

## பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2024 யூலை

**(301) நிதி அறிக்கையிடல்**

பரீட்சார்த்திகளால் அதிகளவில் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் இனங்காணப்பட்டன. வெற்றியடையாத பரீட்சார்த்திகள் அவர்கள் விட்ட தவறுகளை அடையாளங் காண்பதுடன், எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் வெற்றி பெறுவதற்காக அனைத்து கோட்பாடுகள் பற்றியும் கற்றுக்கொள்ள வேண்டும்.

### பகுதி A

#### வினா இல. 01

(a) இவ்வினாவானது நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்தின்படி, அறிக்கையிடல் உரிமம் மற்றும் பொருளாதார வளம் ஆகிய எண்ணக்கருக்கள் பற்றி விபரிக்குமாறு தேவைப்படுத்திய (i), (ii) ஆகிய இரு பகுதிகளை உள்ளடக்கியிருந்தது. இங்கு நிதி அறிக்கையிடலுக்கான எண்ணக்கரு வேலைச்சட்டகத்தின்படி பொருளாதார வளம் மற்றும் அறிக்கையிடல் உரிமம் ஒன்றின் எண்ணக்கருக்களை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சிக்கவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் அறிக்கையிடல் உரிமமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் கூறுகளை எழுதியிருந்தனர். சிலர் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதைக் கூறாது நிதி அறிக்கைகளை அறிக்கையிடுகின்ற ஒரு வகையான நிறுவனம் எனப் பொதுவாக எழுதியிருந்தனர். இது அறிக்கையிடல் உரிமம் பற்றிய போதிய அறிவின்மையின் காரணமாக ஏற்பட்டதாகும்.

எவ்வாறாயினும், பல பரீட்சார்த்திகள் பொருளியலுக்கு இணங்க பொருளாதார வளம் ஒன்றின் வரையறையை எழுதியிருந்ததுடன் வளங்களாக காணி, கூலி, மூலதனம் மற்றும் தொழில்முனைவு போன்ற உற்பத்திக் காரணிகளை விளக்கியிருந்தனர். இது வினாவில் கேட்கப்பட்டது பற்றிய முழுமையான புரிதலை பரீட்சார்த்திகள் கொண்டிருக்கவில்லை என்பதைக் காட்டுகிறது. பொருளாதார வளங்கள் பொருளாதார நன்மைகளை விளைவிக்க வேண்டும்; எவ்வாறெனினும், பல பரீட்சார்த்திகள் பொருளாதார நன்மைகளைக் குறிப்பிடுவதற்குப் பதிலாக வெறுமனே நன்மைகள் எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். மேலும், சிலர் வரையறுக்கப்பட்ட வழங்கல், அரிதானதன்மை, சந்தர்ப்பச் செலவு ஆகியவற்றை வளங்களாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(b) இங்கு பரீட்சார்த்திகள் நிதிக் கூற்றுக்களின் பொது நோக்கத்தின் குறிக்கோளை விபரிக்க வேண்டுமென பரீட்சகர்களால் எதிர்பார்க்கப்பட்டது. இந்தப் பகுதிக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இப்பகுதிக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர் ஆயினும் முற்றுமடங்கிய விடைகள் போதியதாக இருக்கவில்லை. அவர்கள் நிதி அறிக்கையிடலானது ஆர்வமுள்ள தரப்பினருக்கு தகவல்களை வழங்குகிறது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் அந்தத் தகவல்கள் தீர்மானமெடுப்பதில் அந்தத் தரப்பினருக்கு பயனுள்ளதாக இருக்கிறது என்பதைக் குறிப்பிடத் தவறியிருந்தனர்.

## வினா இல. 02

- (a) இந்தப் பகுதி ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை ஒன்றில் உள்ளடக்கப்படுகின்ற மூன்று வகையான மூலதனங்களை இனங்காணுமாறு கேட்டிருந்தது. பல பரீட்சார்த்திகள் ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலில் உள்ள மூலதன வகைகளாக வணிக மாதிரி, பெறுமதி உருவாக்கம் மற்றும் மூலோபாயம் போன்ற ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் பாகங்களை இனங்கண்டிருந்தனர். இந்த மட்டப் பரீட்சையில் இவ்விடயமானது தொடர்ச்சியாகப் பரீட்சிக்கப்பட்டிருக்கின்ற போதிலும் ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடல் பற்றிய அறிவு போதியளவு காணப்படவில்லை என்பதையே காட்டுகிறது.
- (b) வினாவின் இந்தப் பகுதியானது ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் இரண்டு நோக்கங்களைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினா இல. 01 பகுதி (b) இற்கு அளிக்கப்பட்ட விடைகளையே நிதிக் கூற்றின் நோக்கங்களாகவும் மீள எழுதியிருந்ததை அவதானிக்க முடிந்தது. இது வினாவைச் சரியாக வாசித்து, விளங்கவில்லை என்பதைக் காட்டுகிறது. குறிப்பாக பொது நோக்க நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடலின் நோக்கங்களை வேறுபடுத்துவதில் புரிதல் காணப்படவில்லை.

