

## பரீட்சகரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை - 2020 யூலை

### (301) நிதிக் கணக்கீடு

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

#### பகுதி A

#### வினா இல.01

(a) இங்கு நிலைபேறான அறிக்கையின் பிரதான நோக்கத்தைக் குறிப்பிடும்படி கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், இது பொருளாதார, சமூக, சுற்றுச்சூழல் மற்றும் அரச முயற்சிகள் தொடர்பான நிதி சாராத தகவல்களை வழங்கும் ஒரு அறிக்கை எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். அவர்கள் கம்பனியின் கடந்த காலச் செயலாற்றுகைகள் மற்றும் எதிர்கால நோக்குகள் பற்றிக் குறிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

(b) ஒருங்கிணைந்த அறிக்கை ஒன்றின் 2 பிரதான ஆக்கக்கூறுகளை நிரற்படுத்துமாறு கேட்கப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் 2 பிரதான ஆக்கக்கூறுகளை நிரற்படுத்தக்கூடியதாக இருந்தது.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** பரீட்சார்த்திகள் வருடாந்த அறிக்கைகளில் தரப்படும் நிதிக் கூற்றுக்கள், நிறைபேறான அறிக்கை மற்றும் ஏனைய அறிக்கைகளுக்கு இடையிலான வேறுபாடுகளை அடையாளங் காண்பது பற்றிக் கற்றுக் கொள்ளுதல் வேண்டும்.

#### வினா இல.02

கணக்கியல் தொழிற்றுறை முகங்கொடுக்கும் மூன்று சவால்களை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் கணக்கியல் தொழிற்றுறை முகங்கொடுக்கும் 3 சவால்களை விபரித்து இவ்வினாவுக்கு நன்றாக விடையளித்திருந்தனர். ஆனால் சில பரீட்சார்த்திகள் 3 சவால்களை அடையாளம் காண்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். இது பரீட்சார்த்திகளால் கற்கப்பட வேண்டிய பொதுவான பாடப் பரப்புகள் மீது அவர்களுடைய அறிவு போதியதாக இல்லை என்பதையே காட்டுகிறது.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** தற்காலச் சூழமைவில் கணக்காளர் முகங்கொடுக்கும் சவால்கள்.

### வினா இல. 03

(a) சொத்தொன்றை நடைமுறைச் சொத்தாக வகைப்படுத்துவதற்கு 3 தேர்வு நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் நடைமுறைச் சொத்திற்குப் பதிலாக சொத்து ஒன்றின் 3 பண்புகளைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

சில பரீட்சார்த்திகள் 12 மாதங்களுக்குள் அகற்றப்படுகின்ற சொத்துக்கள் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரம் நடைமுறைச் சொத்துக்கள் என்பது சாதாரண செயற்பாட்டுச் சுற்றோட்டத்தில் தேறுகைக்கு எதிர்பார்க்கப்படுகின்ற அல்லது, விற்பனை அல்லது நுகர்வு நோக்கம் கொண்ட சொத்துக்களாகும் எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(b) பிற முற்றடக்க வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்படும் 2 ஆக்கக்கூறுகளை நிரற்படுத்தும்படி கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மீள்மதிப்பீட்டு இலாபத்தைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் வெளிநாட்டுச் செயற்பாடுகளின் நிதிக்கூற்று ஊடுசெயல்கள் மூலமான இலாபம் அல்லது நட்டங்களைக் குறிப்பிடுவதற்குப் பதிலாக வெளிநாட்டு நாணய மாற்று இலாபம் அல்லது நட்டத்தைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

பல பரீட்சார்த்திகளுக்கு சொத்துக்கள் மற்றும் நடைமுறைச் சொத்துக்களுக்கு இடையிலான வேறுபாடு பற்றித் தெரியாத காரணத்தாலும் பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் ஆக்கக்கூறுகள் பற்றிய அறிவு போதாததினாலும் இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக இருக்கவில்லை.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.**

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: LKAS 01.

