

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA1 பரீட்சை – 2020 கனவரி

(AA11) நிதிக் கணக்கீட்டு அடிப்படைகள்

பகுதி – A

(ஒரு கட்டாய வினா)

வினா இல. 01 – 40 புள்ளிகள்

இவ்வினாத்தாள் 15 உப வினாக்களை உள்ளடக்கியிருந்தது.

இல. 1.1 தொடக்கம் 1.8 வரையான வினாக்களுக்கு, தரப்பட்டிருந்த விடைகளிலிருந்து மிகச் சரியான விடையைத் தெரிவுசெய்து, அவ்விடையின் இலக்கதை எழுதுமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது. இல. 1.9 தொடக்கம் 1.15 வரையான வினாக்களுக்குரிய விடைகளை வினா இலக்கத்தைக் குறிப்பிட்டு எழுதுமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

வினா இல. 1.1

சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாது இல. (4) இனைத் தெரிவு செய்வதற்குப் பதிலாக இல் (1) இனைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல. 1.2

கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் தொடர்பான போதிய அறிவின்மை காரணமாக இல. (2) இல் இருந்த சரியான விடைக்குப் பதிலாக இல. (3) இனைத் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

வினா இல. 1.3

மூல ஆவணங்கள் பற்றிய போதிய அறிவின்மை காரணமாக, இல. (4) இல் சரியான விடை வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பரீட்சார்த்திகள் இல. (1) இனைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல. 1.4

கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு பற்றிய போதிய அறிவின்மை காரணமாக சில பரீட்சார்த்திகள் இல. (1) இல் தரப்பட்ட விடைக்குப் பதிலாக இல. (4) இல் தரப்பட்ட விடையினைச் சரியான விடையெனத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல. 1.5

பெருமளவான பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து ரூபா 225,000/- என்ற சரியான இலாபத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையான விடையான ரூபா 525,000/- என்ற இலாபத்தைப் பெற்றிருந்தனர்.

### வினா இல. 1.6

பேரேட்டுக் கணக்குகளின் வகைப்படுத்தலின்படி, மெய்க் கணக்குகள் என்றால் என்ன என்பது பற்றிய எவ்வித கருத்துக்களும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளிடம் காணப்பட்டிருக்கவில்லை. எனவே, அவர்கள் இயந்திரக் கணக்கிற்குப் பதிலாக விற்பனைக் கணக்கினைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

### வினா இல. 1.7

இங்கு தனிப்பயனாக்கப்பட்ட கணக்கீட்டுப் பொதி ஒன்றிற்கான உதாரணத்தைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தபோதிலும் வினாவைச் சரியாக விளங்கிக் கொள்ளாததன் காரணமாக, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பொதுக் கணக்கீட்டுப் பொதியொன்றிற்கான உதாரணத்தைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எனவே, அவர்கள் சரியான விடை அமைந்திருந்த இல. (3) இனைத் தெரிவு செய்வதற்குப் பதிலாக விடை இலக்கங்கள் (1), (2), (4) ஆகியவற்றைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

### வினா இல. 1.8

கடன்பட்டோரிடமிருந்து பணம் வசூலிக்கப்படும்போது சொத்துக்கள் (காசு) அதிகரிப்பும் சொத்துக்கள் (கடன்பட்டோர்) குறைவும் ஏற்படுகிறது. எனவே சொத்துக்களில் எவ்வித தாக்கமும் ஏற்படுவதில்லை. எவ்வாறாயினும், இதனை விளங்கிக்கொள்ளாத பரீட்சார்த்திகள் விடை இல. (1) இற்குப் பதிலாக விடை இல. (3) இனைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

### வினா இல. 1.9

வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாததன் காரணமாக, வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுக்குப் பதிலாக பின்வரும் தவறான விடைகளைப் பரீட்சார்த்திகள் வழங்கியிருந்தனர்:

- சொத்துக்களும் பரிப்புக்களும்
- உரிமையாண்மையும் பரிப்புக்களும்
- கொள்வனவுகளும் விற்பனைகளும்
- வருமானக் கூற்றும் நிதி நிலைக் கூற்றும்

### வினா இல. 1.10

கணக்கீட்டு எண்ணக்கருக்கள் பற்றிய அறிவு பரீட்சார்த்திகள் மத்தியில் குறைவாகவே காணப்பட்டது. எந்தவொரு கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பற்றியும் கேள்விப்பட்டிராத சில பரீட்சார்த்திகள் காணப்பட்டமையை அவர்கள் வழங்கிய விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கப்பட்டது.