## வினா இல. 03

இவ்வினா பிற்போடப்பட்ட வரியுடன் தொடர்புடையதுடன் இங்கு ஆண்டிற்கான பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து / பரிப்பு மற்றும் வரிச் செலவினங்கள் ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. இவ்வினாவுக்கான பரீட்சார்த்திகளின் செயலாற்றுகை மிகவும் மோசமாக இருந்தது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு வரி அடிப்படை மற்றும் தற்காலிக வேறுபாடுகளை எவ்வாறு துணிவது என்பது பற்றித் தெரிந்திருக்கவில்லை. மிகச் சில பரீட்சார்த்திகளே பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பையும் வரிச் செலவினங்களையும் துல்லியமாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். இது பிற்போடப்பட்ட வரி தொடர்பில் பல பரீட்சார்த்திகளிடம் போதிய அறிவின்மையையே காட்டுகிறது.

## வினா இல. 04

இவ்வினாவில் ஒன்றித்தலினால் ஏற்படும் நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை நன்றாக இருந்தது. எவ்வாறாயினும் நிகர சொத்துக்களைக் கணிப்பிடும்போது மோட்டார் வாகனத்தின் சந்தைப் பெறுமதி பற்றி சில பரீட்சார்த்திகளால் கவனத்தில் கொள்ளப்படவில்லை. இதனால், நன்மதிப்பாக பிழையான தொகை பெறப்பட்டிருந்தது. மேலும் சில பரீட்சார்த்திகள் நன்மதிப்புக் கணிப்பீட்டிலிருந்து NCI இன் பெறுமதியைத் தவிர்த்திருந்தனர். இது நன்மதிப்பு கணிப்பீடு பற்றிய போதிய அறிவின்மையைக் காட்டுகிறது.

## பகுதி B

## வினா இல. 05

- (a) இங்கு LKAS 23 இன் பிரகாரம், மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன்படுகைக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது. நிருமாணத்திற்கான இறுதிக் கட்டணப் பட்டியல் 2023 நவம்பர் 30 இல் தயாரிக்கப்பட்ட போதிலும், பல பரீட்சார்த்திகள் நிதி ஆண்டின் இறுதி வரை அதாவது 2023 டிசம்பர் 31 வரை கணிப்பிட்டிருந்தனர். மேலும் இறுதி கட்டணப் பட்டியல் நிருமாணத்தின் இறுதியில் தயாரிக்கப்படுவது பற்றி விளங்கிக் கொள்ள அவர்கள் தவறியிருந்தனர். இது நிருமாணப் பணிகள் முடிவடையும் வரை கடன்பெறுகைக் கிரயத்தை மூலதனமாக்குவதை நிறுத்துவது பற்றிய புரிதல் இல்லாமையைக் காட்டுகிறது.

(b) இங்கு LKAS 10 - அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் பின்னரான நிகழ்வுகள் என்ற நியமத்தின்படி, தரப்பட்ட நான்கு நிகழ்வுகளையும் எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யலாம் என்பதை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது. அதிகமான விடைகள் விவரணமானது சீராக்கப்படுகின்ற அல்லது சீராக்கப்படாத நிகழ்வுகள் எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன. ஆனால் அவை சீராக்கப்படாத நிகழ்வுக்காக வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமா அல்லது இல்லையா என்பது பற்றிக் குறிப்பிடத் தவறிவிட்டது.

