

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA1 பரீட்சை – 2017 சனவரி

(AA11) நிதிக் கணக்கீட்டு அடிப்படைகள்

பகுதி A

நோக்கச் சோதனை வினாக்கள் (OTQs)

வினா இல. 01

இவ்வினா 15 உப வினாக்களைக் கொண்டுள்ளது. உப வினாக்களுக்கு விடையளிக்கும்போது அடையாளங் காணப்பட்ட பொதுவான பலவீனங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன :

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் வினாப்பத்திரத்தில் தரப்பட்ட அறிவுறுத்தல்களைச் சரியாகக் கவனத்திற் கொள்ளாது, தரப்பட்ட விடைப் புத்தகத்தில் விடைகளை எழுதுவதற்குப் பதிலாக வினாப் பத்திரத்திலேயே விடையளித்து, அதனை விடைப்புத்தகத்துடன் இணைத்திருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள், சரியான விடையின் இலக்கத்தை எழுதுவதற்குப் பதிலாக முழு விடையையும் எழுதியதன் மூலம் தமது நேரத்தை வீணடித்திருந்தனர்.

(3) வினா இல. 1.4

தினக்குறிப்புப் பதிவேட்டில் பதியப்படாத உருப்படியை அடையாளம் காணாத சில பரீட்சார்த்திகள் தவறான விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். விடை இல. (3) இல் தரப்பட்ட ஆரம்ப மீதிகளைப் பதிவுசெய்தல் என்ற சரியான விடை இருந்தபோதிலும் பல பரீட்சார்த்திகள் விடை இல. (4) இல் தரப்பட்ட பொருட்களின் கடன் விற்பனை என்பதைத் தெரிவு செய்திருந்தனர்.

(4) வினா இல. 1.5

சொற்ப அளவிலான பரீட்சார்த்திகளாலேயே மொத்தச் சொத்துக்கள் சரியாகக் கணிப்பிடப் பட்டிருந்தன. ஆரம்ப மூலதனம், ஆண்டின்போதான எடுப்பனவுகள், முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாபம் மற்றும் பரிப்புகளைப் பயன்படுத்தி மொத்தச் சொத்துக்களைக் கணிப்பது தொடர்பான சரியான விளக்கம் இல்லாத காரணத்தால் பல பரீட்சார்த்திகள் தவறான விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.

(5) வினா இல. 1.7

குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகளிடம் சிற்றுக் காசு மீள்நிரப்பல் தொடர்பில் சரியான விளக்கம் காணப்படாமை அவதானிக்கப்பட்டது. செலவழிக்கப்பட்ட தொகைக்குச் சமனான ரூ. 1,275/- மீள்நிரப்பப்பட வேண்டிய தொகையாக இருந்த போதிலும், பலர் சிற்றுக் காசு மிதப்பான ரூ.5,000/- இலிருந்து செலவான ரூ.1,275/- ஐ கழித்ததன் பின்னரான தொகைக்குச் சமனான ரூ. 3,725/- ஐ மீள்நிரப்பல் தொகையாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(6) வினா இல. 1.8

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு தவறான விடைகளையே வழங்கியிருந்தனர். இலாபச் சமன்பாட்டைப் பயன்படுத்தி நிறுவனமொன்றின் நிகர இலாபத்தை / (நட்டத்தை) கணிப்பிடும் அறிவு குறைந்த மட்டத்தில் காணப்படுவதை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது. சரியான விடையாக விடை இல. (4) இல் தரப்பட்ட ரூ.28,000/- இருந்தபோதிலும் பல பரீட்சார்த்திகள் விடை இல. (3) இல் தரப்பட்ட ரூ.52,000/- இனைத் தெரிவுசெய்திருந்தனர்.

