

பரீட்சகர் அறிக்கை

ஆரம்பப் பரீட்சை - ஜனவரி 2014

(60) உயர் நிதிக் கணக்கியல்

வினா இல. 01 - 30 புள்ளிகள்

இந்த வினாவின் நோக்கம் இலங்கைக் கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு அமைய கம்பனி நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பதாகும். இது செம்மையாக்க மற்றும் செய்மையாகத் தேவையற்ற நிகழ்வுகளை பரீட்சிப்பதுடன் பாடத்திட்டத்திற்கு உட்பட்ட சகல பகுதிகளிலிருந்தும் செம்மையாக்கங்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஆலோசிக்கப்பட்ட அணுகுமுறை

தமது விடைகளை நியாயப்படுத்த பகுதி (i) இல் தரப்பட்ட தகவல்களை உபயோகித்த பரீட்சார்த்திகள் நல்ல புள்ளிகளை பெற்றனர். Full Moon PLC யின் இறுதிக் கணக்குகளை தயாரிப்பதற்கு ஒவ்வொரு செம்மையாக்கமும் கருத்திற் கொள்ளப்படவேண்டியன. வினாவின் இரண்டாவது பகுதி செம்மையாக்க மற்றும் செம்மையாக்கம் தேவையற்ற நிகழ்வுகளைப் பற்றிய நேரடி வினாவாகும்.

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவின் இரு பகுதிகளுக்கும் திருப்திகரமாக விடையளித்து பலர் நல்ல புள்ளிகளை பெற்றனர். இந்த வினா திறமைப் பிரயோகத்தையும் அறிவு நுட்பத்தை தரப்பட்ட தருநிலைக்கு பிரயோகிக்கக்கூடிய இயலுமையையும் பரீட்சிப்பதாக இருந்தது.

1. **பழுதடைந்த தொக்குகள்:** பலர் பரீட்சை மீதியில் தரப்பட்ட விற்பனைக் கிரயத்திற்கு ரூபா 650,000 இனை கூட்டியிருந்தபோதிலும், அதிலிருந்து ரூபா 250,000 இனை கழிக்க தவறியிருந்தனர். ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் நிகரத் தொகையான ரூபா 400,000 இனை வருமானக் கூற்றில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்திருந்தனர்.
2. **முன்னுரிமைப் பங்குகளின் மீட்குகை:** மீட்கப்படக்கூடிய முன்னுரிமைப் பங்குகளின் 3/5 பங்கு (அதாவது ரூபா 6 மில்லியன்) நடைமுறை சாராப் பரிப்பின் கீழ் காட்டப்படுவதற்குப் பதிலாக உரிமையாண்மைக் கூற்றின் பகுதியாக காட்டப்பட்டிருந்தது. அத்துடன், பங்கு வட்டச் செலவு ரூபா 200,000 வருமானக் கூற்றில் செலவாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
3. **ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண சேர்ப்பனவுகள் மற்றும் விற்பனைகள்:**
 - 3.1 அனேகமான பரீட்சார்த்திகள் நிருவாகக் கணக்கில் தவறுதலாக வரவுப் பதிவு செய்யப்பட்ட ரூபா 800,000 நீக்கியிருக்கவில்லை. அத்துடன் மின்னியர்த்தி வழங்குனருக்கு செலுத்தப்படவேண்டிய ரூபா 400,000 சென்மதிக் கணக்காக ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.
 - 3.2 filing cupboard தேய்மானம் கணித்தலில் காலக் கணிப்புத் தவறுகள் காணப்பட்டன.
 - 3.3 அனேகமான பரீட்சார்த்திகள் 2 பழைய கணனிகளை விற்றுக் கிடைத்த தொகையான ரூபா 12,000 இனை விற்பனைக் கணக்கிலிருந்து கழிக்க தவறியிருந்தனர். இந்த கணனிகள் முற்றிலும் தேய்மானம் செய்யப்பட்டுள்ளமையினால் இந்தத் தொகை ஏனைய வருமானமாக கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

4. வருமான வரி ஏற்பாடு

அனேக பரீட்சார்த்திகள் நடப்பு ஆண்டின் வரித் தொகை ரூபா 125,000 இனை சரியாக கணிக்க தறியுள்ளதுடன், ரூபா 160,000 இனை நடப்பு ஆண்டு வரிப்பரிப்பாக காட்டியிருந்தனர். அத்துடன், வரி மதிப்பாண்டு 2011/2012 க்கான வரி மிகை ஏற்பாடு சரியாக கணக்கிற் கொள்ளப்படவில்லை.