## வினா இல. 06

- (a) இங்கு LKAS 36 இன்படி, மோட்டார் வாகனத்தின் சேத இழப்பு நட்டத்தை எவ்வாறு கணிப்பிடுவது என்பது பற்றிப் பரீட்சிக்கப்பட்டது. பல பரீட்சார்த்திகள் முன்கொணரற் பெறுமதியுடன் ஒப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்ததுடன் “சீர் மதிப்பு” மற்றும் “பயன்பாட்டுப் பெறுமதி” ஆகியவற்றை ஒப்பிட்டதன் மூலம் சேத இழப்பு நட்டத்தை ரூபா 100,000/- ஆகக் கணித்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் “சீர் மதிப்பு” மற்றும் “பயன்பாட்டுப் பெறுமதி” ஆகியவற்றில் உயர்வானதைக் கவனத்திற்கொள்ள வேண்டும் என்பதை எடுத்துக்காட்டவில்லை.
- (b) இங்கு தரப்பட்ட விவரணத்திற்கான 2024 மார்ச் 31 மற்றும் 2025 மார்ச் 31 ஆகிய திகதிகளில் முடிவடைந்த ஆண்டுகளுக்கான வருமானத்தை இனங்காண எதிர்பார்க்கப்பட்டது. பல பரீட்சார்த்திகள் SLFRS 15, வருமான ஏற்பிசைவு நியமம் பற்றி கவனத்தில் கொள்ளாததால் அவர்களால் சராசரியான புள்ளிகளையே பெற முடிந்தது.

## வினா இல. 07

இங்கு நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி 2024 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்வுக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நன்றாக விடையளித்து உயர் புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்காக ஒதுக்கப்பட்ட மொத்தப் புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், விடைகளில் கீழ்வரும் சில குறைபாடுகளும் அவதானிக்கப்பட்டன :

- சில பரீட்சார்த்திகள் செயற்படுத்தல், முதலீடு செய்தல் மற்றும் நிதியளித்தல் போன்ற செயற்பாடுகளாக வகைப்படுத்தத் தவறியிருந்தனர். அதற்குப் பதிலாக வெறுமனே பொதுவான செயற்பாடுகளாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- சிலர் செயற்பாடுகளைத் தனித்தனியாக வகைப்படுத்தியிருந்த போதிலும், சரியான செயற்பாடுகளைக் குறிக்கத் தவறியிருந்தனர். உதாரணமாக, நிதிச் செயற்பாடுகளின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய பெறப்பட்ட நீண்ட காலக் கடன்கள், முதலீட்டு நடவடிக்கையாக இனங்காணப்பட்டிருந்தது.
- சில பரீட்சார்த்திகள் காசு வெளிப்பாய்வுக்கு அடைப்புக்குறி இடாமலும் காசு உட்பாய்வுக்கு அடைப்புக்குறி இட்டும் எழுதியிருந்தனர்.
- தேய்மானம் மற்றும் விற்பனை மூலமான இழப்பு ஆகியன சரியாகக் கணிக்கப்படவில்லை.
- வரிக்கு முன்னரான இலாபக் கணிப்பீடு பிழையாகச் செய்யப்பட்டிருந்தது.

## பகுதி C

### வினா இல. 08

இவ்வினா பிரசுரிப்புக்கான நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதுடன் தொடர்புடையது. இங்கு ஐயக் கடன் ஏற்பாடு உள்ளிட்ட சீராக்கங்கள், மேலதிக / குறை ஏற்பாட்டு சீராக்கங்கள், குத்தகைப் பொறுப்பு பற்றிய அறிவு, மீள்மதிப்பீட்டு மிகை பற்றிய அறிவு போன்றவை பரீட்சிக்கப்பட்டன.

குத்தகைப் பொறுப்புக் கணக்கீடு மற்றும் குத்தகைப் பொறுப்பு வகைப்படுத்தல் போன்றவற்றிற்கு மோசமான விடைகளை அவதானிக்க முடிந்தது. குத்தகைக் கொள்வனவானது ஆண்டின் காலப்பகுதியில் இடம்பெற்றிருந்தும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தில் பிழையாக ஆரம்ப இருப்பொன்றாகக் காட்டப்படுவதில் பொதுவான பிரச்சினைகள் காணப்பட்டன. பல பரீட்சார்த்திகள் இயந்திர விற்பனை மூலமான வருமதிகளை சீராக்கம் செய்யவில்லை. பல பரீட்சார்த்திகள் 2024 சனவரி 01 இல் பூரணப்படுத்தப்பட்ட புதிய நிருமாணத்திற்கான தேய்மானத்தை கணித்திருக்க வில்லை. அத்துடன், PPE குறிப்பின் கீழ் உள்ள கட்டடக் கணக்கிற்கு மூலதனப் புத்துருவாகும் வேலை போன்றவற்றைச் சேர்ப்பதற்கும் தவறியிருந்தனர். விற்பனைத் தொகை நிலுவையானது (கடன்கொடுத்தோர்) கணிப்பீட்டிற்காகக் கவனத்தில் கொள்ளப்படாததால் விற்பனை மூலமான இலாபம் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள் தரப்பட்ட தகவல்களை விளங்கிக் கொள்ளாது மீள்மதிப்பீடாக காணிப் பெறுமதியுடன் ரூபா 28 மில்லியனைச் சேர்த்துள்ளனர். நேர முகாமைத்துவம் இன்மையால் பரீட்சார்த்திகள் வினாவைப் பாதியிலேயே விட்டுவிட்டனர்.