(7) வினா இல. 1.9

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கும்கூட தவறான விடையினையே வழங்கி யிருந்தனர். கணினிமயப்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு முறைமையொன்றில் பயன்படுத்தப்படும் முதன்மைக் கோப்புகள் பற்றிய அறிவு மிகவும் கீழ் மட்டத்தில் காணப்பட்டமையை அவதானிக் கக்கூடியதாக இருந்தது. பல பரீட்சார்த்திகள் கணக்கீட்டுப் பொதிகளின் பெயர்களை எழுதியிருந்தனர்.

(8) வினா இல. 1.11

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மூலதனச் செலவினத்தையும் வருமானச் செலவினத்தையும் சரியாக அடையாளங்கண்டிருந்தபோதிலும் அவர்கள் அதனை விபரிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

(9) வினா இல. 1.14

சிலர் மூல ஆவணங்கள் பற்றிய அறிவின்மை காரணமாக முதன்மைப் பதிவேடுகளைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(10) வினா இல. 1.15

ஊடுசெயல்களுக்கான இரட்டைப் பதிவினைக் குறிப்பிடுமாறு வினாப்பத்திரத்தில் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், இதனைப் புறக்கணித்திருந்த சில பரீட்சார்த்திகள் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் பதிவுசெய்திருந்தனர். மேலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள், ரூ.30,000/- இனை கொடுப்பனவு செய்வதன் மூலம் கடன்கொடுத்தோர் ஒருவரின் முழுமையான தீர்ப்பனவில் ரூ.2000/- பெற்ற கழிவுக்கான இரட்டைப் பதிவினைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.

பகுதி B

வினா இல. 02

இவ்வினா (a), (b) என்னும் 2 பகுதிகளைக் கொண்டது. பகுதி (a) கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு மீதான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்த அதே வேளை பகுதி (b) கணக்கீட்டுக் கோட்பாடுகள் மீதான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான பலவீனங்கள் கீழே தரப்படுகின்றது :

- (1) சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு வினாப் பத்திரத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் ஊடுசெயல்களின் தாக்கத்தினை தமது சொந்தச் சமன்பாட்டில் பதிவு செய்வதற்கு முயன்றிருந்தனர். வேறு சிலர் கணக்கீட்டுச் சமன்பாட்டில் ஊடுசெயல்களின் தாக்கத்தை எழுதுவதற்கு சமன்பாட்டினைப் பயன்படுத்தாது எழுத்தில் எழுதியிருந்தனர்.
- (2) யூன் மாதத்திற்காக ஊழியர்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட சம்பளமான ரூ.45,000/- ஆனது காசின் கீழ் (-45,000/-) ஆகவும் மூலதனத்தின் கீழ் (-45,000/-) ஆகவும் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் மூலதனத்திற்குப் பதிலாக பரிப்புகளின் கீழ் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (3) கடன் அடிப்படையில் ரூ. 10,000/- இற்கான அலுவலக உபகரணக் கொள்வனவு நிலையான சொத்துக்கள் மற்றும் பரிப்புகளின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் காசுக் கொள்வனவாக காசு மற்றும் நிலையான சொத்துக்களின் கீழ் பதிவு செய்திருந்தனர்.

- (4) ரூ.40,000/- கிரயமான பொருட்கள் ரூ.60,000/- இற்கு கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்பட்டதால் கிடைத்த ரூ.20,000/- இலாபமானது மூலதனத்தின் கீழ் பதிவுசெய்யப்படுதல் வேண்டும் என்ற போதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அதனைத் தவறவிட்டிருந்தனர்.
- (5) மேலதிக மூலதன முதலீடு ரூ.90,000/- ஆனது காசு மற்றும் மூலதனத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்படுதல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் காசு நிரலில் சரியாகப் பதிவு செய்திருந்த போதிலும் அதனை பரிப்புகளின் கீழ் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (6) பரீட்சார்த்திகளில் 90% இற்கும் அதிகமானோர் கணக்கீட்டுச் சமன்பாடு தொடர்பில் மிகக் குறைவான அறிவைக் கொண்டிருந்ததை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.
- (7) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் உரிமக் கோட்பாடு பற்றிய வினாவுக்கு விடையளிக்கவில்லை என்பதுடன் விடையளித்தவர்கள்கூட எவ்வித விளக்கமுமின்றி தவறான விடைகளையே வழங்கியிருந்தனர்.