### வினா இல. 04

(a) LKAS 36 இன்படி, ஒரு சொத்து சேத இழப்பை அடைந்திருக்கலாம் என்பதை இனங்காண்ப தற்கான 2 அறிகுறிகளைக் குறிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாக விடையளிக்கவில்லை. சில பரீட்சார்த்திகள், சேத இழப்பு மீள்மதிப்பீடு காரணமாக ஏற்படுகிறது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். இது பரீட்சார்த்திகளிடம் LKAS 36 பற்றிய அறிவு குறைவாகக் காணப்படுவதையே காட்டுகிறது.

(b) இங்கு 3030.12.31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான எந்திரத்தின் சேத இழப்பு நட்டத்தைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்டது.

இதே மாதிரியான கணக்கு முன்னோடி வினாத்தாளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இந்தப் பகுதிக்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். அவர்களில் அதிகமானவர்கள் சீர்மதிப்பிலிருந்து விற்பனைக் கிரயத்தை கழித்த பெறுமதி (2.5) மற்றும் பயன்பாட்டுப் பெறுமதி (2.0) ஆகியவற்றில் உயர்ந்த பெறுமதியை முன்கொணரற் பெறுமதியான ரூபா 3.5 மில்லியனை ஒப்பிட்டு, சேத இழப்பாக ரூபா 1.0 மில்லியனைப் (3.5 – 2.5) பெற்றுக் கொள்வதற்குப் பதிலாக, அந்த இரண்டு பெறுமதியிலும் ஆகக் குறைந்த பெறுமதியை எடுத்து ஒப்பிட்டு (3.5 – 2.0) ரூபா 1.5 மில்லியனைப் பெற்றிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை மோசமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: LKAS 36.

## பகுதி B

### வினா இல. 05

இங்கு 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு நன்றாக விடையளித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், காசு உட்பாய்வுகளையும் காசு வெளிப்பாய்வுகளையும் சரியாக அடையாளங் கண்டிராத பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர். இதனால், அவர்களால் ஒவ்வொரு நடவடிக்கைகளிலுமிருந்தான நிகர காசுப் பாய்வினைப் பெற முடியாதிருந்ததுடன் சரியான இறுதி விடையினையும் பெற முடியவில்லை.

பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட ஏனைய பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

- (1) வரிக்கு முன்னரான நிகர இலாபம் ரூபா 445,000/- (140 + 205 + 100) ஆனது காசுப் பாய்வுக்குச் சரியாக எடுக்கப்படவில்லை. சிலர் 140 + 205 = 345,000/- இனை மாத்திரம் எடுத்திருந்தனர்.
- (2) சிலரிடம் காசு உட்பாய்வுகள் மற்றும் காசு வெளிப்பாய்வுகள் பற்றிய தெளிவான அறிவு காணப்படவில்லை. இதன் விளைவாக அவர்கள் காசுப் பாய்வுக் கூற்றினைத் தயாரிக்கும்போது காசு உட்பாய்வுகளைக் கழித்து, காசு வெளிப்பாய்வுகளைச் சேர்த்திருந்தனர்.  
உதாரணம்: வட்டிக் கொடுப்பனவு ரூபா 215,000/- மற்றும் கடன் மீள்கொடுப்பனவு ரூபா 650,000/- என்பன காசு உட்பாய்வுகளாகச் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.
- (3) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப் பாய்வுகள், முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப் பாய்வுகள், நிதி நடவடிக்கைகளில் இருந்தான காசுப் பாய்வுகள் ஆகியவற்றைச் சரியாக வேறுபடுத்த முடியவில்லை.
- (4) நிதியாண்டு காலப்பகுதியில் இடம்பெற்ற சகல நடவடிக்கைகளையும் கருத்திற்கொண்டு கடன் வட்டிக் கணக்கு சரியாகத் தயாரிக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக அவர்களால் காசு வெளிப்பாய்வாக செலுத்தப்பட்ட வட்டிக் தொகை ரூபா 215,000/- இனைப் பெற முடியவில்லை.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் நீண்ட காலக் கடன் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளை ஒப்பிட்டிருந்ததுடன் நிதியாண்டு காலப்பகுதியில் பெறப்பட்ட கடனாக ரூபா 100,000/- இனை கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.
- (6) சிலர் நிலையான சொத்துக்கள் அகற்றல் (விற்பனை) கணக்கினைச் சரியாகத் தயாரித்திருக்க வில்லை. இதன் விளைவாக விற்பனையிலிருந்தான காசு உட்பாய்வு சரியாகக் கண்டறியப் படவில்லை.
- (7) சிலரால் நிதியாண்டு காலப்பகுதிக்காகச் செலுத்தப்பட்ட வருமான வரித் தொகையினைச் சரியாகப் பெற்றுக்கொள்ள முடியவில்லை.
- (8) சிலர் தொழிற்பெரு மூலதனத்தின் நடவடிக்கைகளைச் சரியாகக் காட்டியிருக்கவில்லை.  
உதாரணம்: தொக்குகளின் அதிகரிப்பு - சிலர் எதிர் (negative) மீதியாகக் கவனத்திற் கொள்வதற்குப் பதிலாக நேர் (positive) மீதியாகக் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்: காசுப் பாய்வுகளின் தயாரிப்பு