### வினா இல. 1.11

இவ்வினா ஊடுசெயல்களைப் பதிவுசெய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் மூல ஆவணங்கள் பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

- “வரவுக் குறிப்பு” என்பது சரியான விடையாக இருந்தபோதிலும், பரீட்சார்த்திகள் “உள்வரும் நாட்குறிப்பேடு” என விடை அளித்திருந்தனர்.
- “நாட்குறிப்பேட்டு உறுதிச்சீட்டு” என்பது சரியான விடையாக இருந்தபோதிலும், பரீட்சார்த்திகள் பொது நாட்குறிப்பேடு, விலைப் பட்டியல், கொள்வனவு விலைப் பட்டியல் ஆகியவற்றை விடையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- “பெறுவனவு” என்பது சரியான விடையாக இருந்தபோதிலும், பரீட்சார்த்திகள் “விற்பனை விலைப்பட்டியலை விடையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

### வினா இல. 1.12

நேர்கோட்டு அடிப்படையின் கீழ் தேய்மானத்தை எவ்வாறு கணிப்பிடுவது என்பது பற்றிய எவ்வித யோசனைகளும் பரீட்சார்த்திகளிடம் காணப்படவில்லை என்பதை அவர்களால் அளிக்கப்பட்டிருந்த விடைகளிலிருந்து அறியக்கூடியதாக இருக்கிறது. சிலர் இயந்திரக் கிரயத்திலிருந்து பயன்தரு ஆயுட்கால முடிவில் உள்ள ஒடிவுப் பெறுமதியை கழிக்காது தேய்மானத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

### வினா இல. 1.13

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர்.

### வினா இல. 1.14

இங்கு தரப்பட்ட ஒவ்வொரு கூற்றும் சரியானதா அல்லது தவறானதா எனக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

- சில பரீட்சார்த்திகள் எடுப்பனவு காரணமாக உரிமையாண்மை அதிகரிக்கிறது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- நிதிக் கணக்கீட்டிற்கும் முகாமைக் கணக்கீட்டிற்குமிடையேயான வேறுபாடுகள் பற்றிய சரியான விளக்கமின்மை காரணமாக பெரும்பாலானவர்கள் இது சரியான கூற்று எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு, பொருண்மை ஆகியன பற்றிய சரியான விளக்கமின்மை காரணமாக, சிலர் இக்கூற்று தவறானது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- பரிப்பொன்றை ஏற்பிசைவு செய்வதிலுள்ள தேர்வுநிபந்தனைகள் பற்றிய போதிய அறிவின்மை காரணமாக பரீட்சார்த்திகள் இக்கூற்று சரியானது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

### வினா இல. 1.15

இங்கு தரப்பட்ட ஒவ்வொரு ஊடுசெயலுக்குமான இரட்டைப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

- சில பரீட்சார்த்திகள் கடை பழுதுபார்ப்புக் கணக்கிற்கு இதனை வரவு வைத்திருந்ததுடன் வங்கிக் கணக்கிற்குச் செலவு வைத்திருந்தனர்.
- சிலர் வட்டி வருமானக் கணக்கிற்கு வரவு வைத்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதனக் கணக்கிற்குச் செலவு வைப்பதற்குப் பதிலாக எடுப்பனவுக் கணக்கிற்கு செலவு வைத்திருந்தனர்.

## பகுதி – B

(நான்கு கட்டாய வினாக்கள்)

### வினா இல. 02 – 10 புள்ளிகள்

இவ்வினா, உரிய இரட்டைப் பதிவுகளை பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவு செய்ததன் பின்னர், பரீட்சை மீதியைத் தயாரிப்பது பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. இவ்வினாவுக்கான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக இருந்தது.

எவ்வாறாயினும் பின்வரும் பலவீனங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன:

