

பரீட்சகரின் அறிக்கை
AA3 பரீட்சை – 2015 யு'லை
(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

வினா இல. 01 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 20)

அடிப்படைக் கோட்பாடு

இந்த வினாவின் பிரதான நோக்கம், நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் முன்வைப்புகளுக்கான எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகம் மீதான அறிவினைப் பரீட்சிப்பதாகும்.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

பகுதி (A),

1.1	நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மற்றும் முன்வைப்புக்கான எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்தின் மூன்று நோக்கங்கள்	03 புள்ளிகள்
	பொதுத் தேவை நிதிக் கூற்றுக்களின் கருத்து	02 புள்ளிகள்
1.2	முடிவடைந்த பொருட்களின் பெறுமதி மதிப்பீடு	05 புள்ளிகள்
1.3	ஐந்தொகைத் திகதியின் பின்னர் நடைபெறும் நிகழ்வுகள்	05 புள்ளிகள்
1.4	நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான கம்பனி ஒன்றின் கடப்பாடுகள்	05 புள்ளிகள்
மொத்தம்		20 புள்ளிகள்

பரீட்சகரின் கருத்துக்கள் - இந்த வினாவின் சகல பகுதிகளுக்கும் பலர் நியாயமான புள்ளிகளைப் பெற்றிருப்பதுடன் விடைகள் திருப்திகரமாக அளிக்கப்பட்டிருந்தன. தொழினுட்ப அறிவைப் பயன்படுத்தும் திறமை மற்றும் திறன்களின் பிரயோகத்தை சோதிப்பதாக அமைந்த இந்த வினா மிகச் சிறந்த முறையில் அமைக்கப்பட்டிருந்தது.

1.1 எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகம் மூலம் கையாளப்பட்ட விடயங்களும் பொதுத் தேவை நிதிக் கூற்றுக்களின் கருத்தும் :

- எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகம் தொடர்பில் மிகச் சிறிய எண்ணிக்கையானோரே பு'ரண அறிவினைக் கொண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும் அதிகமான பரீட்சார்த்திகள் இந்தப் பகுதிக்காக நியாயமானளவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.
- பொதுத் தேவை நிதிக் கூற்றுக்கள் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் சரியாக வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பல விடைகளில் பொதுத் தேவை நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்புக்காக கருத்திலெடுக்கப்பட்ட காலப்பகுதி தொடர்பில் உள்ளடக்கப்படவில்லை.

1.2 முடிவடைந்த பொருட்களின் பெறுமதியினை மதிப்பிடல் :

இந்தப் பகுதிக்கு மிகச் சொற்பளவிலான பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே முழுமையான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :

- பலர், ஆண்டிற்கான நிலையான உற்பத்தி மேந்தலைப் பகுதியை ஒதுக்கீடு செய்வதற்காக உற்பத்தியின் சாதாரணமான இயல்வலுவை கருத்திலெடுக்காது விட்டிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் முடிவடைந்த பொருட்களின் பெறுமதியில் வருகின்ற மொத்த நேர்க் கூலிக் கிரயத்தில் இருந்து சோம்பல் கூலிக் கிரயத்தைக் கழிக்காது விட்டிருந்தனர்.

1.3 ஐந்தொகைத் திகதியின் பின்னர் நடைபெறும் நிகழ்வுகள் :

பல பரீட்சார்த்திகள் அறிக்கையிடப்பட்ட நிகழ்வுகளை செம்மையாக்கல் நிகழ்வுகளாக வெற்றிகரமாக அடையாளங் கண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பரீட்சார்த்திகள் விடையினைச் சரியாக விவரிப்பதில் தங்களை மேம்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும். ஏனெனில் அவர்கள் அதனை ஒரு செம்மையாக்கல் நிகழ்வாக குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும், அவர்களது விவரிப்பு தரப்பட்ட விடைக்கு பொருந்தக்கூடியதாக இருக்காத காரணத்தால் புள்ளிகள் குறைவடைந்த குறிப்பிடத்தக்க சந்தர்பங்களை அவதானிக்க முடிந்தது.

1.4 நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கான கம்பனி ஒன்றின் கடப்பாடுகள் :

கம்பனி ஒன்றுக்கான கம்பனிச் சட்டம் பற்றிய பரீட்சார்த்தியின் அறிவு மற்றும் அதன் பிரயோகம் என்பன மேம்படுத்தப்பட வேண்டும். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் கம்பனிகள் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு தொடர்பற்ற வகையில் அவர்களுடைய பொது அறிவைப் பயன்படுத்தி இந்த வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர்.

