

பரீட்சாரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை - 2022 யூலை

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

பரீட்சார்த்திகளால் பெருமளவில் விடப்பட்டிருந்த பொதுவான தவறுகள் அடையாளங் காணப்பட்டன. தவறு விட்டிருந்த பரீட்சார்த்திகள் அவர்கள் விட்ட தவறுகளை அடையாளங் காண்பதுடன் எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் வெற்றிபெறும் பொருட்டு சகல கோட்பாடுகளையும் கற்றுக்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

பகுதி A

வினா இல 01

(a) பொது நோக்க நிதிக் கூற்றுக்களைப் பயன்படுத்தி கம்பனியின் நாட்டதாரர்கள் எடுக்கக்கூடிய இரண்டு (02) தீர்மானங்களைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் நாட்டதாரர்கள் எடுக்கக்கூடிய இரண்டு (02) தீர்மானங்களைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை பெற்றிருந்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை சிறப்பாக இருந்தது.

(b) நிதித் தகவல்களின் பூரணத்தன்மை மற்றும் ஒப்பீட்டுத்தன்மை ஆகியவற்றுககிடையிலான வேறுபாடடை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

கேள்வியானது பூரணத்தன்மை மற்றும் ஒப்பீட்டுத்தன்மை ஆகியவற்றுககிடையிலான வேறுபாடடை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்ட போதும் பெரும்பானவர்கள் வேறுபாடடை குறிப்பிடாது இரு பதங்களையும் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 02

(a) SME களுக்கான SLFRS இற்கிணங்க தேய்மான (பெறுமானத் தேய்வு) முறையை குறைந்து செல்லும் மீதி முறையிலிருந்து நேர்கோட்டு முறைக்கு மாற்றமானது கணக்கு புத்தகத்தில் எவ்வாறு காட்டப்பட வேண்டுமென்று கேட்கப்பட்டது.

இது ஓர் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளிலான மாற்றமெனினும் சில பரீட்சார்த்திகள் இதை கொள்கை மாற்றமாக கருதினர். நிதிக் கூற்றுக்களை எதிர்காலத்தில் சீராக்கம் செய்ய வேண்டும்.

செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

(b) SME களுக்கான SLFRS இற்கிணங்க கணக்கு புத்தகத்தில் எவ்வாறு காட்டப்பட வேண்டுமென்று கேட்கப்பட்டது. கம்பனி ரூபா 31 மில்லியன் செலவு செய்து ஒரு புதிய தொழிற்சாலைக் கட்டடத்தை நிருமாணித்துள்ளதுடன் அதற்கு காலக் கடன் ஒன்றினூடாக நிதியிடப்பட்டது. கட்டட நிருமாணத்தின் பூர்த்தி வரையிலான கடன் பெறுகைக் கிரயம் ரூபா 1.2 மில்லியனாக இருந்தது.

சொத்துக்களுக்கான கடன் கிரயம் மூலதனவாக்கம் செய்ய முடியாது. ஆகவே, அக்கிரயம் இலாப நட்டக் கணக்கில் செலவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும் என்பது சரியான விடையாகும்.

செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது

(c) SME களுக்கான SLFRS இற்கிணங்க கம்பனி, மூலப்பொருளின் பெறுமதியிடல் முறையை நிறையேற்றிய சராசரி முறையிலிருந்து (WAM) முதல் உள்ளே – முதல் வெளியே (FIFO) முறைக்கு மாற்றுவதற்கு தீர்மானித்தமை எவ்வாறு காட்டப்பட வேண்டும்.

ஒரு சில பரிட்சார்த்திகளே இதை கணக்கீட்டு கொள்கைகளினான மாற்றம் என சரியாக இனங்கண்டதுடன் அது முன்னைய காலத்திலும் திருத்தப்பட வேண்டும்.

செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல 03

(a) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை எனும் பதத்தை பொருள் வரையறை செய்யுமாறு கேட்கப்பட்டது. மிகச் சிலரே ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை எனும் பதத்தை வரையறை செய்திருந்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை மோசமானதாக இருந்தது.

(b) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையொன்றின் மூன்று (03) பிரதான உள்ளடக்கக் கூறுகளை இனங்க ாணுமாறு கேட்கப்பட்டது. மிகச் சிலரே நிறுவன கட்டமைப்பு மற்றும் வெளியக சூழல், வணிக மாதிரி, ஆளுகை, தந்திரோபாயம் மற்றும் வள ஒதுக்கீடு, இடர் மற்றும் வாய்ப்புக்கள், செயற்றிறன், கண்ணோட்டம், தயாரித்தல் மற்றும் காட்சிப்படுத்தல் ஆகியவற்றை ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையொன்றின் முக்கிய கூறுகளாக இனங்கண்டனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 04

(a) குறிப்பிட்ட வணிக நிறுவனங்களின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட மூன்று (03) உரிமங்களைக் குறிப்பிட்டுமாறு கேட்கப்பட்டது. சில பரிட்சார்த்திகள் குறிப்பிட்ட வணிக நிறுவனங்களை சரியாக இனங்கண்டதுடன் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை பெற்றிருந்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

(b) இலங்கை கணக்கீட்டு மற்றும் கணக்காய்வு நியமங்கள் கண்காணிப்புச் சபையின் இரண்டு (02) ஆதிகாரங்களை குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. சராசரிப் பரீட்சார்த்திகள் சரியாக விடையளித்திருந்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி B

வினா இல 05

2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாயவுக் கூற்றினை நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி தயாரிகுமாறு கேட்கப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் விடையளித்ததுடன் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை முழுமையாக பெற்றிருந்தனர்.

மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் கீழ்வரும் தவறுகளை விட்டிருந்தனர்.

- (1) வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் ரூ. 45/- (-100 + 145) பிழையாக எடுக்கப்பட்டிருந்தது. சில பரீட்சார்த்திகள் இரு தொனைனளையும் சேர்த்து ரூ. 245/- என குறிப்பிட்டிருந்தனர். வேறு பல தவறான கணிப்பீடுகளும் காணப்பட்டன.
- (2) காசுப் பாய்வுக் கூற்றானது செயற்பாட்டு, முதலீட்டு மற்றும் நிதி நடவடிக்கைகளை காசுப் பாய்ச்சலின் தன்மையின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தவில்லை. உதாரணமாக நிலையான சொத்து கொள்வனவு செலவினமானது செயற்பாட்டு நடவடிக்கையின் கீழ் காட்டப்பட்டது மற்றும் பணிகொடை ஏற்பாடானது முதலீட்டு நடவடிக்கையின் கீழ் காட்டப்பட்டது.
- (3) நிலையான சொத்துக்களின் தேய்மானத் தொகை சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.
- (4) நிலையான சொத்துக்களின் விற்பனை இலாபமானது சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை. பெரும்பாலான தவறான விடைகள் கணிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன. சிலர் சரியான பெறுமதியை கணித்திருந்தனர். இது தொழிற்படு மூலதன மாற்றத்திலான காசுப் பாய்ச்சலினை கணிப்பிடும் போது கழிக்க வேண்டி இருந்தும் காசுப் பாய்ச்சலுடன் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (5) காசுப் பாய்வுக் கூற்றினை தயாரிக்கும் போது காசு உட்பாய்ச்சல் மற்றும் வெளிப் பாய்ச்சல் என்பன வேறுபடுத்தப்படவில்லை. காசு வெளிப்பாய்ச்சலானது அடைப்புக் குறிகளால் குறித்து கழித்து காட்டப்படவில்லை மற்றும் காசு உட்பாய்ச்சலானது அடைப்புக் குறிகளின்றி சேர்ப்புக்களாக காட்டப்படவில்லை.
- (6) மட்டப்படுத்தலில் சில பரீட்சார்த்திகள் தவறிழைத்திருந்தனர். ஒரு சில பெறுமதிகள் ரூ. 000 க்கு மட்டம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் ஒரு சில அவ்வாறு பெறுமதிகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இதனால் சரியான இறுதி விடையை பெற்றுக் கொள்ளவில்லை.