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் காசு விற்பனைகள், கடன் விற்பனைகள், காசுக் கொள்வனவுகள் மற்றும் கடன் கொள்வனவுகள் ஆகியவற்றைத் தனித்தனி உருப்படிகளாக பரீட்சை மீதியில் காட்டியிருந்தனர்.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் 2018 அக்டோபர் 01 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் லொறிக்கான தேய்மானத்தை நேர்கோட்டு அடிப்படையில் சரியாகக் கணிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான சரியான காசு மீதியானது பரீட்சை மீதியில் உள்ளடக்கப்படவில்லை.
- (4) சம்பளங்களும் கூலிகளும் அட்டுறு சம்பளங்களைக் கருத்திற்கொள்ளாது கணிப்பிடப்பட்டிருந்தன.
- (5) சிலர் அட்டுறுச் சம்பளங்களை ஒரு வரவுப் பதிவாக பரீட்சை மீதியில் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (6) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் காசுப் பெறுவனவுகள் மற்றும் காசுக் கொடுப்பனவுகள் தொடர்பான உரிய மீதிகளைச் சரியானவாறு பதிவு செய்யாததன் காரணமாக கடன் விற்பனைகள் மற்றும் கடன் கொள்வனவுகளுக்காகத் தவறான பெறுமானங்களைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (7) பரீட்சை மீதியில் வரவுப்பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய சில மீதிகள் செலவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் பரீட்சை மீதியில் செலவுப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய சில மீதிகள் வரவுப் பக்கத்திலும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (8) சில பரீட்சார்த்திகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளை மாத்திரம் தயாரித்திருந்தனர்.

**வினா இல. 03** – 10 புள்ளிகள்

(A) இவ்வினா, உற்பத்திக் கணக்குகளைத் தயாரிப்பது தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் அளிக்கப்பட்ட விடைகளிலிருந்து பின்வரும் பலவீனங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன:

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் கணக்குகளைத் தயாரிக்கும்போது சரியான வடிவமைப்புகளைப் பயன்படுத்துவதில் போதிய அறிவைக் கொண்டிருக்கவில்லை.
- (2) நேர் மற்றும் நேரில் செலவுகளைச் சரியாக இனங்காணத் தவறியதன் காரணமாக, அத்தகைய செலவுகள் சரியாகக் காட்டப்படவில்லை.
- (3) புத்துருவாகும் வேலைகள் முதன்மைக் கிரயத்தில் மதிப்பிடப்பட வேண்டும் எனத் தெளிவாகக் கூறப்பட்டிருந்தபோதிலும், அதனைக் கருத்திற்கொள்ளாது சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை மேந்தலைகளின் கீழ் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் மின்சார மற்றும் பாதுகாப்புச் செலவினங்களை தொழிற்சாலை மற்றும் அலுவலகத்திற்கிடையில் சரியாகப் பகிர்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (5) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், அலகுகளின் எண்ணிக்கையை ரூபா 200/- இனால் பெருக்கிக் கணிப்பிடப்பட வேண்டிய நேரடி உபகாரக் கொடுப்பனவு ரூபா 500,000/- இனைக் (அதாவது  $2,500 \times 200 =$  ரூபா 500,000/-) கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை. இதன் விளைவாக அதனை அவர்களால் நேர் செலவுகளின் கீழ் காட்ட முடியவில்லை என்பதுடன் அதற்குப் பதிலாக அதனை அவர்கள் மேந்தலைகளின் கீழ் காட்டியிருந்தனர்.

(B) இங்கு அலகொன்றிற்கான உற்பத்திக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தை உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகளின் எண்ணிக்கையினால் பிரித்து, அலகொன்றிற்கான உற்பத்திக் கிரயத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அவர்கள் மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிடாததன் காரணமாக தவறான விடையினையே பெற்றிருந்தனர்.

**வினா இல. 04** – 10 புள்ளிகள்

இவ்வினா பகுதி (a) மற்றும் பகுதி (b) என இரு பகுதிகளைக் கொண்டிருந்தது. பகுதி (a) இல், வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டதுடன் பகுதி (b) இல், தொங்கற் கணக்கைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

ஒட்டுமொத்தத்தில், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், விடைகளில் பின்வரும் பலவீனங்களும் தவறுகளும் காணப்பட்டன:

