

பரீட்சாரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை – 2026 சனவரி

(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்

வினா இல. 01

பகுதி (a)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் (இதன் பின் சட்டம் என அழைக்கப்படும்) (திருத்தப்பட்ட) பிரிவு 69 இன் கீழ், இலங்கையில் கூட்டிணைக்கப்பட்ட ஒரு கம்பனியின் வதிவிட அந்தஸ்தைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அதற்கிணங்க, சட்டத்தின் பிரிவு 69 (4) இன் கீழ், பின்வருவன பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருப்பின், ஒரு கம்பனி வரிமதிப்பாண்டிற்காக இலங்கையில் வதிவுள்ளதாக இருக்கும்.

- (1) அது இலங்கைச் சட்டங்களின் கீழ் கூட்டிணைக்கப்பட்டதாக அல்லது உருவாக்கப்பட்டதாக இருத்தல்,
- (2) அது இலங்கையில் பதிவு செய்யப்பட்ட அல்லது பிரதான அலுவலகத்தைக் கொண்டிருத்தல், அல்லது
- (3) ஆண்டின் எந்த நேரத்திலும் கம்பனியின் விவகாரங்களில் முகாமைத்துவமும் கட்டுப்பாடும் இலங்கையில் செயற்படுத்தப்படுதல்.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்திருந்தனர்.
- (2) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவுக்குச் சரியான விடை அளித்திருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகளின் முடிவு சரியாக இருந்த போதிலும், விடையானது ஒரு தனி நபருக்கு பொருத்தமான 183 நாட்கள் விதியின் அடிப்படையில் தவறாக அமைந்திருந்தது.

செயலாற்றுகை : செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி (b)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இப்பகுதியானது இலங்கையில் பொருத்தமுடைய இரண்டு நேரில் வரிகளைக் குறிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியான விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.
- (2) குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் நேர் மற்றும் நேரில் வரிகளை குழப்பி எழுதியிருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் நேரில் வரிகளின் கீழ் ஏற்பிசைவு செய்யப்படாத, முன்னரே நீக்கப்பட்ட பல வரிகளையும் சில தெரியாத வரிகளையும் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 02

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது சட்டத்தின் பிரிவு 36 முதல் 51 வரை கணக்கிடப்பட்ட முதலீட்டுச் சொத்துக்களை விற்பனை செய்வதன் மூலம் கிடைக்கும் ஆதாயங்களுக்கு சட்டத்தின் பிரிவு 7 (2) (b) இன் கீழ் விதிக்கப்படும் மூலதன நய வரி (CGT) தொடர்பில் பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்தது. சொத்துக்களின் விற்பனையானது பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்குகிறது.

- (1) 2010 இலிருந்து பயன்படுத்தப்படும் ஒரு பூர்வீக வதிவிட இல்லம்
- (2) இறப்பிலிருந்து வருமானம் ஈட்டுகின்ற ஒரு இறப்பர் தோட்டம்.
- (3) 2014 இல் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மாத்தளையில் உள்ள ஒரு வெற்றுக் காணி.

அவதானிப்புகள்:

- (1) மூலதன நயத்திற்காக கணக்கில் எடுக்க வேண்டிய ஒவ்வொரு சொத்தினதும் கிரயத்தை அடையாளங் காண்பதற்கு சராசரி எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் தவறியிருந்தனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் அனைத்து மூன்று சொத்துக்களினதும் மறுபயன், கிரயம் மற்றும் தரகர் கட்டணங்களை ஒன்றாகச் சேர்த்து, மொத்த மூலதன நயத்திற்கும் வரி வீதத்தைப் பிரயோகித்ததன் மூலம் மூலதன நயத்தைத் தவறாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (3) குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் சரியான வரி வீதமான 10% இற்குப் பதிலாக வெவ்வேறு வரி வீதங்களைப் தவறாகப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 03

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வழக்குச் சட்ட வினாவானது தாவூத்பாய் எதிர் CGIR (1979) 4 SLTC 122 என்ற வழக்கில் இலங்கை உயர் நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பின் விடயங்களை அடிப்படையாகக் கெட்டிருந்தது.