### வினா இல. 09

இவ்வினா ஆறு விகிதங்களைக் கணிப்பிடுவதையும், முரண்களுக்கு சாத்தியமான காரணங்களுடன் இரண்டு வருட காலப்பகுதிகளையும் ஒப்பிட்டு, Sun PLC இன் முகாமைக்கு சுருக்க அறிக்கை ஒன்றைத் தயாரிப்பதையும் அடிப்படையாகக் கொண்டிருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவின் பகுதி (a) இற்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன் பலர் பகுதி (b) இற்கு விடையளிக்க முயற்சிக்கவில்லை.

(a) பல பரீட்சார்த்திகள் கோரப்பட்ட விகிதங்களுக்கான சூத்திரங்களை எழுதியிருந்தனர் ஆயினும், விகிதங்களைக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தனர். பங்கொன்றின் வருவாயைக் (EPS) கணிப்பிடும் பொருட்டு, பலர் பங்கொன்றின் சந்தை விலையையும் (MPS) விலை வருவாய் (PE) விகிதத்தையும் கணிப்பிட்டிருந்தனர். இது போதிய அறிவின்மையைக் காட்டுகிறது. பரீட்சார்த்திகள் பங்கொன்றின் சந்தை விலை பற்றித் தரப்பட்ட தகவல்களை கவனத்திற் கொள்ளவில்லை. சிலர் விகிதம் பற்றிய புரிதல் இன்றி, விரைவுச் சொத்து விகிதத்திற்குப் பதிலாக நிகரச் சொத்து விகிதத்தைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மொத்த இலாப விகிதத்தையும் நிகர இலாப விகிதத்தையும் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். இங்கு கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் மற்றும் தொக்கு இருப்புக் காலம் ஆகியவற்றின் கணிப்பீட்டிற்காக சராசரி வியாபார வருமதிகளையும் சராசரி தொக்குகளையும் பயன்படுத்த பரீட்சார்த்திகள் எதிர்பார்க்கப்பட்டனர். எவ்வாறாயினும், பல பரீட்சார்த்திகள் சராசரி மீதிகளைப் பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக இறுதி மீதிகளைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களைக் கணிப்பதற்கான சூத்திரங்களை எழுதியிருக்கவில்லை. இதனால் தவறான விடைகளை எழுதியிருந்தனர்.

பல பரீட்சார்த்திகள் கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம் மற்றும் தொக்கு இருப்புக் காலம் ஆகியவற்றுக்கான சூத்திரங்களை ரூபகத்தில் வைத்திருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக அவர்களால் துல்லியமான கணிப்பீடுகளைச் செய்ய முடியவில்லை.

(b) இந்தப் பகுதிக்கு விடையளிக்க முயற்சித்தவர்கள் இரண்டு ஆண்டுகளுக்குமிடையிலான முரண்களுக்கான சாத்தியமான காரணங்களை விளக்காது, இரண்டு ஆண்டுகளையும் ஒப்பிட்டு அதிகரிப்பு / குறைவு என மாத்திரமே எழுதியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் இரண்டு காலப்பகுதிகளுக்குமான தனித்தனி விகிதங்களை ஒப்பிடுவதை விடுத்து, இரண்டு காலப்பகுதிகளையும் ஒப்பிட்டு விடையாக ஒட்டுமொத்தக் கருத்துகளையும் வழங்கியிருந்தனர். பல பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களுக்குச் சாத்தியமான காரணங்களுடன் சாதகமானதா அல்லது பாதகமானதா என விகிதங்களைப் பகுப்பாய்வு செய்யத் தவறியிருந்தனர். சிலர் 2023 மற்றும் 2024 ஆம் ஆண்டுகளை ஒப்பிட்டு கணிப்பீடுகளைச் சரியாகச் செய்திருந்த போதிலும், அவர்கள் 2023 ஐ நடப்பு ஆண்டாக எடுத்து, வேறுபட்ட முறையில் ஒப்பிட்டு காரணங்களை வழங்கியிருந்தனர். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் உரிமத்திற்கான சாதகமான தாக்கமா அல்லது பாதகமான தாக்கமா என்பதைப் பகுப்பாய்வு செய்யாது என்களை மாத்திரம் பார்த்து அதிகரிப்பு அல்லது குறைவு என வெறுமனே எழுதியிருந்தனர். சிலர் விகிதமானது சாதகமானதா அல்லது பாதகமானதா என்பதை இனங்கண்டிருந்த போதிலும், அதற்கான காரணங்களைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.