ஏறத்தாழ 99% மான பரீட்சார்த்திகள் வினா இலக்கம் 01 இற்கு விடையளித்திருந்ததுடன் அதிகமான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை வெற்றிகரமானதாகவும் அமைந்திருந்தது.

பகுதி B

வினா இல. 02 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

அடிப்படைக் கோட்பாடு

இந்த வினாவின் நோக்கம் முகாமைத்துவத்தில் தீர்மானம் எடுத்தற் செயன்முறைக்கு உபயோகமான விகிதப் பகுப்பாய்வு மீதான அறிவினைச் சோதிப்பதாகும்.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

தொடர்ச்சியான இரண்டு வருடங்களுக்காக பின்வரும் விகிதங்களைக் கணித்தல் :

- மொத்த இலாப விகிதம்
- தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய்
- சொத்து புரள்வு விகிதம்
- சராசரிப் புரள்வு விகிதம்
- சராசரி தொக்கு இருப்புக் காலம்
- சராசரி கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம்

மொத்தம் 10 புள்ளிகள்

பரீட்சார்த்திகள் கருத்து

இந்த வினாவுக்கு பல பரீட்சார்த்திகள் மிகச் சரியாக விடையளித்து முழுப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர்.

பொதுவான தவறுகள் :

- மொத்த இலாப விகிதம் - மொத்த இலாப விகிதத்தைக் கணிப்பதற்கு, சில பரீட்சார்த்திகள் மொத்த இலாபத்திற்குப் பதிலாக விற்பனைகளின் கிரயம் மற்றும் நிகர இலாபம் ஆகியவற்றை எடுத்திருந்தனர்.
- ROCE - அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தொழிற்படுத்திய மூலதனத்திற்கு நீண்ட காலப் பரிப்புக்களைச் செம்மையாக்கல் செய்வதில் தோல்வி கண்டிருந்ததுடன் அவர்கள் வட்டி மற்றும் வரிக்கு முந்திய இலாபத்திற்குப் (PBIT) பதிலாக நிகர இலாபத்தினை கருதியிருந்தனர்.

- (3) சொத்துக்கள் புரள்வு விகிதம் - சில பரீட்சார்த்திகள் சொத்துக்கள் புரள்வு விகிதத்திற்குப் பதிலாக நடைமுறை விகிதத்தை அல்லது விரைவுச் சொத்து விகிதத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். இன்னும் சிலர் நாட்களின் எண்ணிக்கைக்குப் பதிலாக வீதத்தினைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (4) சராசரி தொக்கு இருப்புக் காலம் - அதிகளவிலான பரீட்சார்த்திகள் சராசரித் தொக்கிற்குப் பதிலாக வருட இறுதித் தொக்கினைக் கணிப்பீட்டிற்காகப் பயன்படுத்தியுள்ளனர்.
- (5) சராசரி கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் - அதிகளவிலான பரீட்சார்த்திகள் பின்னத்தின் பகுதி எண்ணாக (அடி எண்) விற்பனைகளைப் பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக விற்பனைகளின் கிரயத்தைப் பயன்படுத்தியுள்ளனர்.

வினாவினை மிகக் கவனமாக வாசித்து தேவையான கணிப்பீட்டை மாத்திரம் செய்யுமாறு பரீட்சார்த்திகள் அறிவுறுத்தப்படுகிறார்கள். விகிதக் கணிப்பீட்டில் பின்னத்தின் பகுதியாக வர வேண்டிய எண்ணையும் தொகுதியாக வர வேண்டிய எண்ணையும் எழுதுவதில் விசேட கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். அத்துடன் விகிதங்களைச் சரியாக முன்வைப்பதை உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளுங்கள். அதாவது, சரியான அலகுகளில்.

உதாரணம் : GP விகிதம் —————> %
 சராசரி கடன்பட்டோர்
 சேகரிப்புக் காலம் —> நாட்களின் எண்ணிக்கை

வினா இல. 03 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

அடிப்படைக் கோட்பாடு :

இந்த வினா கணக்கீட்டு நியமங்கள் LKAS 17 – குத்தகைகள் மற்றும் LKAS 37 – ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புக்கள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றிலுள்ள அறிவைப் பரீட்சித்துள்ளது.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

(a) (i)	குத்தகை ஊடுசெயல்களைப் பதிவுசெய்வதற்கான Dudly & Sons (Pvt) Ltd. இன் ஏடுகளில் உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயாரித்தல்	3 புள்ளிகள்
(ii)	2015 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் நிதிநிலைக் கூற்று மற்றும் 2015 மார்ச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று ஆகியவற்றின் பிரித்தெடுப்புகள்	3 புள்ளிகள்
(b)	LKAS 37 ஏற்பாடுகள், உறுமுரிமைப் பரிப்புகள் மற்றும் உறுமுரிமைச் சொத்துக்கள் ஆகியவற்றிற்கிணங்க “ஆக்கபுர்வ கடப்பாட்டினை” உதாரணத்துடன் விவரித்தல்	4 புள்ளிகள்
	மொத்தம்	10 புள்ளிகள்