தரப்பட்ட வினாவானது இலாப, நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர்ந்து கொள்ள உடன்பட்டிருந்த **அர்ஜுன்** மற்றும் **பிரியலால்** ஆகியோருக்கிடையிலான ஒரு பங்குடமையாக இயங்கும் ஒரு நிறுவனத்தை (**X & Co.**) விவரித்திருந்ததுடன் இதில் **அர்ஜுன்** தனது நண்பன் **சமீர்ஷடன்** ஓர் உப பங்குடமையை உருவாக்கத் தீர்மானித்திருந்தார். உப பங்குடமை உடன்படிக்கையின் கீழ், **சமீர் X & Co** கம்பனியிடமிருந்து கிடைக்கும் **அர்ஜுன்** இன் இலாபப் பங்கில் 25% ஐப் பெற உரித்துடையவர். உப பங்குடமையானது **அர்ஜுன்** மற்றும் **சமீர்** ஆகியோருக்கிடையிலான ஒரு தனியான உடன்படிக்கையாக இருப்பதுடன் அது **பிரியலாலின்** பங்கில் பாதிப்பை ஏற்படுத்தவில்லை.

இவ்வினாவானது தாவூத்பாய் எதிர் CGIR வழக்கைத் தொடர்புபடுத்தி, **அர்ஜுன்** மற்றும் **சமீர்**வுக்கிடையிலான இந்த ஏற்பாட்டின் வருமான வரித் தாக்கங்களை விவரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

வழக்கு விடயங்களின்படி, அபாஸ்பாய் தாவூத்பாய் என்பவர் அப்துல் ஹசன் தாவூத்பாய் பங்குடமையின் ஐந்து பங்காளர்களில் ஒருவராவார். அவர் பங்குடமை இலாபத்தில் ஐந்தில் ஒரு பங்கைப் பெற உரித்துடையவர். எவ்வாறாயினும், அவர் பங்குடமையின் ஐந்திலொரு பங்கு இலாபத்தை பகிர்ந்தளிப்பதற்காக தனது பிள்ளைகளுடன் பிறிதொரு உடன்படிக்கையைச் செய்து கொண்டுள்ளார்.

உடன்படிக்கையின் கீழ், பங்குடமையின் மூலதனமும் நன்மதிப்பும் மேன்முறையீட்டாளர் தாவூத்பாயின் தனிப்பட்ட ஆதனமாகவே இருந்தன. இந்தப் புதிய உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஒரே சொத்து அப்துல் ஹசன் தாவூத்பாய் பங்குடமையில் அவருக்கு இருந்த ஐந்திலொரு பங்கு மாத்திரமே. எவ்வாறாயினும், இந்த உடன்படிக்கை உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் மற்றும் மீளாய்வுச் சபை ஆகிய இரண்டாலும் நிராகரிக்கப்பட்டது.

இந்த வழக்கு முதலில் மேன்முறையீட்டு நீதிமன்றத்திற்கு வந்தது, ஒரு பங்குடமையின் இலாப, நட்டங்களை பிறிதொரு பங்குடமையில் வேறு எந்தக் கூடுதல் சாராம்சமும் இல்லாமல் வெறுமனே பகிர்ந்து கொள்ளும் உடன்படிக்கை இருந்தால், ஒரு வலிதான பங்குடமை இருக்க முடியாது என்று அது தீர்ப்பளித்தது.

இறுதியாக, இந்த வழக்கு ஒரு சட்டக் கேள்வியாக உயர் நீதிமன்றத்தை அணுகியது. இந்த உடன்படிக்கை செயற்கையானதோ அல்லது கற்பனையானதோ அல்ல, மாறாக நமது சமூகத்தில் மிகவும் பொதுவான ஒரு உண்மையான குடும்ப ஏற்பாட்டை கூட்டிணைக்கிறது என்று தீர்ப்பளிக்கப்பட்டது.