**(A) நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரித்தல்:**

- (1) இந்த ஊடுசெயல் காசேட்டில் சரியாகப் பதிவு செய்யப்பட்டபோதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் தொங்கற் கணக்கில் வரவு வைப்பதற்குப் பதிலாக காசேட்டில் வரவு வைத்திருந்தனர்.
- (2) இயந்திரக் கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்ட தொகையை அகற்றுவதற்குத் தேவைப்படுத்தப்பட்டபோதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை தொங்கற் கணக்கில் செலவு வைத்திருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் இதனை காசேட்டிற்கு வரவு வைத்து மூலதனக் கணக்கிற்கு செலவு வைத்திருந்தனர்.
- (4) இந்த ஊடுசெயல் காசேட்டில் முற்றாக விடுபட்டிருந்ததால், இது கணக்கேடுகளில் முற்றாகப் பதிவுசெய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இதனைச் தொங்கற் கணக்கின் ஊடாகச் சரிசெய்திருந்த சில பரீட்சார்த்திகளும் இருந்தனர்.
- (5) பெருமளவான பரீட்சார்த்திகள் இதனைச் சரியாக தொங்கற் கணக்கிற்கு வரவு வைத்து வாடகை வருமானக் கணக்கிற்கு செலவு வைத்திருந்தனர்.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகளிடம் கடன்கொடுத்தோர் ஒருவருக்கு காசாக கொடுப்பனவு செய்வதை பதிவு செய்வது பற்றிய எவ்வித யோசனைகளும் காணப்படவில்லை. அவர்கள் செலுத்தப்பட்ட தொகையுடன் கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு செலவு வைத்திருந்தனர்.
- (7) இது ஒரு காசு விற்பனையாக இருந்தபோதிலும், சிலர் இத்தொகையினை கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கு வரவு வைத்திருந்தனர்.

**(B) தொங்கற் கணக்கைத் தயாரித்தல்:**

- (1) சிலர் தொங்கற் கணக்கின் ஆரம்ப செலவு மீதியான ரூபா 43,000/- இனை அதன் வரவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்திருந்தனர். வேறு சிலர் தொங்கற் கணக்கின் ஆரம்ப மீதியை பதிவு செய்திருக்கவில்லை.
- (2) செலவுப் பதிவுகளை வரவுப் பக்கத்திலும் வரவுப் பதிவுகளைச் செலவுப் பக்கத்திலும் பதிவு செய்திருந்ததன் காரணமாக தொங்கற் கணக்கு சமப்பட்டிருக்கவில்லை.

வினா இல. 05 – 10 புள்ளிகள்

இவ்வினா பகுதி (a), பகுதி (b) என இரண்டு பகுதிகளைக் கொண்டது.

- (a) இந்தப் பகுதி கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டைத் தயாரிப்பது பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.
- (b) இந்தப் பகுதி பொது நாட்குறிப்பேட்டைத் தயாரிப்பது பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

பரீட்சார்த்திகளால் அளிக்கப்பட்ட விடைகளிலிருந்து பின்வரும் பொதுவான பலவீனங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன:

(a) **கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு மீதான தாக்கம்:**

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள், தரப்பட்ட ஊடுசெயல்கள் ஒவ்வொன்றும் எவ்வாறு கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டைப் பாதிக்கிறது என்பது பற்றிய எவ்வித யோசனைகளையும் கொண்டிருக்கவில்லை. அதாவது, சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள், வருமானங்கள் மற்றும் செலவினங்களில் அதிகரிப்பு அல்லது குறைவு ஏற்படும்போது எவ்வாறு பதிவு செய்வது என்பது பற்றிய எவ்வித யோசனைகளும் காணப்படவில்லை. சிலர் கூட்டல் (+) அல்லது கழித்தல் (-) குறியீடுகளின்றி பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (2) சிலர் இரட்டைப் பதிவு முறையைக் கருத்திற்கொள்ளாது ஒரு பக்கத்தில் மாத்திரம் தாக்கத்தைப் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (3) சிலர், தரப்பட்ட கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டில் தாக்கத்தைப் பதிவு செய்யாது, சொத்துக்கள் = பரிப்புக்கள் போன்ற கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டில் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (4) சிலர் ஒவ்வொரு ஊடுசெயலினதும் பணப் பெறுமதியைக் குறிப்பிடாது “அதிகரிப்பு” அல்லது “குறைவு” என மாத்திரம் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(b) **பொது நாட்குறிப்பேட்டைத் தயாரித்தல்:**

தரப்பட்ட ஊடுசெயல்களை பொது நாட்குறிப்பேட்டில் பதிவுசெய்வதில் பின்வரும் பலவீனங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன:

- (1) ரூபா 75,000/- பெறுமதியான மோட்டார் வாகனத்தை வியாபாரத்திற்கு மாற்றஞ் செய்யும் போது அதனை மூலதனக் கணக்கிற்கு செலவு வைப்பதற்குப் பதிலாக சமரவீரவின் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (2) XY லிமிட்டெட் இடமிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்ட இயந்திரம் தொடர்பில் XY லிமிட்டெட் இன் கணக்கிற்கு செலவு வைப்பதற்குப் பதிலாக கடன்கொடுத்தோர் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (3) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளுக்கான குறிப்புகளை குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிப்பதற்குப் பதிலாக, கணக்குகளைத் தயாரித்திருந்தனர்.
- (5) நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை எழுதும்போது அது வரவா அல்லது செலவா என குறிப்பிடப்படவில்லை.