வினா இல. 03

இவ்வினா பரீட்சை மீதி தயாரிப்பதன் மீதான அறிவைப் பரீட்சிப்பதற்காகத் தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான பலவீனங்கள் பின்வருமாறு :

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் வரவுப் பக்கம் பதிவு செய்யவேண்டியவற்றை செலவுப் பக்கமும் செலவுப் பக்கம் பதிவுசெய்ய வேண்டியவற்றை வரவுப் பக்கமும் என மாறி மாறிப் பதிவு செய்திருந்ததை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.
- (2) இவ்வினாவுக்கு இணங்க, விற்பனைகளும் கொள்வனவுகளும் கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன் கொடுத்தோர் கணக்குகளின் ஊடாக கண்டுபிடிக்கப்படல் வேண்டும் என்பதுடன் அவை பரீட்சை மீதியிலும் பதிவு செய்யப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அத்தகைய புரிந்துணர்வு காணப்படாத சில பரீட்சார்த்திகள் விற்பனைகள் மற்றும் கொள்வனவுகளின்றி பரீட்சை மீதியைத் தயாரித்திருந்தனர்.
- (3) அலுவலக உபகரணம் ஆண்டின் இறுதி நாளில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்ததால் அவ்வாண்டிற்கான தேய்மானம் தேவையற்றது. ஆயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் 10% இல் முழு ஆண்டிற்காகவும் தேய்மானத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (4) பரீட்சை மீதி தயாரிக்கப்பட வேண்டும் என்பதைப் புரிந்துகொள்ளாத சில பரீட்சார்த்திகளால் நிதி நிலைக் கூற்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (5) அட்டுறு மின்சாரக் கட்டணத்தைத் புறக்கணித்திருந்த சில பரீட்சார்த்திகள் செலுத்தப்பட்ட மின்சாரக் கட்டணம் ரூ. 45,000/- ஐ மாத்திரம் பரீட்சை மீதியில் பதிவுசெய்திருந்தனர்.
- (6) வங்கிக் கடன் வட்டி மிகச் சிலரால் மாத்திரமே சரியாகக் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

வினா இல. 04

இவ்வினாகூட பகுதி (a), பகுதி (b) என இரு பகுதிகளைக் கொண்டிருந்தது. பகுதி (a) வழக்களைத் திருத்துவதற்கான நாளேட்டுக் குறிப்புகளைத் தயாரிப்பதன் மீதான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்த அதே வேளை பகுதி (b) ஆனது தொங்கற் கணக்கைத் தயாரிப்பது தொடர்பான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான பலவீனங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன:

- (1) வினாவைச் சரியாக விளங்கிக்கொள்ளாத சில பரீட்சார்த்திகள் நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளுக்குப் பதிலாக பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரித்திருந்தனர்.
- (2) எடுப்பனவுகள் கணக்கு மற்றும் தொங்கற் கணக்கு ஆகியன முறையே வரவு மற்றும் செலவுப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், தனது பிரத்தியேகத் தேவைக்காக வியாபார உரிமையாளரால் எடுக்கப்பட்ட காசு ரூ.175,000/- இற்காக சில பரீட்சார்த்திகள் எடுப்பனவுகள் கணக்கிற்குப் பதிலாக மூலதனக் கணக்கில் வரவு வைத்திருந்தனர்.
- (3) வரவு வைக்கப்பட்ட வாடகை வருமானம் ரூ.55,000/- ஐ வாடகைச் செலவுக் கணக்கிற்கு சரிசெய்வதன் பொருட்டு தொங்கற் கணக்கில் ரூ.110,000/- ஐ வரவுப் பதிவு செய்வதும் வாடகைச் செலவுக் கணக்கு மற்றும் வாடகை வருமானக் கணக்கு ஆகிய இரண்டிலும் தலா ரூ.55,000/- ஐ செலவுப் பதிவு செய்வதும் அவசியமாகும். சில பரீட்சார்த்திகள் பிழையாக வாடகை செலவுக் கணக்கில் ரூ.55,000/- ஐ வரவுப் பதிவு செய்திருந்ததுடன் வாடகை வருமானக் கணக்கில் ரூ.55,000/- ஐச் செலவுப் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் ஆரம்ப வரவு மீதியான ரூ. 197,000/- இனை செலவுப் பக்கத்தில் பதிவு செய்திருந்தனர்.