எவ்வாறாயினும், சட்டத்தின் பிரிவு 195 ஆனது அத்தகைய உப பங்குடமை உடன்படிக்கைகளை அனுமதிக்காது. ஏனெனில் அது, ஒரு பங்குடமையை “இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் அல்லது நிறுவனங்கள் இலாபம் ஈட்டும் நோக்கத்திற்காக கூட்டாக வணிகத்தை முன்னெடுக்கின்ற ஒரு சங்கம், அந்தச் சங்கம் எழுத்துபூர்வமாக பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளதா, இல்லையா என்பதைப் பொருட்படுத்தாது” என வரையறுக்கிறது.

அவதானிப்புகள்:

- (1) மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே தரப்பட்ட வழக்கின் விடயங்களைச் சரியாக அடையாளங் கண்டு, வழக்கைக் குறிப்பிட்டு எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடைகளை வழங்கியிருந்தனர்.
- (2) வினாவுக்கு, தரப்பட்ட வழக்கைத் தொடர்புபடுத்தி விடையளிக்க வேண்டியிருந்த போதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அவ்வாறு செய்யத் தவறியிருந்தனர்.
- (3) அதிகமானவர்கள் தரப்பட்ட வழக்கைப் போதியளவு விவரித்திருக்கவில்லை, அவர்கள் கணிசமானளவு விடையை வழங்குவதற்குப் பதிலாக, வினாவையே திரும்பவும் சொல்லியிருந்தார்கள்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான நியாயப்படுத்தலோ அல்லது விளங்கப்படுத்தலோ இன்றி, ஒரு வலிதான பங்குடமை உள்ளது என முடிவு செய்திருந்தனர்.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் நீண்ட பந்திகளையும் வினாவைத் திரும்பவும் எழுதியிருந்தனர், ஆனால் விடையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய முக்கிய விடயங்கள் முற்றாகத் தவறவிடப்பட்டிருந்தன.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 04

பகுதி (A)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா தரப்பட்ட விவரணத்தின்படி, 2025 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கான சுற்றுலா அபிவிருத்தி வரியை (TDL) மதிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

நிதிச் சட்டத்திற்கு இணங்க, நிறுவனத்தின் புரள்வு ஆண்டிற்கு 12 மில்லியன் அல்லது காலாண்டிற்கு 3 மில்லியனைத் தாண்டாதிருப்பின், பொருத்தமான TDL வீதம் 0.5% ஆக இருக்கும். மேலும், நிதிச் சட்டத்தின் பிரிவு 13(a) இன்படி, ஒரு சுற்றுலா ஹோட்டல் தொடர்பான புரள்வு என்பது விற்பனையில் 10% வரையிலான சேவைக் கட்டணங்கள் மற்றும் அத்தகைய விற்பனைகள் மீதான VAT தவிர்த்து, மொத்த விற்பனையிலிருந்து பெறப்பட்ட அல்லது பெற வேண்டிய தொகையாகும்.

அவதானிப்புகள்:

- (1) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் விலக்கப்பட வேண்டிய சேவைக் கட்டணங்கள் உட்பட, மொத்த வருமானத்திற்கு 1% ஐப் பிரயோகித்ததன் மூலம் வினாவுக்கு விடையளிப்பதில் ஒரு மோசமான அணுகுமுறையைக் கையாண்டிருந்தனர்.
- (2) குறிப்பிடத்தக்க அளவிலான பரீட்சார்த்திகள் 1% ஐத் தவிர வேறு TDL வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