(7) காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றை தயாரிக்கையில் இறுதி மீதியான ரூ. 2,400 /- ஆனது ஆரம்ப மீதியாக கருதப்பட்டது.

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கு: காசுப் பாய்ச்சல் தொடர்பில் கடந்த கால வினாப் பத்திரங்களை அதிகளவில் மேற்கொள்ளல்.

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டு மொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 06

(A) பகுதி a யானது நிதிக் கருவி என்னும் பதத்தினை பொருளை வரையறை செய்யுமாறு கேட்கப்பட்டதுடன் மற்றும் பகுதி b யானது நிதிப் பொறுப்புகளின் (பரிப்புக்களின்) கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட மூன்று (03) உருப்படிகளை நிரறபடுத்துமாறு கேட்கப்பட்டது.

(a) பெரும்பலான பரீட்சார்த்திகள் பகுதி a இற்கு சரியாக விடையளிக்கவில்லை. பெரும்பலான பரீட்சார்த்திகளின் விடை தவறானது. சில தவறான விடைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- நிதிக் கருவிகள் என்பது நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளான இலாப நட்டம், ஐந்தொகை, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் உரிமை மாற்றக் கூற்று என்பவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.
- நிதிக் கருவிகள் என்பது பங்குச் சந்தையில் கொடுக்கக் வாய்க்கல்களில் ஈடுபடும் பங்குகள் தனிச்சங்கள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்.
- நிதிக் கருவிகள் என்பது நிறுவனத்தின் காசு உட்பாய்ச்சல் மற்றும் வெளிப் பாய்ச்சல் என்பதையும் உள்ளடக்குகின்றது என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

(b) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகளே ஒரு நிறுவனத்தின் நிதிச்சொத்தானது இன்னொரு நிறுவனத்தின் நிதிப்பொறுப்பினை அல்லது உரிமையாண்மையை உருவாக்கும் எந்தவொரு உடன்படிக்கையும் நிதி உபகரணங்கள் என சரியாக வரையறை செய்திருந்தனர்.

(B) LKAS 23 – கடன்பெறுகைக் கிரயம் என்ற நியமத்தின்படி, 2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன் பெறுகைக் கிரயத்தைக் கணிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

பெரும்பலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். சில தவறான விடைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

- 9 மாதத்திற்கு பதிலாக ஒரு வருட நிதிக் கிரயம் கணிக்கப்பட்டிருந்தது.
- வட்டி வருமான 0.5 மில்லியனானது 9 மாதத்திற்கு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டதுடன் விடையானது 0.375 மில்லியனான விடையளிக்கப்பட்டது.

- சில பரீட்சார்த்திகளுக்கள் இறுதி விடையை கணிப்பிடுகையில் வட்டி வருமானத்த சேர்த்து கொண்டனர்.
- சிலர் கணிப்பீட்டிற்கு சராசரி வட்டி வீதத்தை எடுத்து கொண்டனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான ஒட்டு மொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 07

(a) SLFRS 15 – வாடிக்கையாளர்களுடனான ஒப்பந்தங்கள் மூலமான வருமானம் என்ற நியமத்தின்படி, வருமான ஏற்பிசைவுக்காக 2022 மார்ச் 31 மற்றும் 2023 மார்ச் 31 ஆகிய திகதிகளில் முடிவடைந்த ஆண்டுகளுடன் தொடர்புடைய கணக்கீட்டுப் பதிவுகளைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

சுராசரியான பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவுக்கு சரியாக விடையளித்திருந்தனர். ஏனையவர்கள் செயற்பாட்டிற்கேற்ப இரண்டு வருட வருமானத்தை விகிதாசார அடிக்கடையில் ஒதுக்கீடு செய்யவில்லை.