இந்த வினாவுக்கு பல பரீட்சார்த்திகளினால் குறைந்த மட்டத்திலேயே விடையளிக்கப்பட்டது. குறிப்பாக, பரீட்சார்த்திகள் இந்த வகை வினாக்களுக்கான தயார்படுத்தலைக் கொண்டிராததும் குத்தகைகளுக்கான கணக்கீடு பற்றி போதிய அறிவினைக் கொண்டிராததும் அவதானிக்கப்பட்டது. புள்ளியிடல் செயன்முறையின்போது இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் சில பரீட்சார்த்திகளின் நன்மைக்காக கீழே குறிப்பிடப்படுகின்றது.

- ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே ஆண்டிற்கான தேய்மானத் தொகை ரூ.200,000/- என்பதைச் சரியாகக் அறிந்து வருமானக் கூற்றிற்கு விதித்திருந்தனர்.
- 5 வருட குத்தகைக் காலத்திற்கான வட்டி ஒதுக்கீட்டில் அதிகமான தவறுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- விரல்விட்டு எண்ணக்கூடிய ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே கடன் கொடுத்தோர் (Gogo பினான்ஸ்) நடைமுறையல்லாத பரிப்பு ரூ. 668,810/- எனவும் நடைமுறைப் பரிப்பு ரூ.175,336/- எனவும் அடையாளங் கண்டிருந்தனர்.
- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் குத்தகையின்கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட லொறிக்கான தேய்மானத்தை வழங்கவில்லை. அதனைச் சரியாக வழங்கியிருப்பின் நிகர ஏட்டுப் பெறுமதியில் ரூ.800,000/- ஐ விளைவாக்கும்.

- “ஆக்கபுர்வக் கடப்பாடு” என்னும் பதத்தினை விளங்கிக் கொள்வதில் காணப்பட்ட குறைபாடு காரணமாக, பரீட்சார்த்திகள் “ஆக்கபுர்வக் கடப்பாடு” இற்குப் பதிலாக “உறுமுரிமைப் பரிப்புகள்” என்னும் பதத்தினை வரைவிலக்கணப்படுத்தியிருந்தனர். “கடந்தகால நடைமுறையில் தாபிக்கப்பட்ட முறை, வெளியிடப்பட்ட கொள்கைகள் அல்லது போதுமானதொரு குறிப்பிட்ட நடைமுறைக் கூற்று, மற்றைய தரப்பினர்களுக்குச் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறிப்பிட்ட பொறுப்புக்களை ஏற்றுக் கொள்ளுகின்ற ஒரு நிறுவனத்தின் மூலமான நிறுவன நடவடிக்கைகளிலிருந்து பெறுகின்ற ஒரு கடப்பாடு, ஆக்கபுர்வக் கடப்பாடு எனப்படுகிறது.” கம்பனி ஒன்று மாறாத பங்கிலாபக் கொடுப்பனவு ஒன்றை அறிவித்து, கடந்த சில வருடங்களுக்கான பங்கிலாபங்களாக பங்கொன்றுக்கு ரூ.1.50 இனைச் செலுத்துகின்ற நடைமுறையில் இருந்திருப்பின் இப்போது கம்பனியானது ஒரு ஆக்கபுர்வக் கடப்பாட்டைக் கொண்டிருக்கிறது எனலாம்.

ஒட்டுமொத்தத்தில், இந்தப் பகுதிக்கான அதிகளவிலான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை மிகக் குறைவாகும்.

வினா இல. 04 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 10)

அடிப்படைக் கோட்பாடு :

இந்த வினா, கணக்கீட்டு நியமங்கள் LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடு களின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்கள் அத்துடன் அலுவலக உபகரணத்தின் மீள்மதிப்பீட்டுடன் தொடர்புபட்ட கணக்கீட்டுச் செயற்பாடுகள் ஆகியவற்றைச் சோதிக்கின்றது.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

(a) (i)	2015 யின் 30 இல் மேலுள்ள மீள்மதிப்பீட்டிற்கான கணக்கிற்குத் தேவையான உரிய சகல பதிவுகளையும் பொது நாட்குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்தல்	3 புள்ளிகள்
(ii)	2015 யின் 30 இல் ஒன்றிணைந்த மீள்மதிப்பீட்டின் பின்னர், அலுவலக உபகரணத்தின் நிகர ஏட்டுப் பெறுமதியினைக் கணித்தல்	3 புள்ளிகள்
(b)	LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றம் மற்றும் வழக்களுடன் தொடர்புபட்ட முன்னோக்கிய பிரயோகம் மற்றும் முன்பிருந்தான பிரயோகம் ஆகிய பதங்களை வேறுபடுத்தல்	4 புள்ளிகள்
	மொத்தம்	10 புள்ளிகள்