5. வங்கிக் கடன்

31/03/2013 இல் நிலுவையிலிருந்த வங்கிக் கடனை அடுத்த ஆண்டில் முற்றாக செலுத்தித் தீர்க்கப்பட வேண்டுமென குறிப்பிட்டுக் கூறியிருந்தபோதிலும், பலர் இதனை நடைமுறையல்லாப் பரிப்பின்கீழ் காட்டியிருந்தனர். கடன் வட்டி ஏற்கனவே ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது என கூறப்பட்ட போதிலும், சிலர் அதற்கு ஏற்பாடு செய்திருந்தனர். இது அவர்கள் வினாவை சரியாக வாசித்து விளங்கிக் கொள்ளாமையை காட்டுகின்றது.

6. முன்னுரிமைப் பங்குகள் மீதான பங்கிலாபம், SLFRSs க்கு அமைவாக நிதிச் செலவாக கொள்ளப் படவில்லை.

7. சபைத் தீர்மானங்கள்

அனேக மாணவர்கள் முன்னுரிமைப் பங்கு மீது செலுத்தப்பட வேண்டிய பங்கிலாபம் ரூபா 250,000 க்கு ஏற்பாடு செய்யவில்லை. பலர் சாதாரண பங்கிலாபத்தை குறிப்பின்கீழ் காட்டுவத்குப் பதிலாக அதற்கு ஏற்பாடு செய்திருந்தனர்.

பகுதி (b)

அறிக்கையிடற் காலத்திற்குப் பிந்திய செம்மையாக்க, செம்மையாக்கம் செய்யப்படா நிகழ்வுகள்.

செம்மையாக்க, செம்மையாக்கம் செய்யப்படா நிகழ்வுகள் தொடர்பில் அனேகமான பரீட்சார்த்திகளுக்கு சந்தேகங்கள் காணப்படுகின்றது. அறிக்கையிடற் கால இறுதியில் இருந்த புறநிலைகளுக்கு சான்றாக அமைபவை செம்மையாக்க நிகழ்வுகளாகும். செம்மையாக்க நிகழ்வுகளுக்காக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட்ட தொகைகளை உரிமம் செம்மையாக்கம் செய்யும். அறிக்கையிடற் திகதிக்குப் பின்னரான செம்மையாக்கம் செய்யப்படா நிகழ்வுகள் அந்தத் திகதிக்குப் பின் ஏற்பட்ட புறநிலைகளுக்கு சான்றாக அமைவதனால் அவை செம்மையாக்கம் செய்யப்படுவதில்லை.

பொதுவான அவதானிப்புக்கள்

1. அனேக பரீட்சார்த்திகள் முற்றடக்க வருமானக் கூற்று மற்றும் நிதிநிலைக் கூற்று எனும் பதங்களுக்குப் பதிலாக முறையே இலாப, நடடக் கணக்கு மற்றும் ஐந்தொகை எனும் பதங்களை உபயோகித்துள்ளனர்.
2. பலர் புதிய நியமத்தில் தரப்பட்ட வடிவமைப்பை பின்பற்றவில்லை.
3. அனேகமான மாணவர்கள் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் செலவுகளை முறையாக வகுப்பாக்கம் செய்ய முடியாது உள்ளனர்.

ஆற்றலை மேம்படுத்துவதற்கான குறிப்புக்கள்

- அவசியமான இடத்து நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் தரப்படல் வேண்டும்.
- அதிக புள்ளிகளை பெறுவதற்கு ஏதுவாக செயன்முறைகள் காட்டப்படல் வேண்டும். உதா: சில பரீட்சார்த்திகள் வாகன விற்பனை, தேய்மானம் மற்றும் செலவுகளின் வகுப்பாக்க தொகை ஆகிய பெறுமதிகளை எவ்வாறு கணித்தனர் என்பதற்கான செயன்முறைகளை காட்டியிருக்கவில்லை.

- ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணங்களின் அசைவுகள் (ஆரம்ப மீதி, ஆண்டின்போது சேர்ப்பனவு, திரள்தேய்மான மாற்றம் ஆகியன) அதற்கான குறிப்பில் தெளிவாகக் காட்டப்படல் வேண்டும்.
- சோத்துக்களின் விற்பனை தொடர்பாக பெறவேண்டிய காப்புறுதித் தொகை, விற்பனையினால் பெற்ற தொகை ஆகியன தெளிவாக சரியாக கணக்கிற் காட்டப்படவேண்டும்.
- மாணவர்கள் LKAS/SLFRS பற்றிய போதுமான அறிவை கொண்டிருத்தல் வேண்டும்.