(b) LKAS 8 – கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கங்கள் என்ற நியமத்தின்படி, தரப்பட்ட விவரணங்களின் தாக்கத்தை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ் வினாவுக்கு சரியாக விடையளித்திருந்ததுடன் சராசரியாக 3 புள்ளிளை பெற்றிருந்தனர்.
- பகுதி (i) இல் வினாவின் பிரகாரம் இயந்திரமானது தொடர்ச்சியாக உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படவில்லை. ஆகையினால் சில பரீட்சார்த்திகள் இதில் எவ்வித தாக்கமும் இல்லை என்பதுடன் நிதிக் கூற்றுக்களில் எவ்வித சீராக்கமும் மேற்கொள்ளப்படவில்லை. இதற்கும் புள்ளிகள் வழங்கப்பட்டபன.

இந்தப் பகுதிக்கான ஒட்டு மொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 08

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

- (1) ரூ. 1.6 மில்லியன் தொக்கு பதிவழிப்பானது விற்பனைக் கிரயத்தில் சீராக்கப்படாது விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவில் காட்டப்பட்டது.
- (2) மீள்மதிப்பீட்டு இலாபமானது ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் காட்டப்படாது ஏனைய வருமானத்தில் காட்டப்பட்டது.

- (3) முழுமையான மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கமான ரூ. 25 மில்லியனானது 5 மில்லியனிற்கு பதிலாக ஏனைய முற்றடக்க வருமானத்தில் காட்டப்பட்டது.
- (4) குத்தகை வாடகையான ரூ. 988,000/- நிதிச் செலவினத்தில் காட்டப்பட்டது.
- (5) குத்தகை முற்பண வாடகை கொடுப்பனவான ரூ. 1 மில்லியனானது நிதிச் செலவில் காட்டப்பட்டது.
- (6) கடன்பட்டோர் ஏற்பாடான ரூ. 6.2 மில்லியனானது விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவில் காட்டப்பட்டது.
- (7) நட்டஈடானது செலவினமாக காட்டப்படவில்லை.
- (8) முன் கொணரப்பட்ட வரி மீதியானது வருமாக வரி செலவினமாக காட்டப்பட்டது.

நிதி நிலைக் கூற்று

- (1) குத்தகை பரிப்பு பெறுமதியானது சரியாக காட்டப்படவில்லை.
- (2) கடன்பட்டோர் ஏற்பாடான ரூ. 6.2 மில்லியனானது நடைமுறை பரிப்பாக காட்டப்பட்டது.
- (3) குத்தகை பரிப்பின் நடைமுறை பங்கானது நடைமுறை பரிப்பின் கீழும் நடைமுறையல்லா பங்கானது நடைமுறையல்லா பரிப்பின் கீழும் இணங்காணப்படவில்லை.
- (4) RTU சொத்துக்கள் மீதான கொடுப்பனவானது நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்படவில்லை.
- (5) RTU சொத்துக்கள் சொத்து அட்டவணையில் எடுக்கப்படவில்லை.
- (6) நட்டஈடு செலுதலுமதியானது நிதி நிலைக் கூற்றில் காட்டப்படவில்லை.

உரிமை மாற்றக் கூற்று

பெரும்பாலான பரிட்சார்த்திகள் வரிக்கு பின்னரான இலாபத்திற்கு பதிலாக மொத்த முற்றடக்க வருமானம் அல்லது வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தை கைக்கொள் இலாபத்திற்கு எடுக்கப்பட்டது.

மேம்படுத்த வேண்டியவை: LKASs மற்றும் SLFRSs மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரித்தல் தொடர்பான அறிவு.