இந்த வினாவுக்கு அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் மிகக் குறைந்த அளவிலேயே விடையளிக்கப் பட்டுள்ளது. குறிப்பிடத்தக்க பரீட்சார்த்திகள் இந்த வகையான வினாக்களுக்கான தயார்படுத்தல் இன்றியும் மீள்மதிப்பீட்டிற்கான கணக்கீட்டு தொடர்பான அறிவு குறைந்தவர்களாகவும் காணப்பட்டனர். புள்ளியிடல் செயல்முறையின்போது அடையாளங் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பரீட்சார்த்தி களின் நன்மை கருதி கீழே தரப்படுகிறது.

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நாட்குறிப்பாக்கப்பட வேண்டிய சரியான தொகைகளை இனங்காணத் தவறியிருந்ததுடன் தேவையான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளுக்கான பரீட்சகர்களின் கோரிக்கைக்கு மதிப்பளிக்காமல் “T” கணக்குகள் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் 01/04/2015 தொடக்கம் 30/06/2015 வரையான காலப் பகுதிக்குரிய மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட அலுவலக உபகரணத் தொகையான ரூ.4,500/- இற்கான தேய்மானத்தைக் கணிப்பதில் தவறியிருந்தனர். (ரூ.90,000 x 20% x 3/12).
- விரல்விட்டு எண்ணக்கூடிய ஒருசில பரீட்சார்த்திகளால் மட்டுமே சரியான நாட்குறிப்புப் பதிவுகளைப் பதிவுசெய்ய முடிந்திருந்தது.

	வரவு	செலவு
திரள் தேய்மானம்	22,500	
தேய்மானம்	4,500	
மீள்மதிப்பீடு – அலுவலக உபகரணம்	23,000	
அலுவலக உபகரணம்		50,000

(அலுவலக உபகரண மீள்மதிப்பீடு பதிவு செய்யப்பட்டிருத்தல்)

- பரீட்சார்த்திகளில் 1% இற்கும் குறைவானவர்களுக்கே அலுவலக உபகரணத்தின் NBV ரூ.239,950/- என அறிந்து கொள்ள முடிந்திருந்தது.
- “LKAS 8 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் மாற்றங்கள் மற்றும் வழக்களுடன் தொடர்புபட்ட முன்னோக்கிய பிரயோகம் மற்றும் முன்பிருந்தான பிரயோகம்” ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துமாறு கேட்கப்பட்ட மிகவும் நேரடி வினாவான இந்த வினாவின் பகுதி (b) இற்கு அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் விடையளிக்கவில்லை.

ஒட்டுமொத்தத்தில், இந்த வினாவுக்கான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை மிகவும் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டது. பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகையை போதிய அறிவின்மையே தடுத்திருந்தது.

பகுதி C

வினா இல. 05 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 25)

அடிப்படைக் கோட்பாடு :

இந்த வினாவின் பிரதான நோக்கம், இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கம்பனி ஒன்றின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பாக பரீட்சார்த்திகளின் அறிவினைச் சோதிப்பதாகும். இந்த வினா முழுமையான பாடத்திட்டத்தை உள்ளடக்கித் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

பின்வருவனவற்றைத் தயாரித்தல்;

2015 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முற்றடக்க வருமானக் கூற்று	09 புள்ளிகள்
நிதி நிலைக் கூற்று	09 புள்ளிகள்
உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்று	04 புள்ளிகள்
ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்கான குறிப்புகள்	03 புள்ளிகள்
மொத்தம்	25 புள்ளிகள்

பரீட்சார்த்திகளின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவுக்குத் திருப்திகரமாக விடையளித்த பலர் நியாயமான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். பெரும்பாலான விடைகள் திருப்திகரமாக இருந்ததுடன் ஒதுக்கப்பட்ட 25 புள்ளிகளில் சுமார் 50% தொடக்கம் 75% வரையிலான புள்ளிகளைப் பரீட்சார்த்திகள் பெற்றிருந்தனர். விடைகள் திருப்திகரமாக இருந்தபோதிலும் செம்மையாக்கங்களில் சில சரியாகச் செய்யப்படாது இருந்ததுடன் பரீட்சார்த்திகள் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்ட பதிவுகளை எங்கே பதிவு செய்வது என்பது பற்றி தெரியாதவர்களாக இருந்தனர். உதாரணமாக, அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தொக்குகளின் (இருப்புகளின்) NRV செம்மையாக்கத்தைச் சரியாகச் செய்திருந்த போதிலும் அதனைச் சரியாகப் பதிவு செய்யவில்லை.

பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகிறது :

வருமானக் கூற்று

- சொற்பளவிலான பரீட்சார்த்திகள் இறுதித் தொக்கின் NRV செம்மையாக்கத்தைச் சரியாகச் செய்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், அவர்கள் விற்பனைகளின் கிரயத்திற்கு சரியான செம்மையாக்கத்தைச் செய்யவில்லை. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இந்தப் பகுதிக்கு விடையளிக்காததுடன், விடையளித்தவர்கள்கூட COS மற்றும் GP ஆகியவற்றைப் பிழையாகக் கணித்திருந்தனர்.
- பரீட்சார்த்திகளில் 99% வீதமானோர் நிதிக் கிரயத்தின் கீழான முன்னுரிமைப் பங்கின் பங்கிலாபத் திணைக் கணக்கில் எடுக்கவில்லை.

- நிர்வாகம், விற்பனையும் விநியோகமும், நிதி மற்றும் ஏனைய செலவுகள் என்பவற்றின் கீழ் செலவுகளின் வகைப்படுத்தல் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் விளங்கிக்கொள்ளப்படவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் விற்பனை விநியோகச் செலவுகளின் கீழ் ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாட்டைச் செய்வதற்குப் பதிலாக அதனை நிர்வாகச் செலவுகளின் தலைப்பின் கீழ் செய்திருந்தனர்.
- தேறுகை செய்யப்பட வேண்டிய கணக்கீட்டுப் பதிவுகளில் போதுமான அறிவு காணப்படாததன் காரணமாக லொறியின் பரிமாற்று மூலமான நட்டம் சரியாகக் கணிப்பிடப்படாததுடன் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் விற்பனைக்கான தேய்மானக் கணிப்பீடும் பிழையாகச் செய்யப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பரிமாற்று நட்டத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்த போதிலும் “ஏனைய செலவு” ஆக வர வேண்டிய அதை “விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவு” ஆகக் கருதியிருந்தனர்.
- பரீட்சார்த்திகள், தனிச்சங்களின் மீட்டல் மீதான 5% வட்டத்திற்கான (Premium) செம்மையாக்கத்தைச் செய்யாததுடன் நிதிச் செலவுகளில் வெளிப்படுத்த வேண்டிய கம்பனியால் செலுத்தப்பட்ட முன்னுரிமைப் பங்கிலாபத்திற்கான செம்மையாக்கத்தையும் செய்யவில்லை. எவ்வாறாயினும், அவர்களில் சிலர் முன்னுரிமைப் பங்குகளை உரிமையாண்மை மாற்றக் கூற்றின் கீழ் குறிப்பிட்டிருந்தனர். ஆனால் அது உரிமையாண்மையாகக் கருதப்படாமல் திரள் பரிப்பாகவே கருதப்படுதல் வேண்டும்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் நிதி, நிர்வாகம், விற்பனை விநியோகச் செலவுகள் ஆகியவற்றையும், நிதி நிலைக் கூற்றில் வியாபார (வர்த்தக) வருமதிகள், வியாபார (வர்த்தக) சென்மதிகள், அட்டுறு செலவுகள் ஆகியவற்றையும் எந்தவித செய்கை வழிகளும் இன்றி தனி எண் பெறுமானங்களைக் கொண்ட விடைகளாக முன்வைத்திருந்தனர். இந்தச் சூழ்நிலையில், விடை பிழையாகக் காணப்படுமாயின் செம்மையாக்கத்தின் எந்தவொரு சரியான பகுதிக்கும் வழங்கக்கூடிய புள்ளிகளை அவர்களால் பெற முடியாது போகிறது.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் 2014/15 ஆம் ஆண்டிற்கான வருமான வரிச் செலவுகளைக் கணிக்கும்போது கடந்த வருட வருமான வரி ஏற்பாடுகள் மீதான செம்மையாக்கத்தைச் செய்யாததுடன் வருட இறுதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வருமான வரித் தொகையையும் கணிப்பீடு செய்யவில்லை.
- கம்பனியின் பங்கிலாப வெளிப்படுத்துகையானது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் குறிப்பொன்றின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்படாததுடன் அதற்குப் பதிலாக அவர்கள் அதற்கான செம்மையாக்கத்தைச் செய்திருந்தனர்.
- மோட்டார் வாகனத் தேய்மானம் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் துல்லியமாகக் கணிப்பிடப் படவில்லை.