பகுதி (B)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இந்தப் பகுதியானது தரப்பட்ட விபரங்களின் படி, கொழும்புப் பங்குப் பரிவர்த்தனை நிலையத்தில் பட்டியலிடப்பட்ட விலைகோரப்பட்ட கம்பனியொன்று செலுத்த வேண்டிய பங்குப் பரிவர்த்தனை வரியைக் கணிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் துல்லியமான கணிப்பீடுகளை வழங்கியிருக்கவில்லை. சில மாணவர்கள் பகுதிகள் A மற்றும் B இற்கான WHT வீதம் பற்றிக் குழப்பமடைந்திருந்தனர்.
- (2) வேறு சிலர் பங்குப் பரிவர்த்தனை வரியைக் கணிப்பிடுவதற்கு தவறான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான வீதமான 0.3% இற்குப் பதிலாக 30% அல்லது 3% என்ற வரி வீதங்களைப் பயன்படுத்தியிருந்தனர்.
- (4) பொதுவாக, அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பரிவர்த்தனைப் பெறுமதியைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர் எனினும், பிழையான வரிவீதத்தைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்படவில்லை.

வினா இல. 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா, ஏற்றுமதி மற்றும் உள்ளூர் சந்தைக்கு காலணிப் பொருள்களைத் தயாரித்து விற்பனை செய்வதில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு கம்பனி 2025 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்த வேண்டிய மீதி அல்லது (மேலதிகமாகச் செலுத்திய) பெறுமதி சேர் வரியை (VAT) மதிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன் அரைவாசிக்கும் அதிகமான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (2) வினாவில் நியம VAT வீதம் 18% எனத் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், சில பரீட்சார்த்திகள் தமது கணிப்பீடுகளில் 12% அல்லது 15% போன்ற தவறான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். இது வினாத்தாளில் குறிப்பிட்ட தேவைகளை வாசிக்காமல், காலாவதியான கற்றல் புத்தகங்களிலிருந்து மனப்பாடம் செய்த வீதங்களை அல்லது தரப்பட்ட விவரங்களில் கவனம் செலுத்தாது இருந்ததைக் காட்டுகிறது.
- (3) “விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்கள்” மற்றும் “பூச்சிய வீத வழங்கல்கள்” ஆகியவற்றுக்கு இடையிலான வேறுபாட்டை பல பரீட்சார்த்திகள் புரிந்து கொள்ளவில்லை. அவர்கள் ஏற்றுமதி விற்பனையை பூச்சிய வீத வழங்கல்களாகக் கருதாமல், விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்களாகக் கருதியிருந்தனர்.
- (4) விவரணத்தில் தரப்பட்ட எண்களைத் தவறாகப் புரிந்துகொள்வது ஒரு பொதுவான எண்கணித வழுவாக இருந்தது. பல பரீட்சார்த்திகள் மொத்த விற்பனைப் பெறுமதிகளை VAT தொகையாக தவறாகக் கருதியிருந்தனர் (அதாவது, பெறுமதியின் 18% ஐக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தனர்). மாறாக, உள்ளீட்டு வரிக்காக, சில பரீட்சார்த்திகள் சரிபார்க்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிப் பெறுமானங்களைப் பயன்படுத்துவதற்குப் பதிலாக தரப்பட்ட வரித் தொகையிலிருந்து ஒரு வீதத்தைக் கணிப்பிட முயற்சித்திருந்தனர். இதன் விளைவாக, வரிப் பொறுப்புக்கள் மிகைப்படுத்தப்பட்டோ அல்லது குறைக்கப்பட்டோ இருந்தன.
- (5) குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் பணிப்பாளரின் மோட்டார் காருக்கான பழுதுபார்ப்பு மீதான உள்ளீட்டு வரியைக் கோரியிருந்தனர். வாகனம் வணிக நோக்கங்களுக்காக முழுமையாகப் பயன்படுத்தப்படாததால், VAT சட்டத்தின் கீழ், இந்த உருப்படி குறிப்பாக தடுக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிச் செலவு ஆகும்.
- (6) பல பரீட்சார்த்திகள் முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு VAT ஐத் தவறாக ஒரு மேலதிக வரிப் பொறுப்பாகக் கருதி, அதை வெளியீட்டு வரியிலிருந்து கழிக்காமல் அல்லது நடப்புக் காலாண்டின் பொறுப்புக்கு எதிராக எதிரீடு செய்வதற்குப் பதிலாக செலுத்த வேண்டிய தொகையுடன் சேர்த்திருந்தனர்.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் குறிப்பிடப்பட்ட ரூ. 1,500,000 என்பது ஒரு மாதாந்தத் தொகை எனக் கருதி, காலாண்டு மொத்தத் தொகையைக் கணக்கிட அதை மூன்றால் பெருக்கியிருந்தனர், வினா பொதுவாக செலுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகையைக் குறிக்கிறது என்ற உண்மையைப் புறக்கணித்திருந்தமை, வினாவைச் சரியாக வாசிக்காததைக் காட்டுகிறது.