பெரும்பாலான பரிட்சார்த்திகள் இவ் வினாவிற்கு சரியான விடையளித்தனர்.

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 09

(a) நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்து அடிப்படை விகிதத்தை கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்படுகின்றது. மொத்த இலாப விகிதம் , நடப்பு விகிதம் , கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் , தொக்கு இருப்புக் காலம் , கடன்கொடுத்தோர் தர்ப்பனவுக் காலம் , நெம்பு விகிதம் , வட்டிக் காப்பு & சொத்துப் புரள்வு விகிதம்

(b) மொத்த இலாப விகிதம் மற்றும் தொக்கு இருப்புக் காலத்தை மேம்படுத்துவதற்குச் சாத்தியமான இரண்டு (02) வழிகளைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

சில பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவிற்கு முழு புள்ளியை பெற்றிருந்தனர். சராசரி பரீட்சார்த்திகள் சொத்துப் புரள்வு விகிதம் மற்றும் நெம்பு விகிதம் என்பவற்றை சரியாக கணிப்பிடவில்லை.

சில பரீட்சார்த்திகளால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தவறான விடைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

- மொத்த இலாப விகிதத்தை கணிப்பிடுகையில் மொத்த இலாபமானது விற்பனைக்கு பதிலாக விற்பனைக் கிரயத்தினால் வகுக்கப்பட்டது.
- கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் , கடன்கொடுத்தோர் தர்ப்பனவுக் காலம் மற்றும் தொக்கு இருப்புக் காலம் ஆகியன நாள் / மாதத்திற்கு பதிலாக விகிதாசாரமாக காட்டப்பட்டது.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் நெம்பு விகிதம் மற்றும் சொத்துப் புரள்வு விகிதம் என்பவற்றை சரியாக கணிப்பிட தவறினர்.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தொக்கு இருப்புக் காலத்தை மேம்படுத்த 02 முறைகளை குறிப்பிட தவறினர்.

மேம்படுத்த வேண்டியவை: விகித கணிப்பீடு மற்றும் அவற்றின் விபரணம்

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல 10

(a) ஒன்றித்தலிலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பைக் கணிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கொள்வனவிலான நன்மதிப்பை கணிப்பிட்டனர். சிலர் நன்மதிப்பு பெறுமதியை நிதிக் கூற்றில் காட்ட தவறினர்.

(b) 2022 மார்ச் 31 இலான ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

சில பரீட்சார்த்திகளால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தவறான விடைகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன:

- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் விற்கப்படாத தொக்குகளின் தேறாத இலாபத்தினை கணிப்பீடு செய்யும் போது 25% குறித்த இலாபத்திற்கு பதிலாக 25% எல்லையை கணிப்பீடு செய்தனர்.
- காணி அகற்றல் மீதான 5 மில்லியன் இலாபமானது ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களில் காணியிலிருந்து அகற்றப்படவில்லை.

- காணி அகற்றல் மீதான இலாபமானது தாய் மற்றும் NCI க்கு கொள்வனவு விகிதத்தின் அடிப்படையில் கைக்கொள் இலாபத்தின் மீது வரவு வைக்கப்படவில்லை.
- BL இன் கொள்வனவுக்கு பின்னரான இலாபமானது ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபத்திற்கும் NCI க்கும் இடையில் பகிரப்படவில்லை.
- விற்கப்படாத தொக்குகள் மீதான தேறாத இலாபமானது ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபத்திற்கும் NCI க்கும் இடையில் கொள்வனவு விகிதத்தின் அடிப்படையில் பகிரப்படவில்லை.
- சராசரியான பரீட்சார்த்திகள் நன்மதிப்பு மீதான பதிவழிப்பு பதிவை ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபத்தில் வரவு பதிவு செய்யவும் நன்மதிப்பு கணக்கில் செலவுப் பதிவு செய்யவும் தவறினர்

மேம்படுத்த வேண்டியவை: ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு

இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

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.