நிதி நிலைக் கூற்று :

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் வங்கிக் கடனின் நடைமுறையல்லாத பகுதி வேறாக்கப்பட்டு நடைமுறைப் பரிப்புகளின் கீழ் காட்டப்படவில்லை.
- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் முன்னுரிமைப் பங்குகளை நடைமுறையல்லாத பரிப்புகளின் கீழ்ச் சரியாகப் பதிவு செய்யவில்லை.
- PPE குறிப்புத் தயாரிப்பில், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பரிமாற்றம் செய்யப்பட்ட மற்றும் வாங்கப்பட்ட மோட்டார் வாகனக் கிரயத்தை ஆரம்ப மீதிக்குச் சீராக்கம் செய்யாததுடன் அதற்கிணங்க பரிமாற்றத்திற்கானதும் புதிய மேலதிகத்திற்கானதுமான தேய்மானத்தைப் பிழையாகவும் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- நிதி நிலைக் கூற்றில் உரிமையாண்மை மற்றும் நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகள் ஆகியவற்றின் வகைப்படுத்தலானது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் விளங்கிக் கொள்ளப்படாததன் காரணமாக முன்னுரிமைப் பங்கு மூலதனம் நடைமுறையல்லாப் பரிப்புகளின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக உரிமையாண்மையின் கீழ் பங்கு மூலதனமாக அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தனிச்சங்களின் மீட்புக்காகச் செலுத்தப்பட்ட தொகையினைக் கணிப்பீடு செய்யாததுடன் அதனை நிதி நிலைக் கூற்றின் வியாபார சென்மதி மீதிக்கு வரவு வைக்கவுமில்லை.

பொதுவானவை

1. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சொத்துக்கள், பரிப்புக்கள் மற்றும் செலவுகளின் சரியான வகைப்படுத்தலைத் தெரிவு செய்வதில் அவர்களது திறமையின்மையை வெளிக்காட்டியிருந்தனர்.
2. “முற்றடக்க வருமானக் கூற்று” மற்றும் “நிதி நிலைக் கூற்று” என்பவற்றுக்குப் பதிலாக “இலாப நட்டக் கணக்கு” மற்றும் “ஐந்தொகை” ஆகியவற்றின் தலைப்புகளைப் பயன்படுத்திய குறிப்பிடத்தக்க அளவு பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர்.

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான உதவிக் குறிப்புகள் :

- நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புகள் தேவையான போதெல்லாம் வழங்கப்படுதல் வேண்டும்.
- அதிக புள்ளிகளைப் பெறும் பொருட்டு, இறுதி விடைக்கான செய்கை வழிகள் எல்லாம் உரிய முறையில் காட்டப்படுதல் வேண்டும். உதாரணமாக: ஒவ்வொரு செலவின வகையின் இறுதி எண் பெறுமானங்களில் வருகின்ற மோட்டார் வாகனத்தின் விற்பனைக் கணிப்பீடுகள், தேய்மானக் கணிப்பீடு போன்றவற்றின் உதவிக் கணிப்பீட்டுச் செய்கை வழிகளைச் சில பரீட்சார்த்திகள் சமர்ப்பிக்கவில்லை.
- ஆரம்ப மீதி, ஆரம்ப மீதிக்கான செம்மையாக்கங்கள், ஆண்டின் போதான மேலதிகங்கள், கிரயத்தின் காவும் பெறுமதி மற்றும் PPE இன் திரள் தேய்மானம் என்பன PPE கூற்றில் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்படுதல் வேண்டும்.

வினா இல. 06 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 25)

அடிப்படைக் கோட்பாடு :

இந்த வினாவின் பிரதான நோக்கம் திருத்தப்பட்ட LKAS 27 இன்படி ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவையும் விளங்கிக் கொள்ளும் தன்மையினையும் பரீட்சிப்பதாகும்.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

பகுதி (a)

ஒன்றிணைந்த நிதிக் கூற்று, கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதை (நாட்டம்), மற்றும் கட்டுப்பாடு ஆகிய பதங்களை வரைவிலக்கணப்படுத்தல். – 6 புள்ளிகள்

பகுதி (b)

- (i) ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பைக் கணித்தல்
- (ii) ஒன்றித்த கைக்கொள் வருமானக் கணக்கினைத் தயாரித்தல்
- (iii) கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதைக் (நாட்டக்) கணக்கினைத் தயாரித்தல்
- (iv) 2015 மார்ச் 31 இல் ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றினைத் தயாரித்தல் - 19 புள்ளிகள்