வினா இல. 05

இவ்வினா (a), (b) எனும் இரு பகுதிகளைக் கொண்டது. பகுதி (a) உற்பத்திக் கணக்கைத் தயாரிப்பது பற்றிய அறிவைப் பரீட்சித்திருந்த அதே வேளை பகுதி (b) கைப் பை ஒன்றின் உற்பத்திக் கிரயத்தை கணிப்பிடுவதன் மீதான அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது. அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான பலவீனங்கள் பின்வருமாறு :

- (1) உற்பத்திக் கணக்கு மாதிரி மற்றும் செலவுகளை வகைப்படுத்தல் ஆகியன பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவு மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டதைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.
- (2) புத்துருவாகும் வேலைகள் முதன்மைக் கிரயத்தில் பெறுமதியிடப்படல் வேண்டும் என வினாவில் விசேடமாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் அவ்விடயத்தைப் புறக்கணித்திருந்ததுடன் அதனை உற்பத்திக் கணக்கின் இறுதியில் பதிவுசெய்திருந்தனர்.
- (3) தொழிற்சாலை மேந்தலைகளின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட வேண்டிய தொழிற்சாலை முகாமையாளரின் சம்பளத்தை சில பரீட்சார்த்திகள் நேரடிச் செலவொன்றாக முதன்மைக் கிரயத்தில் உள்ளடக்கியிருந்ததைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.
- (4) உற்பத்திக் கிரயத்தில் உள்ள வழக்கள் காரணமாக சில பரீட்சார்த்திகள் தவறான மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தைப் பெற்றிருந்தனர். எனவே அவர்கள் பகுதி (b) இல் பரீட்சிக்கப்பட்ட கைப் பை ஒன்றின் சரியான உற்பத்திக் கிரயத்தை பெறுவதில் தோல்விகண்டிருந்தனர்.
- (5) கைப் பை ஒன்றின் உற்பத்திக் கிரயத்தைப் பெறுவதற்கு மொத்த உற்பத்திக் கிரயத்தை உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பைகளின் எண்ணிக்கையால் பிரிக்க வேண்டும் என்ற போதிலும் சிலர் அதுபற்றிய அறிவின்மை காரணமாக பகுதி (b) இனைப் புறக்கணித்திருந்தனர்.

பகுதி C

வினா இல. 06

இவ்வினாகூட பகுதி (a), (b) என 2 பகுதிகளைக் கொண்டுள்ளது. பகுதி (a) முற்றடக்க வருமானக் கூற்றுத் தயாரிப்பதைப் பரீட்சித்திருந்ததுடன் பகுதி (b) ஆனது நிதிநிலைக் கூற்றுத் தயாரிப்பதை பரீட்சித்திருந்தது. அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான பலவீனங்கள் கீழே தரப்படுகின்றன :