- (8) அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் தமது கணிப்பீடுகள் ஊடாக என்ன முடிவுக்கு வந்தார்கள் என்பதைக் குறிப்பிடாததால், கணிப்பீடுகளில் தொடர்புடைய தலைப்புகளுக்கான புள்ளிகளைப் பெறத் தவறியிருந்தனர்.
- (9) சில பரீட்சார்த்திகள் VAT திரட்டின் சரியான வடிவத்தைப் புறக்கணித்து, இன்னும் பேரேட்டுக் கணக்கு முறையைப் (T-கணக்கு) பயன்படுத்தி வினாவுக்கு விடையளித்துள்ளனர். இது முறையான வரிக் கணிப்பீடுகளுக்குப் பரிந்துரைக்கப்படும் முறை அல்ல, ஏனெனில், இது பொறுப்புகளின் உருவாக்கத்தைக் காட்டுவதில் வெளிப்படைத்தன்மையைக் கொண்டிருக்கவில்லை. பரீட்சார்த்திகள் நியம செங்குத்தான கணிப்பீட்டு வடிவத்தைப் பயன்படுத்துமாறு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது.
- (10) சில பரீட்சார்த்திகள் புள்ளியிடும் திட்டத்தில் எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ள அனைத்து படிமுறைகளையும் பின்பற்றாது சரியான விடையைக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திரப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 06

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினா சட்டத்தின் பிரிவுகள் 53 தொடக்கம் 56 வரையிலான ஏற்பாடுகளின்படி, பங்குடமை வரியியல் பற்றிய அடிப்படை அறிவைப் பரீட்சித்தது. இவ்வினாவில் பின்வருவன உள்ளிட்ட, வரிமதிப்பாண்டு 2024/25 இற்கான பங்குடமையால் செலுத்த வேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகள் கேட்கப்பட்டனர் :

- (1) பங்காளர்களின் சம்பளங்கள்,
- (2) பங்குடமையின் முகாமையாளராகப் பணியாற்றும் பங்காளர் ஒருவரின் மகனுக்குச் செலுத்திய சம்பளம்,
- (3) பொருள்களை விநியோகஞ் செய்யப் பயன்படுத்தப்படும் பங்காளர் ஒருவருக்குச் சொந்தமான மோட்டார் லொறிக்கு பங்குடமையால் செலுத்தப்படும் மாதாந்த வாடகை,
- (4) அரசாங்க வைத்தியசாலைக்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடை,
- (5) பிற வருமானம்.

அவதானிப்பு:

- (1) பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர், பெரும்பாலானவர்கள் இதற்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் அரைவாசிக்கும் மேற்பட்டவற்றைப் பெற்றிருந்தனர்.
- (2) பங்காளர் தொடர்பான செலவினங்களைக் கவனத்திற் கொள்ளும்போது, அடிப்படையான வழக்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. சில பரீட்சார்த்திகள் பங்காளர்களுக்கு வழங்கப்படும் சம்பளங்கள் வணிகச் செலவை விட இலாபத்தின் பகிர்வை உருவாக்குவதால் அவை பங்குடமைக்கான அனுமதிக்கத்தக்க கழிப்பனவு அல்ல என்பதை அடையாளங் காணத் தவறியிருந்தனர்.