மொத்தம் - 25 புள்ளிகள்

NCI இனைக் கணக்கும்போது எழுந்த பிரச்சினை – ஒரு தொகைப் பரீட்சார்த்திகள் சாதாரண பெறுமதியில் NCI இன் ஒரு கலப்புத் தன்மையான (hybrid) கணிப்பீட்டினை முன்வைத்து, பின்னர் இந்த NCI இன் மொத்த நிகரச் சொத்துக்களின் பங்கிற்கு சேர்த்திருந்தனர். புள்ளியிடற் செயன்முறையின்போது அடையாளங் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன:

- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நன்மதிப்பினைத் துல்லியமாகக் கணிப்பீட்டிருக்கவில்லை. ஆகையால் அவர்கள் கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதையை அதனது சாதாரண பெறுமதியில் எடுக்க முடியவில்லை.
- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் ஒன்றித்த ஒதுக்கக் கணக்கில் தேய்மானச் செம்மையாக்கத்தைச் சரியாக கணக்கிலிடவில்லை.
- நன்மதிப்பின் சேத இழப்பானது NCI மற்றும் குழு ஒதுக்கங்கள் ஆகிய இரண்டிற்கும் விதிக்கப் படவில்லை. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மொத்தத் தொகையையும் ஒன்றித்த ஒதுக்கக் கணக்கிற்கு விதித்திருந்தனர்.

- சிறிய தொகையானோர் நிதி நிலைமையின் ஒன்றித்த கூற்றில் இடம்பெயர்விலுள்ள பணத்தைச் சரியாகக் காட்டத் தவறிவிட்டனர்.
- இறுதி விடை பிழையாக இருக்கும் வேளையிலும் சரியான செய்கை வழிகளுக்கு புள்ளிகள் வழங்கப்பட முடியும், எவ்வாறிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் அவர்களது செய்கை வழிகளை விடைத்தாள்களில் தெளிவாகக் காட்டியிருக்கவில்லை.
- நன்மதிப்பு மற்றும் கட்டுப்பாடற்றோர் பாத்தியதை ஆகியவற்றைக் கணக்கும்போது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சாதாரண பெறுமதியினை கருத்திலெடுக்காமல் இருந்ததுடன் அதற்குப் பதிலாக நிகரச் சொத்துக்களின் பெறுமதியினைக் கருத்திலெடுத்திருந்தனர். NCI ஆனது சாதாரண பெறுமதி அடிப்படையில் பெறுமதி கணிப்பிடும்போது நன்மதிப்பானது தாய் மற்றும் சேய் (கம்பனி) ஆகிய இரண்டுமும் தொடர்புடையதாகக் காணப்படுகிறது, எனவே இந்த இரண்டிற்குமிடையிலான சேத இழப்பும் கூட காரணமாக அமைந்திருந்தது. பரீட்சார்த்திகளில் 99% ஆனோர் இந்த எண்ணக்கருவை விளங்கிக்கொண்டிருக்காததுடன் நன்மதிப்பின் சேத இழப்பு ஒன்றிணைந்த கைக்கொள் வருமானக் கணக்கிற்கு மட்டும் செலவு (பற்று) வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- இருப்புகள் (தொக்குகள்) மீதான தேறாத இலாபம் : பெரும்பாலானவர்கள் பெறுமதிகளைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டு செம்மையாக்கம் செய்திருந்தனர் ஆயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் NCI மற்றும் ஒன்றிணைந்த கைக்கொள் வருமானக் கணக்கு ஆகியவற்றுக்கிடையில் பிழையாகப் பிரித்திருந்தனர்.
- சிறு தொகைப் பரீட்சார்த்திகள் ஒருங்கிணைத்தல் எண்ணக்கரு பற்றி போதுமான விளக்கத்தினைக் கொண்டிருக்கவில்லை. துணைக் கம்பனியின் பங்கு மூலதனம் தாய்க் கம்பனிக்கு சேர்க்கப்பட்டு அது நிதி நிலையின் ஒன்றித்த கூற்றில் காட்டப்பட்டது.
- பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மோட்டார் வாகன மாற்றம் மற்றும் PPE இற்கான தேய்மானம் ஆகியவற்றின் சாதாரண பெறுமதியினைச் செம்மையாக்கம் செய்யாததுடன் சிலர் நிதி நிலையின் ஒன்றித்த கூற்றிலுள்ள காசு மீதிக்கான இடம்பெயர்வுக் பெறுமதிக் காசினைச் செம்மையாக்கம் செய்திருக்கவில்லை.

சரியான விடை ஒன்றினைச் சமர்ப்பிக்கும் பொருட்டு, வினாவைச் சரியாக வாசிக்குமாறு பரீட்சார்த்திகளுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவைத் தெரிவு செய்யாதிருந்ததுடன் அதற்குப் பதிலாக ஏனைய இரண்டு வினாக்களைத் தெரிவு செய்திருந்தனர். ஒட்டுமொத்தத்தில், இந்த வினாவுக்கான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை கீழ் மட்டத்தில் இருந்ததுடன் இதன் காரணமாக பரீட்சார்த்திகள் இந்த வினாவுக்கு உயர் புள்ளிகளைப் பெற முடியாது போயிருந்தது.