(a) முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

- (1) விற்பனைத் தரகு என்பது ஒரு செலவினமாக இருந்த போதிலும், சிலர் அதனை ஒரு வருமானமாகக் காட்டியிருந்தனர்.
- (2) விற்பனைத் தரகினை ஒரு பிரத்தியேக உருப்படியாக காட்ட வேண்டியிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை விற்பனையிலிருந்து கழித்திருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் விற்பனைகளை விநியோகம், நிர்வாகம் மற்றும் நிதி என வகைப்படுத்தாது முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் பதிவு செய்திருந்தனர்.
- (4) பல அறவிட முடியாக்கடன்களின் பதிவழிப்புகள் தவறவிடப்பட்டதன் காரணமாக ஐயக் கடன்களுக்கான ஏற்பாடு பிழைத்திருந்தது.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் ஐயக் கடன்களுக்கான மேலதிக ஏற்பாட்டை ஒரு வருமானமாக காட்டியிருக்கவில்லை.
- (6) கட்டடத்தின் பெறுமதி மாத்திரம் தேய்மானத்திற்காகக் கருத்திலெடுக்கப்பட வேண்டும் என்ற போதிலும் சிலர் காணி மற்றும் கட்டடத்தின் மொத்தப் பெறுமதிக்கும் தேய்மானத் தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (7) காப்புறுதிச் செலவு அடுத்த நிதியாண்டுடன் தொடர்புடையதாக இருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் அதனை நடப்பாண்டு வருமானக் கூற்றில் உட்படுத்தியிருந்தனர்.

(b) நிதி நிலைக் கூற்று

- (1) அடுத்த நிதியாண்டுடன் தொடர்புடைய காப்புறுதிச் செலவு, நிதி நிலைக் கூற்றில் காட்டப்படவில்லை.
- (2) ரூ.150,000/- அறவிடமுடியாக் கடன் வருமதியாகவுள்ள தொகையிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும் என்ற போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் அதனைக் கவனத்திற் கொள்ளவில்லை.
- (3) பரீட்சை மீதியிலுள்ள தொகைகள் ஆயிரங்களில் (ரூ.'000) இருந்ததையும் செம்மையாக் கத்திற்கான தொகைகள் முழுமையான பெறுமதியில் இருந்ததையும் அடையாளங் காணத் தவறிய சில பரீட்சார்த்திகள் நிதி நிலைக் கூற்று மற்றும் முற்றடக்க வருமானக் கூற்று ஆகியவற்றில் பிழையான தொகைகளைக் காட்டியிருந்தனர்.

- - -

**பரீட்சார்த்திகளின் விளங்கிக்கொள்ளும் மட்டத்தினை விருத்தி செய்வதற்கு
கவனத்திற் கொள்ளவேண்டிய பொதுவான விடயங்கள்**

1. வினாப்பத்திரத்தைக் கையில் எடுத்ததும் தரப்பட்ட அறிவுறுத்தல்களைக் கவனமாக வாசிக்கவும்.
2. வினாவை பல தடவைகள் வாசித்து வினாவில் கேட்கப்பட்டதற்கு மாத்திரம் விடையளிக்கவும். தேவையற்ற விடயங்களை எழுத வேண்டாம்.
3. பரீட்சையின்போது நேரத்தை வினைத்திறனான முறையில் பயன்படுத்தவும்.
4. விடைத்தாளை ஒப்படைப்பதற்கு முன்னர், வினா இலக்கங்கள் மற்றும் உங்களது சுட்டிலக்கம் என்பன சரியாக எழுதப்பட்டுள்ளதா என்பதைப் பரீட்சிக்கவும்.
5. கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களுக்கு விடையளிப்பதன் மூலம் நீங்கள் பாடம் சம்பந்தமான அறிவினை மேம்படுத்திக்கொள்ள முடியும் என்பதுடன் விடைகளை எழுதுவதற்கான ஆற்றலும் கிடைக்கப்பெறும்.
6. வரைவிலக்கணங்களுடன்கூடிய செயல் வினைச் சொல் நிரல் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. நோக்கச் சோதனை வினாக்களைத் தவிர ஏனைய ஒவ்வொரு வினாவும் ஒரு செயல் வினைச் சொல்லை கொண்டிருக்கிறது. பரீட்சார்த்திகள், செயல் வினைச் சொல் நிரலில் தரப்பட்ட வினைச் சொல் வரைவிலக்கணத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு வினாக்களுக்கு விடையளித்தல் வேண்டும்.
7. சித்தியடைதல் என்னும் பிரதான நோக்கத்துடன் பரீட்சையினை எழுதவும்.

- * * * -