## வினா இல. 06

(a) தரப்பட்ட நிகழ்வுகள் LKAS 10 நியமத்திற்கு ஏற்ப எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படும் என்பதை விபரிக்குமாறு இங்கு கேட்கப்பட்டது.

(1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்ததுடன் வியாபார வருமதிகள் மற்றும் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட நாட்குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மீது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் முடிவில் இருந்த நடடம்கூட சில பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகக் குறிப்பிடப் பட்டிருந்தது. ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் இது ஒரு செம்மையாக்கல் நிகழ்வு எனக் குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் காரணங்களை வழங்கியிருக்கவில்லை.

ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள், இது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்கு பின்னர் நிகழ்ந்தவை எனவும் அது நிதிக் கூற்றுக்களில் செம்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டும் எனவும் அதற்கு ஒரு வெளிப்பாடு மட்டும் தேவை எனவும் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்குப் பின்னரான செம்மையாக்கல் நிகழ்வு ஒன்றாக பகுதி (2) இனை அடையாளங் காணத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் அறிக்கையிடல் காலப்பகுதியின் முடிவில் ஆக்கபூர்வமான கடப்பாட்டை அடையாளங் காணத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் உபகாரக் (மிகையூதியம்) கொடுப்பனவானது அறிக்கையிடல் காலப்பகுதிக்குப் பின்னர் அங்கீகரிக்கப்பட்டது எனவும் அதற்கு ஒரு வெளிப்பாடு மட்டும் தேவை எனவும் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(b) குத்தகை மீது 2020.03.31 இலான நிதி நிலைக் கூற்றின் பிரித்தெடுப்பொன்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், சொத்தொன்றைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையை சரியாக துணிவதற்கு எதிர்கால குத்தகை வாடகைகளின் இற்றைப் பெறுமதியைச் கணிப்பிட்டிருக்க வில்லை. அதற்குப் பதிலாக, அதிகளவானவர்கள் 3 தவணைக் கட்டணங்களின் மொத்தத் தொகையான ரூபா 1,413,000/- இனை சொத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையாகக் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர். சிலர் சொத்தொன்றைப் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமையின் ஒரு பகுதியாக வழங்கப்பட்ட ஆரம்பக் கொடுப்பனவு ரூபா 400,000/- இனைத் தவிர்த்திருந்தனர்.

குத்தகைப் பொறுப்புக்கூட கணிப்பிடப்படவில்லை என்பதுடன் அவர்கள் வட்டியானது தொங்கல் கணக்காகக் கருதியிருந்தனர்.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பயன்படுத்துவதற்கான உரிமைத் தொகையை நிதி நிலைக் கூற்றில் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர். சிலர் குத்தகைப் பொறுப்பில் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லா பகுதிகளை வேறுவேறாகக் காட்டத் தவறியிருந்தனர்.

**பகுதி (b)** இற்கான செயலாற்றுகை மோசமானதாக இருந்தது.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** LKAS 10 மற்றும் LKAS 17 இன் பிரயோகம்.