வினா இல. 02 - 15 புள்ளிகள்

இந்த வினாவின் நோக்கம் பாடத்திட்டத்தின் முக்கியமான கீழ்வரும் பகுதிகளை பரீட்சிப்பதாகும்:

1. ஆயுட் காப்புறுதிக்கான கணக்கீட்டு முறைகள்
2. இரண்டு பங்குடமைகளை ஒன்றுசேர்த்தல்.

முதற் பகுதியில் 3 ஆயுட் காப்புறுதி கணக்கீட்டு முறைகளில் இரண்டை கூறுமாறும், இரண்டாவது பகுதியில் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர் கணக்கு மற்றும் நிதிநிலைக்கூற்று ஆகியவற்றை தயாரிக்குமாறும் கேட்கப்பட்டது.

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவுக்கு நன்றாக விடையளிக்கப்படவில்லை. அனேகமானோருக்கு ஆயுட்காப்புறுதிக் கணக்கீட்டு முறைகளோ, பங்குடமை ஒன்றிணைத்தல் தொடர்பான கணக்கீட்டுப் பதிவுகளோ தெரிந்திருக்கவில்லை.

விடைத்தாள்களை திருத்தும்போது அவதானிக்கப்பட்டவை

1. அனேகமான பரீட்சார்த்திகள் புதிய பங்குடமையின் மூலதனத்தை சரியாகக் கணித்திருந்தபோதிலும், சிலர் பழைய பங்குடமையின் மூலதன மீதியை குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
2. சில மாணவர்கள் ஒரு தேறுகைக் கணக்கினை மாத்திரம் தயாரித்திருந்தனர். அதனால், அவர்கள் சரியான தேறுகை இலாப, நட்டத்தை கணித்திருக்கவில்லை. சில மாணவர்கள் உரிய பதிவுகளை மூலதனக் கணக்கின் தவறான பக்கத்தில் பதிவு செய்திருந்தனர். கணிசமான எண்ணிக்கையான மாணவர்கள் தேறுகைக் கணக்கில் சரியான இலாபப் பகிர்வு விகிதத்தை பிரயோகிக்கவில்லை.
3. அனேகமான மாணவர்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பரிப்புக்களை சரியாகக் கணக்கிட்டிருக்கவில்லை.
4. அனேக மாணவர்கள் புதிய பங்குடமையின் மொத்த மூலதனத்தை சரியாக குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும், தனித்தனிப் பங்காளரின் மூலதனத்தை சரியாக குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
5. பங்காளர்களின் மூலதனக் கணக்கு மற்றும் நடைமுறைக் கணக்கு ஆகியவற்றைத் தயாரித்தலில் மாணவர் அறிவு மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் இருந்தது. சிலருக்கு பங்காளர் கணக்கில் வரவு மற்றும் செலவு மீதிகள் தொடர்பாக போதிய அறிவு இருக்கவில்லை. பலர் பங்காளர் கணக்கில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படவேண்டிய காசு மீதியை சரியாக கணித்திருக்கவில்லை.
6. பலருக்கு புதிய பங்குடமையின் நடைமுறைக் கணக்கு மீதி பூஜ்ஜமாக இருக்கவேண்டும் என்பது தெரியவில்லை.

பொதுவானவை:

மாணவர்கள் வினாவை நன்றாக வாசித்து விளங்கிக்கொண்டு தேவையான கணிப்பீடுகளை மாத்திரம் செய்யுமாறு அறிவுறுத்தப்படுகின்றனர்.

வினா இல. 03 - 15 புள்ளிகள்

இந்த வினாவின் நோக்கம் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்று மற்றும் நன்மதிப்பு ஆகியவற்றை கணித்தலில் மாணவரின் அறிவை பரீட்சிப்பதாகும்.

ஆலோசிக்கப்பட்ட அணுகுமுறை

மாணவர்கள் நன்மதிப்பை கணித்தலில் புதிய நியதிகளை பிரயோகிக்க வேண்டும்.

மாணவர் தரப்பட்ட தகவல்களை உபயோகித்து முதலீடுகள் எவ்வாறு கையாளப்பட வேண்டும் மற்றும் உபயோகிக்க வேண்டிய படிமுறைகள் தொடர்பாக இரண்டு அல்லது மூன்று விடயங்களை குறிப்பிட்டிருக்க வேண்டும். அவர்கள் வினாவில் தரப்பட்ட மேலதிக தகவல்களைக் கொண்டு சீர்மதிப்பு செம்மையாக்கம் மற்றும் தேய்மானம் மற்றும் நன்திப்பில் அவற்றின் தாக்கம் தொடர்பாக தெரிவித்திருக்க வேண்டும்.