- (3) ஒரு பங்காளரின் உறவினருக்கு (பங்குடமையின் முகாமையாளர்) செய்யப்படும் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் வணிகப் பயன்பாட்டிற்காக ஒரு பங்காளருக்குச் செலுத்தப்படும் வாடகை ஆகியவை அனுமதிக்கப்படலாம் என்பதை சில பரீட்சார்த்திகள் சரியாக அடையாளங்கண்டிருந்த அதே வேளை, ஏனையோர் காரணம் கூறாது அதனை அனுமதிக்கவில்லை அல்லது வெறுமனே புறக்கணித்திருந்தனர். பெறுநரைப் பொருட்படுத்தாமல், செலவுகள் முழுமையாகவும் பிரத்தியேகமாகவும் வணிக நோக்கத்திற்காகச் செலவிடப்பட்டதா என்பதன் அடிப்படையில் அவற்றை மதிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகள் நினைவூட்டப்படுகின்றனர்.
- (4) சில பரீட்சார்த்திகள் கணக்கீட்டுத் தேய்மானம் மற்றும் வரி அனுமதிக்கத்தக்க மூலதன விடுதொகைகளுக்கு இடையேயான வேறுபாட்டைப் புரிந்து கொள்வதில் சிரமப்பட்டிருந்தனர். புதிய ஒலி உபகரணங்களின் கொள்வனவுக்குத் தேவையான சீராக்கங்களைச் செய்யாது, கணக்கீட்டின் தேய்மானக் கட்டணத்தை அடிக்கடி தக்கவைத்துக் கொண்டனர்.
- (5) சில பரீட்சார்த்திகள் நன்கொடைகளை கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்காது, அவற்றைத் தவறாக தகைமைக் கொடுப்பனவுகளாக கழித்திருந்தனர். மேலும், சிலர் தகைமைக் கொடுப்பனவுகளின் கீழ், நன்கொடைகளைப் புறக்கணித்திருந்தனர்.
- (6) பங்குடமையின் வரிவிதி வருமானத்திற்கு வரி வீதங்களைப் பிரயோகிப்பதில் ஒரு குறிப்பிடத்தக்க எண்ணக்கருசார்ந்த பலவீனம் வெளிப்பட்டது. சில பரீட்சார்த்திகள் தனிநபர் வருமான வரியை மதிப்பிடுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் படிமுறை வரிகளைத் தவறாகப் பிரயோகித்திருந்தனர். பங்குடமைகள் பொதுவாக வரி நோக்கங்களுக்காக வெளிப்படையான நிறுவனங்களாகக் கருதப்படுகின்றன என்பதையோ அல்லது அந்த நிறுவனத்திற்குக் குறிப்பான வரி விதிப்பு முறை பொருந்தும் என்பதையோ புரிந்துகொள்ளத் தவறியதையே இது சுட்டிக் காட்டுகிறது.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் தொழினுட்ப வரிச் சொற்பதங்களைப் பயன்படுத்தும்போது துல்லியமின்மையை வெளிக்காட்டினர். “வரியற்ற விடுதொகை” மற்றும் “பூச்சிய வீத” வரிப் படிமுறை ஆகியவற்றிற்கிடையேயான குழப்பம் ஒரு பொதுவான வழுவாக இருந்தது. அவர்கள் ஆரம்ப ரூ. 1,000,000/- தொகையை பூச்சிய வீதத்திற்கு உட்பட்ட வரிவிதிப்புப் பிரிவாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்குப் பதிலாக, அதைத் தவறாக : வரியற்ற விடுதொகையாக” குறிப்பிட்டிருந்தனர். வரிக் கணிப்பீடுகளைத் துல்லியமாகத் தயாரிப்பதற்கு, இந்த வேறுபாடு மிக முக்கியமானது என்பதுடன் இது வரிக் கட்டமைப்பு பற்றிய மேலோட்டமான புரிதலைப் பிரதிபலிக்கிறது.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இந்த வினா நிருவாக வேலைச்சட்டகம் மற்றும் இணக்க நடைமுறைகள் குறித்த பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்தது. இதில் திரட்டுகளைச் சமர்ப்பித்தல், சமர்ப்பிக்காமைக்கான தண்டங்கள், வரி செலுத்துபவரால் செய்யப்படும் மோசடி அல்லது மொத்த/ வேண்டுமென்றே செய்யப்படும் அலட்சியம் போன்ற நேர்வுகளில் உதவி ஆணையாளர் மூல மதிப்பீட்டைத் திருத்தி, திருத்தப்பட்ட அல்லது மேலதிக மதிப்பீட்டை வழங்கக்கூடிய காலவரையறை ஏற்பாடுகள் மற்றும் ஒரு முன்கூட்டிய மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்கள் என்பன அடங்கும்.