## வினா இல. 07

**பகுதி (a)** ஆனது 2020.03.31 இலான தற்காலிக வித்தியாசங்களை அடையாளங் காணுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தற்காலிக வித்தியாசங்களைச் சரியாக அடையாளங் காண்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் காணி மீதான தற்காலிக வித்தியாசமாக ரூபா 10 மில்லியனை குறிப்பிட்டிருந்தனர். அவர்கள், காணி மீது எவ்வித தற்காலிக வித்தியாசங்களும் இல்லை என்பதை அறிந்திருக்கவில்லை.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், திரண்ட மூலதன விடுதொகைகளைக் (40 மில்லியன் ரூபா கிரயத்தில் இருந்தான ரூபா 16.3 மில்லியன்) கழித்ததன் பின்னரான பொறி மற்றும் உபகரணத்திற்காக வரி எழுதப்பட்ட பெறுமதியைப் (ரூபா 23.7 மில்லியன்) பெற்றுக்கொள்வதற்குத் தவறியிருந்தனர். ஒரு சில பரீட்சார்த்திகளால் மாத்திரமே பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் தற்காலிக வித்தியாசமாக ரூபா 8.8 மில்லியனைப் பெற்றுக்கொள்ள முடிந்திருந்தது.

கிட்டத்தட்ட 50% ஆன பரீட்சார்த்திகள் பணிக்கொடை ஏற்பாடு மீதான தற்காலிக வித்தியாசத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் பணிக்கொடையை பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்தாகக் கருதுவதற்குப் பதிலாக பிற்போடப்பட்ட வரிப் பரிப்பாகக் கருதியிருந்தனர்.

**பகுதி (b)** ஆனது பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து / பரிப்பினைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

சில பரீட்சார்த்திகள் தற்காலிக வித்தியாசங்களைச் சரியாக அடையாளங் கண்டிருந்த போதிலும், அவர்களில் பலர் 14% வரி வீதத்தைப் பிரயோகிப்பதன் மூலம் பிற்போடப்பட்ட வரிச் சொத்து அல்லது பரிப்பைக் கணிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மிக மோசமாக விடையளிக்கப்பட்ட வினா இதுவாகும்.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** LKAS 12 – வருமான வரி நியமத்தின் கீழ், பிற்போடப்பட்ட வரிப் பிரயோகம் பற்றிய அறிவு

## பகுதி C

### வினா இல. 08

**(a)** இந்தப் பகுதி மொத்த இலாப வீதம், நிகர இலாப வீதம், கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம், தொக்கு இருப்புக் காலம், நடப்பு விகிதம், வட்டிக் காப்பு ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

**(b)** இந்தப் பகுதி முன்னைய ஆண்டிற்கான விகிதங்களை ஒப்பிடுவதன் மூலம் செயலாற்றுகையைப் பகுப்பாய்வு செய்யுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இந்த விகிதங்களைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

**சில பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்டிருந்த சில பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :**

(1) GP வீதத்தைக் கணிப்பிடும்போது, மொத்த இலாபத்தைப் புரள்வினால் வகுப்பதற்குப் பதிலாக சிலர் விற்பனைக் கிரயத்தினால் வகுத்திருந்தனர்.

