்றும் அவைகளின் வேறுபாடுகளுக்குச் சாத்தியமான காரணங்கள் போன்றவற்றின் மீதான விளக்கங்கள் பரீட்சிக்கப்பட்டன.

வினாவானது வேறுபாடுகளுக்குச் சாத்தியமான காரணங்களை தேவைப்படுத்தியிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் இரு கம்பனிகளினதும் விகிதங்களை ஒப்பிட்டிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு, தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் கம்பனிக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள் (ஊடுசெயல்கள்), விகிதங்களின் மாற்றங்களுக்குச் சாத்தியமான காரணங்கள் பற்றிய விளக்கம்

பரீட்சார்த்திகளின் விளங்கிக்கொள்ளும் மட்டத்தை விருத்திசெய்வதற்குக் கவனஞ்செலுத்த வேண்டிய பொதுவான விடயங்கள்

- (1) முழுமையான பாடத்திட்டத்தின் உள்ளடக்கம் முழுவதையும் நன்றாகப் படித்து ஒவ்வொரு அலகு அல்லது பரப்புகளிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் அறிவு மட்டத்தை முழுமையாகப் விளங்கிக்கொள்வதை விருத்திசெய்து கொள்ளவும்.
- (2) பரீட்சார்த்திகள் வினாவைப் பல தடவைகள் கவனமாக வாசிப்பதுடன் கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட சகல செய்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டுதலும் வேண்டும்.
- (3) வினாவுக்கு விடையளிக்கும்போது அதனுடன் ஏதாவது எடுகோள்கள் சம்பந்தப்படுமாயின் அத்தகைய எடுகோள்களை தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (4) கையெழுத்து தெளிவாக இருக்க வேண்டும் என்பதுடன் வினா இலக்கங்கள் சரியாக எழுதப்பட்டிருத்தலும் வேண்டும். விடைத்தாளை ஒப்படைப்பதற்கு முன்னர் வினா இலக்கங்களை மீளவும் பரீட்சிப்பது கட்டாயமானதாகும்.
- (5) வினாப்பத்திரத்தில் தரப்படும் அறிவுறுத்தல்களைச் சரியாகப் பின்பற்றவும்.
- (6) கடந்தகால வினாப்பத்திரங்கள் மற்றும் அதற்குப் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்த விடைகளைச் செய்து பார்ப்பது அறிவு, திறன்கள் மற்றும் அனுபவத்தை கூர்மைப்படுத்துவதற்கு உதவி புரியும். உண்மையான பரீட்சைப் பத்திரங்களில் அதுபோன்ற மாதிரிகள் மற்றும் கட்டமைப்புகள் மீளவும் கேட்கப்படலாம் என்பதால் இது எப்பொழுதும் அனுகூலமாகவே இருக்கும்.
- (7) இப்பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள், கட்டுரைகள் மற்றும் சஞ்சிகைகளையும் பாடப் பரப்புகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனைய வாசிப்புப் பொருள்களையும் வாசிக்கவும்.
- (8) நேர முகாமைத்துவம் என்பது பரீட்சையின்போது முக்கியமானதொன்றாகும். ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளிகளைப் பார்ப்பதன் மூலம் பரீட்சார்த்திகள் விடையளிக்கும்போது செலவிடப்பட வேண்டிய நேரத்தை மதிப்பீடு செய்துகொள்ள முடியும்.
- (9) தயார்நிலையுடனும் பரீட்சையில் சித்தியடையும் உறுதியான தெளிவுடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.