அவதானிப்புகள்:

(1) பல பரீட்சார்த்திகள் வரி நிருவாகச் செயன்முறை பற்றிய பொதுவான விழிப்புணர்வைக் கொண்டிருந்த போதிலும், குறிப்பிட்ட திகதிகள் குறித்த துல்லியத்தன்மை மற்றும் சட்டநியதி ஏற்பாடுகள் பற்றிய மேலோட்டமான புரிதல் ஆகியவற்றால் அவர்களின் செயலாற்றுகை பாதிக்கப்பட்டது.

(2) பகுதி A (a) ஆனது வரிமதிப்பாண்டு 2024/25 இற்கான வருமான வரித் திரட்டைத் தாக்கல் செய்வதற்கான உரிய திகதியைக் குறிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது. வருமான வரித் திரட்டின் உரிய திகதியை நிர்ணயிக்கும்போது, குறிப்பிட்ட நாட்காட்டி வருடத்தைப் புறக்கணித்திருந்ததை அவதானிக்க முடிந்தது. பல பரீட்சார்த்திகள் உரிய திகதியை நவம்பர் 30 எனச் சரியாக இனங்கண்டிருந்த அதே வேளை, அவர்கள் சம்பந்தப்பட்ட ஆண்டைக் குறிப்பிடத் தவறியிருந்தனர் (உ+ம்: வரிமதிப்பாண்டு 2024/25 இற்கானது 30 நவம்பர் 2025).

ஒரு குறிப்பிட்ட வரிமதிப்பாண்டைப் பொறுத்தவரை, முழுமையான மற்றும் சட்டரீதியாகத் துல்லியமான விடைக்கு ஆண்டு உள்ளிட்ட சரியான திகதியைக் குறிப்பிடுவது முக்கியமானதாகும். ஆண்டு குறித்த தெளிவின்மை வரி ஆண்டு சுழற்சி பற்றிய புரிதல் இல்லாததைக் குறிக்கிறது.

(3) பகுதி A (b) ஆனது, 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் கீழ், வருமான வரித் திரட்டைத் தாக்கல் செய்யத் தவறினால் விதிக்கப்படக்கூடிய தண்டங்களைக் குறிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது. ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே எதிர்பார்க்கப்பட்ட விடையை வழங்கியிருந்த அதே வேளை ஏனையோர் முற்றுமுழுதாக சம்பந்தமற்ற விடைகளை வழங்கியிருந்தனர். அவை எந்தவொரு சூழ்நிலையிலும் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாதவை.