- (2) NP வீதத்தைக் கணிப்பிடும்போது, சிலர் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்தை புரள்வினால் வகுத்திருந்தனர்.
- (3) கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலத்தைக் கணிப்பிடும்போது, சராசரி கடன்பட்டோரைப் பயன்படுத்தாது புரள்வினால் இறுதிக் கடன்பட்டோரை வகுத்திருந்தனர்.
- (4) தொக்கு இருப்புக் காலத்தைக் கணிப்பிடும்போது, சராசரி தொக்கு மீதியை விற்பனைக் கிரயத்தினால் வகுப்பதற்குப் பதிலாக புரள்வினால் வகுத்திருந்தனர்.
- (5) வட்டிக் காப்பு விகிதத்தை அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (6) நடப்பு விகிதம்கூட சில பரீட்சார்த்திகளால் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.
- (7) விகிதங்களைப் பற்றிக் கூறும்போது அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் விகிதம் அதிகரித்திருக்கிறது அல்லது குறைவடைந்திருக்கிறது என மாத்திரமே குறிப்பிட்டிருந்தனர். அவர்கள் அந்த மாறுபாட்டிற்குச் சாத்தியமான காரணங்களைக் குறிப்பிடவில்லை.
- (8) நடப்பு விகிதத்தின் நோக்கங்களைச் சில பரீட்சார்த்திகள் சரியாக விபரிக்கவில்லை. நியம விகிதம் 1:1 ஆக இருக்க வேண்டுமென அவர்கள் குறிப்பிட்டிருந்தனர். அத்துடன், இந்த விகிதம் 1.94 இலிருந்து 1.64 இற்கு குறைவடைவதை அவர்கள் சாதகமானது எனக் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (9) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் வட்டிக் காப்பு விகிதத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்த போதிலும், சிலர் அதனைச் சரியாக விளக்கியிருக்கவில்லை. அவர்களில் சிலர் அந்த விகிதம் அதிகரிக்கும்போது அது சாதகமானதாக அமையாது என விளக்கியிருந்தனர்.
- (10) மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களின் மாறல்களுக்குச் சாத்தியமான காரணங்களை வழங்கியிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது. அவர்கள் விகிதங்களின் பொழிப்பு ஒன்றினை மாத்திரம் வழங்கியிருந்ததுடன், விகிதமானது அதிகரித்திருக்கிறது அல்லது குறைவடைந்திருக்கிறது எனக் குறிப்பிட்டோ, சாதகமானது அல்லது பாதகமானது எனக் குறிப்பிட்டோ இருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** விகிதங்களின் கணிப்பீடு மற்றும் அவற்றின் விளக்கங்கள்

## **வினா இல. 09**

**(a)** ஒன்றித்தலிலிருந்து எழுகின்ற நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடும்படி கேட்கப்பட்டது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் கையகப்படுத்தல் மீதான நன்மதிப்பைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். ஆனால் சிலர் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டத்தின் சீர்மதிப்பை முதலீட்டுடன் சேர்ப்பதற்குப் பதிலாகக் கழித்திருந்தனர்.

**(b)** 2020 மார்ச் 31 இலான ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டது.

**பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் பின்வருமாறு :**

- (1) சில பரீட்சார்த்திகள் இரு கம்பனிகளினதும் தொகைகளை ஒன்றித்த தொகையாகக் காட்டாது வெவ்வேறாக இரண்டு நிரல்களில் எழுதியிருந்தனர்.
- (2) ஒன்றித்த தொக்கு மீதியைக் பெறும்போது தேறாத இலாபமான ரூபா 300 ஆனது நீக்கப்படவில்லை.

- (3) ஒன்றித்த PPE மீதியைப் பெறும்போது சொத்து விற்பனை மூலமான தேறாத இலாபம் நீக்கப்படவில்லை.
- (4) ஒன்றித்த ஐந்தொகையைப் தயாரிக்கும்போது, நிலையான சொத்து விற்பனை மூலமான மேலதிக தேய்மானம் ஒன்றித்த தேய்மானத்திலிருந்து நீக்கப்படவில்லை.
- (5) வியாபார சென்மதிகள் மற்றும் வியாபார வருமதிகளின் செலுத்தப்படாத கம்பனிக்கிடையிலான மீதி நீக்கப்படவில்லை.
- (6) **மூன் PLC** இன் பங்கு மூலதனத்தை **சன் PLC** இன் மூலதனத்துடன் சேர்த்து ஒன்றித்த பங்கு மூலதனத்தைச் சில பரீட்சார்த்திகள் காட்டியிருந்தனர்.
- (7) சிலர் செய்முறைகளைக் காட்டத் தவறியிருந்தனர்.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** ஒன்றித்த நிதிக் கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு

## **வினா இல. 10**

இந்த வினா முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, நிதி நிலைக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் கம்பனியின் தேய்மான அட்டவணை ஆகியவற்றைத் தயாரிப்பதன் மீதான அறிவைப் பரீட்சித்தது.

**பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழ்வருமாறு :**

**முற்றடக்க வருமானக் கூற்று :**

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், விற்பனைக் கிரயத்தை வழக்கிழந்த இருப்பு ரூபா 500,000/- உடன் செம்மையாக்கம் செய்யத் தவறியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் கிரயம் மற்றும் NRV இன் குறைந்த பெறுமதியை விற்பனைக் கிரயத்துடன் கூட்டுவதற்குப் பதிலாக கழித்திருந்தனர். பிற செலவினங்களின் கீழ், P&L இற்கு செலவு வைத்த பரீட்சார்த்திகளும் காணப்பட்டனர். சில பரீட்சார்த்திகள் NRV கணிப்பீட்டிற்கான செய்முறைகளைக் காட்டவில்லை.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், திரும்பிய அறவிடமுடியாக் கடன் தொகை ரூபா 1,500,000/- இனை வருமானமாக மீண்டும் சேர்ப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) கணினி மென்பொருள் அபிவிருத்திக்காகச் செலவழிக்கப்பட்ட ரூபா 2,000,000/- இனை நிருவாகச் செலவுகளில் இருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக அருவச் சொத்துக்களின் கணினி மென்பொருளுக்கு மீளவும் சேர்த்திருந்ததுடன் குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் நிருவாகச் செலவினங்களுக்கு திரும்பவும் சேர்த்திருந்தனர்.
- (4) மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 3.7 மில்லியனை பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் கீழ் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (5) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் நிருமாண காலகட்டத்தில் கடன்படுகைக் கிரயமாகச் செலவு செய்யப்பட்ட கடன் வட்டி ரூபா 450,000/- இனை நிதிச் செலவுகளிலிருந்து அகற்றுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (6) வினாவில் தெளிவாகத் தரப்பட்டிருந்த போதிலும், வரிச் செலவினம் ரூபா 2.3 மில்லியனை அடையாளங் காண்பதற்குச் சில பரீட்சார்த்திகள் தவறியிருந்தனர். செலுத்திய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளைக் குழப்பி எழுதியிருந்தனர்.

- (7) வினாவில் தெளிவாகத் தரப்பட்டிருந்த போதிலும், மின்சாரம் (0.3 மில்லியன்) மற்றும் நீர்ச் (0.15 மில்லியன்) செலவினங்களை அட்டுறுவாக்குவதற்குச் சிலர் தவறியிருந்தனர்.
- (8) கணிப்பீடு செய்த தேய்மானச் செலவினத்தை நிருவாக மற்றும் விநியோகச் செலவினங்களுக்குக் கொண்டு வருவதற்குச் சிலர் தவறியிருந்தனர்.
- (9) விநியோகச் செலவினத்திலிருந்து ஐயக் கடன் மேலதிக ஏற்பாட்டைக் (ரூபா 0.44 மில்லியன்) குறைப்பதற்கும் சரியாகக் கணிப்பிடுவதற்கும் சிலர் தவறியிருந்தனர்.
- (10) நிருவாகச் செலவினத்திலிருந்து முன்னரே செலுத்தப்பட்ட காப்புறுதிச் செலவினை (ரூபா 0.9 மில்லியன்) கழிப்பதற்கும் சரியாகக் கணிப்பதற்கும் சிலர் தவறியிருந்தனர்.