வினா இல. 07 (ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் 25)

அடிப்படைக் கோட்பாடு :

இந்த வினா நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி LKAS 07 இற்கிணங்க காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரிக்கும்படி பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது.

புள்ளியிடல் வழிகாட்டி

நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரித்தல்

25 புள்ளிகள்

பரீட்சார்த்திகளின் கருத்துக்கள்

இந்த வினாவுக்கு பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மிக எளிதான முறையில் திருப்திகரமாக விடை அளிக்கப்பட்டிருந்தது. இந்த வினாவைத் தெரிவு செய்திருந்த பரீட்சார்த்திகள் மிகவும் இலகுவாக 100 புள்ளிகளில் கிட்டத்தட்ட 1/5 பங்கினைப் பெறக்கூடியதாக இருந்தது. எவ்வாறாயினும், சிறு தொகைப் பரீட்சார்த்திகள், பின்வரும் பாடப் பரப்புகளில் தவறு விட்டிருந்தனர் :

பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகிறது :

- செயற்படுதல், முதலீடு செய்தல் மற்றும் நிதியிடல் ஆகியவற்றின் கீழ் காசுப் பாய்வுகளின் வகைப்படுத்தலாது அதிகளவான பரிட்சார்த்திகளால் சரியாக விளங்கிக் கொள்ளப்படவில்லை.
- பெரும்பாலான பரிட்சார்த்திகள் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து நிகர காசுப் பாய்வுக்கான முதலீடு, பணிக்கொடை ஏற்பாடு மற்றும் பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு ஆகியவற்றின் சேத இழப்புகளை செம்மையாக்கம் செய்யவில்லை.
- PPE இன் விற்பனைகளில் இருந்து காசுப் பாய்வுகள், கணக்கீட்டுப் பதிவு தொடர்பில் காணப்பட்ட விளக்கமின்மை காரணமாக சரியாக கணிப்பிடப்படவில்லை. அலுவலக உபகரண விற்பனைக்கான தேய்மானத்தின் பிழையான கணிப்பீடு.
- சிலர் வருடத்தின் போதான காலப் பகுதியில் செலுத்தப்பட்ட வட்டியைச் சரியாகக் காட்டவில்லை.
- நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரிக்காது, சில பரிட்சார்த்திகள் நேர் முறையைப் பயன்படுத்தி அதனைத் தயாரித்திருந்தனர். சில பரிட்சார்த்திகள் காசுப் பாய்வுக் கூற்றின் சரியான மாதிரியைப் பின்பற்றியிருக்கவில்லை, இதன் விளைவாக அவர்கள் தனித்தனியாகவும் சரியாகவும் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள், முதலீடு செய்யும் நடவடிக்கைகள் மற்றும் நிதியிடல் நடவடிக்கைகள் ஆகியவற்றிலிருந்து எழுகின்ற காசுப் பாய்வினைச் சரியாகக் குறிப்பிடவில்லை.
- சில பரிட்சார்த்திகள் வரிக்கு முந்திய இலாபத்திற்குப் பதிலாக வரிக்குப் பிந்திய இலாபத்திலிருந்து காசுப் பாய்வுக் கூற்றினை ஆரம்பித்திருந்தனர்.
- சிறு தொகைப் பரிட்சார்த்திகள் தொழிற்படு மூலதனத்திலுள்ள மாற்றங்களை பிழையாக அடையாளங் கண்டிருந்தனர். உதாரணமாக: தொக்குகளின் நட்டம் காசு வெளிப்பாய்வாக கழிக்கப்பட்டுள்ளது.
- பேரேட்டுக் கணக்குகளின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகள் சில பரிட்சார்த்திகளால் சரியாக எடுக்கப்படவில்லை.
- விற்பனை, வரிக் கொடுப்பனவுகள், முதலீடுகள், கடன் வட்டிக் கொடுப்பனவுகள் போன்றவற்றில் இருந்தான செயற்பாடுகளுக்குரிய செம்மையாக்கங்கள் மீது அதிக கவனத்தைச் செலுத்துமாறு பரிட்சார்த்திகளுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது.

ஒட்டுமொத்தத்தில், அதிகளவான பரிட்சார்த்திகள் காசுப் பாய்வுக் கூற்றுத் தயாரித்தலின் மீது நல்ல விளக்கத்தினைக் கொண்டிருந்தனர்.

- * * * -