## பகுதி - C

வினா இல. 06 – 20 புள்ளிகள்

இவ்வினாத்தாள் பகுதி (a), பகுதி (b) என இரு பகுதிகளைக் கொண்டது. பகுதி (a) ஆனது முற்றடக்க வருமானக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்டிருந்த அதே வேளை பகுதி (b) ஆனது நிதி நிலைக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு:

- (a) (1) நிதி நிலைக் கூற்றில் பதியப்பட வேண்டிய சில மீதிகள் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (2) வினாவில், பரீட்சை மீதியில் தரப்பட்ட எண் பெறுமானங்கள் ஆயிரங்களில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன. ஆயினும் ஏனைய தகவல்கள் முழுமையான எண் பெறுமானங்களில் தரப்பட்டிருந்தன. இதனால் முழுமையான எண் பெறுமானங்கள் ஆயிரங்களில் மாற்றப்பட வேண்டியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இதனைப் பெரும்பாலானவர்கள் செய்திருக்கவில்லை.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகளிடம் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றைத் தயாரிப்பதற்குப் பயன்படுத்த வேண்டிய நியம வடிவம் பற்றிய எவ்வித தெளிவுகளும் காணப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் அவர்கள் அதனைப் பரீட்சை மீதியொன்றாகத் தயாரித்திருந்ததுடன் வரவுகளையும் செலவுகளையும் வெவ்வேறாகப் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட வீதத்தைப் பயன்படுத்தி நேர் கோட்டு அடிப்படையில் தேய்மானத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (5) பரீட்சை மீதியில் குறிப்பிடப்பட்ட காணி மற்றும் கட்டட மீதியிலிருந்து காணிப் பெறுமதியான ரூபா 3,000,000/- இனைக் கழித்து, ரூபா 5,000,000/- மீது தேய்மானத்தைக் கணிப்பிட வேண்டியிருந்தது. ஆனால் பெரும்பாலானவர்கள் முழுத் தொகையான ரூபா 8,000,000/- மீது தேய்மானத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (6) பரீட்சை மீதியில் காட்டப்பட்ட ரூபா 1,200,000/- மின்சாரச் செலவினத் தொகையுடன் 2019 மார்ச் மாதத்திற்காகச் செலுத்த வேண்டிய மின்சாரத் தொகையான ரூபா 143,000/- இனை சேர்க்க வேண்டியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இந்த இரண்டு பெறுமானங்களையும் வெவ்வேறாகக் காட்டியிருந்தனர். வேறு சிலர் செலுத்த வேண்டிய தொகையைக் கவனத்திற் கொள்ளாது பரீட்சை மீதித் தொகையை மாத்திரம் காட்டியிருந்தனர்.
- (7) அறவிடமுடியாக் கடன் ரூபா 100,000/- ஆனது வியாபார வருமதிகளிலிருந்து சரியாகக் கழிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (8) அறவிட முடியாக்கடன் ரூபா 100,000/- இனை கழித்ததன் பின்னர் ஐயக்கடன் ஏற்பாட்டை வழங்குவதற்குத் தேவைப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. ஆயினும், இதனைப் பெரும்பாலானவர்கள் மேற்கொள்ளாததன் காரணமாக ஏற்பாடு அதிகரித்தது.
- (9) 12% என்ற வருடாந்த வட்டி வீதத்தில் 2019 மார்ச் 01 இல் பெறப்பட்ட கடன் ரூபா 900,000/- இற்கான வட்டியானது ஒரு மாத காலப்பகுதிக்கு மாத்திரமே கணிக்கப்பட வேண்டும் (அதாவது ரூபா 9,000/-). எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் முழு வருடத்திற்குமாகக் கணிப்பிட்டு ரூபா 108,000/- இனைப் பெற்றிருந்தனர்.