**நிதி நிலைக் கூற்று :**

- (1) புத்துருவாகும் வேலைக் கணக்கிற்கு கடன்படுகைக் கிரயத் தொகையான ரூபா 450,000/- இனை மூலதனப்படுத்துவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (2) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், திரும்பிய அறவிடமுடியாக் கடன் தொகை ரூபா 1,500,000/- இனை வியாபார வருமதிக் கணக்கில் மீண்டும் சேர்ப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். சில பரீட்சார்த்திகள் மேலே சொல்லப்பட்ட திரும்பிய அறவிடமுடியாக் கடனை வியாபார வருமதிகள் கணக்கினுள் செம்மையாக்கம் செய்வதற்கு முன்னர் ஐயக் கடன் ஏற்பாட்டைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (3) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், தொக்குப் பதிவழிப்புத் தொகை ரூபா 500,000/- இனை தொக்கிலிருந்து கழிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (4) ஊழிய நன்மையை (பணிக்கொடை ஏற்பாடு) நடைமுறையல்லாப் பரிப்பின் கீழ், சரியாகக் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (5) கடனின் நடைமுறைப் பகுதியையும் நடைமுறையல்லாப் பகுதியையும் குழப்பி எழுதியிருந்தனர். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வினாத்தாளிலேயே தரப்பட்டிருந்த சரியான கடன் நிலுவைத் தொகையான ரூபா 4 மில்லியனைக் கவனத்திற் கொள்வதற்குப் பதிலாக, ஆண்டின் இறுதியில் நிலுவையில் இருந்த கடன் பரிப்பு (ரூபா 5 மில்லியன்) இனை ஆண்டின் காலப் பகுதியில் பெறப்பட்ட ரூபா 5 மில்லியன் கடன் தொகை எனப் பிழையாக விளங்கிக் கொண்டிருந்தனர்.
- (6) வருமான வரிச் செலவினம் மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரித் தொகை என்பனவற்றைச் சரியாகக் கணக்கிடுவதற்குத் தவறியிருந்ததால் செலுத்த வேண்டிய சரியான வருமான வரித் தொகையைப் பெறுவதற்கு முடியாமற் போயிருந்தது.
- (7) காப்புறுதிச் செலவினத்தின் முற்கொடுப்பனவுப் பகுதியை நிதி நிலைக் கூற்றின் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் இனங்காணத் தவறியிருந்தனர்.
- (8) அட்டுறு மின்சாரம் மற்றும் நீர்ச் செலவினங்களை நிதி நிலைக் கூற்றில் நடைமுறைப் பரிப்புகளின் கீழ் வழங்குவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

**உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று :**

- (1) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள், செலுத்தப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபத்தை (ரூபா 5 மில்லியன்) கைக்கொள் இலாபத்திலிருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக பங்கு மூலதனத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.



(2) மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் (ரூபா 3.7 மில்லியன்) இனை மீள்மதிப்பீட்டு இலாபத்தின் கீழ் சமர்ப்பிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் அதனை கைக்கொள் இலாபத்தின் கீழ் காட்டியிருந்தனர்.

(3) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு வரிக்குப் பிந்திய இலாபத்தை எடுப்பதற்குப் பதிலாக ஆண்டின் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தை அல்லது மொத்த முற்றடக்க வருமானத்தை எடுத்திருந்தனர்.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் இந்த வினாவுக்கு நியாயமானளவு நன்றாக விடையளிக்கப் பட்டிருந்தது.

**இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.**

**மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள்:** LKASs மற்றும் SLFRSs பற்றிய அறிவும் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது பற்றிய அறிவும்.

- - -

**பரீட்சார்த்திகளின் விளங்கிக் கொள்ளும் மட்டத்தை விருத்தி செய்வதற்குக் கவனஞ் செலுத்த வேண்டிய 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 செய்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டவும்.
- (4) ஏதாவது எடுகோள்கள் எடுக்கப்படுமாயின் அத்தகைய எடுகோள்களை தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (5) ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான விடையையும் ஒரு புதிய பக்கத்தில் எழுத ஆரம்பிப்பதுடன் வினா இலக்கங்களும் தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (6) கையெழுத்து தெளிவாக இருப்பதில் கவனம் செலுத்தவும்.
- (7) கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களைப் பல தடவைகள் செய்து பார்ப்பது அறிவு, திறன்கள் மற்றும் வேகத்தைப் பெறுவதற்கு உதவி புரியும். எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் அதுபோன்ற வினாக்கள் மீளவும் கேட்கப்படலாம் என்பதால் இது அனுகூலமாகவே இருக்கும்.
- (8) இப்பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள், பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள், முன்னோடி வினாத்தாள்கள் கட்டுரைகளைப் படிப்பது அறிவை மேம்படுத்தும்.
- (9) நேர முகாமைத்துவம் என்பது பரீட்சையின்போது முக்கியமானதொன்றாகும். விடையளிக்கும்போது ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளிகளின் அடிப்படையில் பரீட்சார்த்திகள் நேரத்தைச் செலவிடவும்.
- (10) தயார்நிலையுடனும் பரீட்சையில் சித்தியடையும் உறுதியான தெளிவுடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.

- \* \* \* -