அனேகர் புதிய நியமங்களுக்கு அமைவாக நன்மதிப்பை கணிக்க தெரிந்திருக்கவில்லை.

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள்

1. அனேக மாணவர்கள் நன்மதிப்பை பழைய முறையில் கணித்திருந்தனர்.
2. செயன்முறைகளுக்கு புள்ளி வழங்கக்கூடியதாக இருந்தபோதிலும், பலர் தமது செயன்முறைகளை தெளிவாகக் காட்டியிருக்கவில்லை.
3. நன்மதிப்பை கணித்தலில் பலர் சீர்மதிப்புக்குப் பதிலாக ஏட்டுப் பெறுமதியை உபயோகித்திருந்தனர்.
4. காணி மீள்மதிப்பீட்டில் பல தவறுகள் காணப்பட்டதுடன், நன்மதிப்புக் கணிப்பீட்டில் இது கவனத்திற் கொள்ளப்படவில்லை.
5. கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தை பல மாணவர்கள் கணித்திருக்கவில்லை.
6. ஒரு சிலர் மாத்திரம் வழிச்சரக்கு மீதான தேறாத இலாபத்தை சரியாகக் கணித்திருந்தனர். சிலர் இதனை கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டக் கணக்கில் செம்மையாக்கம் செய்திருந்தனர்.
7. கம்பனிகளுக்கு இடையிலான மீதிகளின் கணக்கணக்கம் இந்த முறையும் திருப்திகரமானதாக இருக்கவில்லை.

ஒட்டுமொத்தத்தில் பல மாணவர்களின் பெறுபேறு மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 04 - 10 புள்ளிகள்

இந்த வினாவில் பொதுத் துறையில் ஒழுங்குபடுத்தல் மற்றும் தாபன ரீதியான சட்டகம் மற்றும் பொது நிதியில் பாராளுமன்றக் கட்டுப்பாடுகள் ஆகியன பரீட்சிக்கப்பட்டது. இது ஒரு நேரடியான வினாவாகும்.

ஆலோசிக்கப்பட்ட அணுகுமுறை

இந்த வினாவின் 3 பகுதிகளுக்கும் பரீட்சார்த்திகள் பொதுத்துறை சார்ந்த தமது கோட்பாட்டு அறிவை உபயோகித்து விடை அளித்திருக்க வேண்டும்.

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள்

அனேக மாணவர்கள் இந்த வினாவுக்கு சரியாக விடையளிக்கவில்லை. பலர் தொடர்பற்ற விடைகளை எழுதியிருந்தனர்.

பகுதி B யில் தொழிற்பாட்டு நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் மற்றும் அபிவிருத்தி நிகழ்ச்சித்திட்டங்கள் ஆகியவற்றின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட ஒவ்வொரு திணைக்களங்களாலும் மேற்கொள்ளப்படும் செயற்பாடுகளை ஒருசில பரீட்சார்த்திகள் சரியாக இனங்கண்டு எழுதியிருந்தனர். மேலும், செலவினங்களை செயற்திட்டங்களின் குறிக்கோள்களின் கீழ் வருமானச் செலவினம் மற்றும் மூலதனச் செலவினம் என வகைப்படுத்த முடியும்.

உறுமுரிமை நிதியத்திலிருந்து முற்கொடுப்பனவுகளைப் பெறுவதற்கு சனாதிபதியின் அங்கீகாரம் தேவை என்பதனை பல பரீட்சார்த்திகள் எழுதியிருக்கவில்லை.

வினா இல. 05 - 14 புள்ளிகள்

இந்த வினாவின் கீழ் நேரில் முறையை உபயோகித்து காசுப் பாய்வுக் கூற்றினை தயாரித்தல் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

ஆலோசிக்கப்பட்ட அணுகுமுறை

பரீட்சார்த்திகள் LKAS 7 க்கு அமைவாக காசுப்பாய்வுக் கூற்றைத் தயாரிப்பதற்கு தமது பிரயோகத் திறனை உபயோகிக்க எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவுக்கு திருப்திகரமாக விடையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட மொத்தம் 14 புள்ளிகளில் அனேகமானோர் 7 – 9 புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

அவதானிக்கப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் வருமாறு:

1. நேரில் முறையில் காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரிப்பதற்குப் பதிலாக சிலர் நேர் முறையின் கீழ் காசுப்பாய்வுக் கூற்றினை தயாரித்திருந்தனர். சிலர் சரியான கூற்று வடிவமைப்பை கடைப்பிடிக்காத காரணத்தினால், தொழிற்பாட்டு செயற்பாடுகள், முதலீட்டுச் செயற்பாடுகள் மற்றும் நிதியளிப்புச் செயற்பாடுகள் ஒவ்வொன்றிலிருந்தும் பிறப்பிக்கப்பட்ட (அல்லது செலவு செய்யப்பட்ட) நிகர காசுப் பாய்வுகளை சரியாகக் காட்டவில்லை.
2. சிலர் தமது காசுப்பாய்வுக் கூற்றில் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தை எடுப்பதற்குப் பதிலாக வரிக்குப் பிந்திய இலாபத்தினை எடுத்திருந்தனர்.
3. ஒரு சில மாணவர்கள் ஏனைய வருமானத்தை காசுப்பாய்வு சாராத உருப்படியாகக் கொண்டு அதனை ஒரு செம்மையாக்கமாக வரிக்கு முந்திய இலாபத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.
4. சிலர் தொழிற்பாட்டு மூலதன உருப்படிகளில் மாற்றங்களை சரியான முறையில் (மூலமா அல்லது பிரயோகமா என) இனங்காணவில்லை. உதாரணமாக, தொக்கு வீழ்ச்சியை ஒரு பிரயோகமாக (காசு வெளிப்பாய்வாக கருதி கழித்திருந்தனர்.
5. பேரேட்டுக் கணக்குகளின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளை சிலர் சரியாக எடுக்கவில்லை.
6. சொத்து விற்பனைப் பெறுவனவு, வரிக் கொடுப்பனவு, முதலீடுகள் மற்றும் வட்டிக் கொடுப்பனவுகள் தொடர்பாக பரீட்சார்த்திகள் மிகுந்த அக்கறை கொள்ளுமாறு அறிவுறுத்தப்படுகின்றனர்.

வினா இல. 06 - 16 புள்ளிகள்

இந்த வினாவில் LKAS 18 – வருமானம், LKAS 23 – கடன்படுகைக் கிரயம் மற்றும் குத்தகை ஊடு செலொன்றில் வாங்குனர் கணக்கேடுகளில் மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய நாட்குறிப்புப் பதிவுகள் தொடர்பாக பரீட்சிக்கப்பட்டது.

ஆலோசிக்கப்பட்ட அணுகுமுறை

பரீட்சார்த்திகள் உரிய LKAS களுக்கு அமைவாக பதிவுகளை மேற்கொள்வதற்கு தமது பிரயோகத் திறனை உபயோகிக்க எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

பரீட்சார்த்தின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவுக்கு பல பரீட்சார்த்திகள் சரியாக விடை எழுதியிருக்கவில்லை. கீழ்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன:

1. அனேக மாணவர் வருமானம் மற்றும் சீர்மதிப்பு ஆகிய பதங்களின் சரியான பொருள்விளக்கத்தை எழுத முடியாது காணப்பட்டனர்.
- 2.1 சில பரீட்சார்த்திகள் தேவையில்லாது நாட்குறிப்புப் பதிவுடன் T க் கணக்குகளையும் எழுதி தமது காலத்தை வீணடித்திருந்தனர்.
- 2.2 தரப்பட்ட நிதியாண்டில் நான்கு குத்தகைத் தவணைக் கொடுப்பனவுகளை செலுத்தப்படவேண்டி இருந்தபோதிலும் சிலர் 3 தவணைக் கொடுப்பனவுகளையே கணக்கிற் கொண்டிருந்தனர்.
- 2.3 ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரம் குத்தகை வட்டியை சரியாகக் கணித்திருந்தனர்.
- 2.4 தரப்பட்ட நிதியாண்டில் 4 மாதங்களுக்கு மாத்திரம் குத்தகைச் சொத்தின்மீது தேய்மானம் கணித்திருக்கவேண்டிய நிலையில் சிலர் முழு ஆண்டிற்கும் தேய்மானம் கணித்திருந்தனர்.
3. நடப்பு நிதியாண்டில் உரிய காலங்களுக்கு திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் கடன் மீதான வட்டிகள் கணிக்கப்பட்டு இருக்கவில்லை.

அறிவுரை

அனேக பரீட்சார்த்திகள் புதிய நியமம் (LKAS 17) தொடர்பாக சரியான அறிவைக் கொண்டிருக்கவில்லை. அவர்கள் இந்த நியமத்தின் கீழ் வட்டிக் கணிப்பீடு தொடர்பாக போதிய பயிற்சி எடுக்குமாறு அறிவுறுத்தப் படுகின்றனர்.

- * * * -