(10) வினாவில், 2019 சனவரி 01 ஆந் திகதி தொடக்கம் 2019 டிசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையான ஆண்டிற்காக ரூபா 180,000/- சோலைவரி செலுத்தப்பட்டிருக்கிறது. எனவே, மூன்று மாதங்களுக்கு ஏற்புடையதான சோலைவரித் தொகை ரூபா 45,000/- கவனத்திற் கொள்ளப்பட்டிருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகளால் இது சரியாக மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

**(b) நிதி நிலைக் கூற்று:**

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வடிவத்தின்படி நிதி நிலைக் கூற்றினைத் தயாரித்திருக்கவில்லை.
- (2) “2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான” எனத் தேவைப்படுத்தப்பட்டிருந்தபோதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் “2019 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான” எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் திரள் தேய்மானம், ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் முன்கொணரற் பெறுமதி ஆகியவற்றைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.  
உதாரணம்:
  - (i) காணி மற்றும் கட்டடப் பெறுமதி மீது தேய்மானத்தைக் கணிப்பிட்டமையானது பிழையான திரள் தேய்மானப் பெறுமதியைப் பெற வழிவகுத்தது.
  - (ii) மோட்டார் வாகனங்கள் மற்றும் அலுவலக உபகரணங்களுக்கான வருடாந்த தேய்மானம் திரள் தேய்மானமாக மாத்திரம் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (4) ஆரம்பத் தொக்கானது இறுதித் தொக்கின் கீழ் பதிவு செய்யப்படுவதற்குப் பதிலாக நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (5) 9 மாதங்களுக்கு ஏற்புடையதான சோலைவரித் தொகை ரூபா 135,000/- முற்கொடுப்பன வானது நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், சிலர் மொத்தமாகச் செலுத்தப்பட்ட சோலைவரித் தொகை ரூபா 180,000/- இனைக் காட்டியிருந்தனர்.
- (6) அறவிட முடியாக் கடனைக் கழிப்பதற்கு முன்னர் வியாபார வருமதிகள் மீது 10% ஐயக்கடன் ஏற்பாடு கணிப்பிடப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையான நிகர வியாபார வருமதி மீதியொன்றைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (7) ஒரு மாதத்திற்கான வட்டித் தொகையான ரூபா 9,000/- இனை மாத்திரம் செலுத்த வேண்டியதாக நடைமுறைப் பரிப்புகளின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்க வேண்டும் என்ற போதிலும் சிலர் வருடாந்த வட்டியான ரூபா 108,000/- இனைப் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (8) நடைமுறைப் பரிப்புகளின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய சில உருப்படிகள் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

உதாரணம் :- அட்டுறு மின்சாரம், அட்டுறு வட்டி மற்றும் வியாபார சென்மதிகள்



**பரீட்சார்த்திகளின் ஆற்றுகை மட்டத்தை மேம்படுத்துவதற்கு கவனத்திற் கொள்ளப்பட வேண்டிய பொதுவான விடயங்கள்:**

- (1) புதிய பாடத்திட்டத்தை முழுமையாகவும் ஆழமாகவும் படிக்கவும். புதிய பாட விடயங்கள்மீது கூடிய கவனம் செலுத்தவும்.
- (2) வினாவைப் பல தடவைகள் வாசித்து வினாவில் கேட்கப்பட்டதற்கு மாத்திரம் விடை அளிக்கவும். தேவையற்ற விடயங்களை எழுத வேண்டாம்.
- (3) இப்பாடத்துடன் தொடர்புடைய புத்தகங்கள், கையேடுகள், மடல்கள், நாட்குறிப்பேடுகளைப் படிக்கவும்.
- (4) அடிப்படைக் கோட்பாட்டு எண்ணக்கருக்களைச் சரியாக இனங்காண்பதுடன் வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதற்குத் தேவையான திறன்களையும் வளர்த்துக் கொள்ளுங்கள்.
- (5) கையெழுத்து தெளிவாக இருக்க வேண்டும் என்பதுடன் வினா இலக்கங்களும் சரியாக எழுதப்பட்டிருக்க வேண்டும்.
- (6) வினாத்தாளில் தரப்பட்டுள்ள அறிவுறுத்தல்களைப் பின்பற்றுவதுடன் கணிப்பீடுகளையும் செய்முறைகளையும் சரியாக வெளிப்படுத்தவும்.
- (7) அதிகளவான கடந்தகால வினாத்தாள்களில் பயிற்சி பெறுவதன் மூலம் அறிவை மேம்படுத்திக் கொள்ளவும்.
- (8) உங்களது நேரத்தை வினைத்திறனாகப் பயன்படுத்தவும்.
- (9) விடைத்தாள்களைக் கையளிப்பதற்கு முன்னர், வினா இலக்கங்கள் போன்றவை சரியாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளனவா என்பதைப் பரீட்சிக்கவும்.
- (10) சிறந்த தயார்நிலையுடனும் பரீட்சையில் சித்தியடையும் முனைப்புடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.

- \* \* \* -