## வினா இல. 10

இவ்வினா ஒன்றித்த வருமானக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு பற்றிப் பரீட்சித்திருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன் அதில் சிலர் வினாவைச் சரியாகப் புரிந்து கொண்டு சரியான விடையை அளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைக்கூட விளங்கிக் கொள்ளவில்லை. ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே நன்மதிப்பின் சேத இழப்பு ரூபா 2 மில்லியன் எனச் சரியாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவைச் சரியாக வாசிக்காது, ஒன்றிப்பு தொடர்பான குறித்த சீராக்கங்களை செய்திருக்கவில்லை. உதாரணமாக, வினாவில் தரப்பட்ட முகாமைத்துவக் கட்டணம் மாதத்திற்குரியதாகும். அது ஆண்டிற்கு மாற்றப்பட வேண்டும். ஆனால் அவ்வாறு மாற்றுவதற்குப் பதிலாக பரீட்சார்த்திகள் மாதத்திற்கான தொகையை வருடாந்த முகாமைத்துவக் கட்டணமாகக் கருதி சீராக்கம் செய்திருந்தனர். பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வரிக்கு வரி சரியாக சேர்ப்பனவுகளைச் செய்திருந்தனர்.

அவதானிக்கப்பட்ட சில பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

- கம்பனிகளுக்கிடையேயான விற்பனைகள் (தொக்குகள்) சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை (அதாவது, ரூபா 144 மில்லியன்) என்பதுடன் விற்பனை மற்றும் விற்பனைக் கிரயம் ஆகியவற்றிலிருந்து அகற்றப்படவோ / சீராக்கப்படவோ இல்லை. தேறாத இலாபம் 7.5 மில்லியனைக் கணிப்பிடுவதிலும் விற்பனைக் கிரயத்திற்கான சீராக்கங்களைச் செய்வதற்கும் போதிய அறிவு காணப்படவில்லை.
- மேலோட்டமான பார்வையால், சில பரீட்சார்த்திகள் வருடாந்த முகாமைத்துவக் கட்டணமாக ரூபா 300,000/- (மாதாந்தத் தொகை) இனை எடுத்திருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் முகாமைத்துவக் கட்டண வருமானம் மற்றும் நிருவாக வருமானம் ஆகிய இரண்டிலிருந்தும் ரூபா 3.6 மில்லியன் முகாமைத்துவக் கட்டணத்தைச் சரியாக அகற்றியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் முகாமைத்துவக் கட்டணத்தை மாத்திரம் அகற்றியிருந்தனர்.
- சராசரி எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் இயந்திரத் தேய்மானத்தைக் கணிப்பிடவோ அல்லது சீராக்கம் செய்யவோ தவறியிருந்ததுடன் அதனை நிருவாகச் செலவினங்களிலிருந்தும் நீக்கத் தவறியிருந்தனர்.

- குறுங்காலக் கடனின் கம்பனிக்கிடையிலான வட்டி ரூபா 1.2 மில்லியன் ஆனது வட்டி வருமானத்திலிருந்தும் நிதிச் செலவினங்களிலிருந்தும் சரியாகச் சீராக்கம் செய்யப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் நிதிச் செலவினங்களிலிருந்து ரூபா 1.2 மில்லியனை அகற்ற முடிந்திருந்ததுடன் துல்லியமான நிதிச் செலவினத் தொகையைப் பெறவும் முடிந்தது.
- அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நன்மதிப்பின் சேத இழப்பான ரூபா 2 மில்லியனை கணிப்பிடவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றைத் தயாரிக்கும்போது 80% ஆன சீதா லிமிட்டெட்டின் பெறுமானங்களை ராமா லிமிட்டெட்டிற்கு சேர்த்திருந்தனர்.

- - -

### **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 அனுகூலமானதாக 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.

- \* \* \* -