(4) பகுதி B (a) இல், இரண்டு நிகழ்வுகளுக்கான கால வரம்பு ஏற்பாடுகளைக் குறிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகள் கேட்கப்பட்டனர்: (i) வரி செலுத்துநர் ஒருவர் சுய மதிப்பீட்டு வரித் திரட்டைத் தாக்கல் செய்யும்போது, (ii) 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 135 இன் கீழ் ஒரு வரி செலுத்துநர் மோசடி அல்லது பெரும்/வேண்டுமென்றே புறக்கணிக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் உதவி ஆணையாளர் ஒரு மூல மதிப்பீட்டைத் திருத்தி, திருத்தப்பட்ட அல்லது மேலதிக மதிப்பீட்டை வழங்கலாம்.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சட்டத்தால் தேவைப்படுத்தப்படும் குறிப்பிட்ட கால எல்லைகள் அல்லது சட்ட வேறுபாடுகளைக் குறிப்பிடாமல் பொதுவான விடைகளை அளித்திருந்தனர். இதன் விளைவாக, மதிப்பீடுகளைத் திருத்துவதற்கான சரியான கால எல்லைகளை (எ-கா, உதவி ஆணையாளர் செயற்படக்கூடிய குறிப்பிட்ட மாதங்கள் அல்லது ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கைக்குள்) அவர்களால் பெரும்பாலும் குறிப்பிட முடியவில்லை.

சாதாரண வழக்குகளுக்கும் மோசடி அல்லது பெரும்/வேண்டுமென்றே செய்யப்படும் அலட்சியம் சம்பந்தப்பட்ட வழக்குகளுக்கும் இடையேயான வேறுபாடு பெரும்பாலும் தெளிவற்று இருந்தது. இந்த விதிவிலக்கான சூழ்நிலைகளில் கால வரையறை ஏற்பாடுகள் எவ்வாறு வேறுபடுகின்றன என்பதைப் பரீட்சார்த்திகள் தெளிவாக விளக்கத் தவறியிருந்தனர்.

(5) பகுதி B (b) இல், ஒரு முன்கூட்டிய மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய விடயங்களைக் குறிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகள் கேட்கப்பட்டனர்.

பல பரீட்சார்த்திகள் ஒரு முன்கூட்டிய மதிப்பீட்டில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய குறிப்பிட்ட சட்டரீதியான விடயங்களைப் பட்டியலிடுவதில் சிரமப்பட்டிருந்தனர். அவர்கள் துல்லியமான சட்டத் தேவைகளுக்குப் பதிலாக தெளிவற்ற விளக்கங்களை அளித்திருந்தனர்.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வரிமதிப்பாண்டு 2024/25 இற்கான நிறுவன வரியியல் பற்றிய அடிப்படை அறிவு இந்த வினாவின் மூலம் பரீட்சிக்கப்பட்டது. அதற்கிணங்க, இவ்வினாவானது உற்பத்தி மற்றும் விற்பனையில் ஈடுபட்டுள்ள ஒரு வதிவிடக் கம்பனியின் வரிமதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்த வேண்டிய மொத்த வருமான வரி மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி/ மேலதிகமாகச் செலுத்திய வரி ஆகியவற்றை மதிப்பிடுமாறும், வணிக இலாபத்தைக் கண்டறிவதில் சட்டத்தின் பொதுவான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 11), மற்றும் குறிப்பான கழிப்பனவுகள் (பிரிவு 12 தொடக்கம் 19) ஆகியவற்றைப் பிரயோகிப்பதன் நடைமுறை அம்சத்தை மதிப்பீடு செய்வதற்கும் பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது.

அவதானிப்புகள்:

(1) சராசரிப் புள்ளிகள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டன:

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவை முயற்சித்திருந்தனர். அதில் பெரும்பாலானவர்கள் இதற்காக ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் ஆகக் குறைந்தது சராசரி அளவிலான புள்ளிகளைப் பெற்றுக் கொண்டனர்.

(2) முன்வைப்பு வடிவம்:

நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்களை அடையாளங்கண்டு, முன்வைப்பது குறித்து பெரும்பாலானவர்கள் நன்கு புரிந்து கொண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் சட்டநியதி உள்ளடக்கங்கள் மற்றும் நிறுவன வருமான வரிக் கணிப்பீட்டின் முன்வைப்புடன் இணங்கிச் செல்வதில் இன்னமும் சிரமங்களை எதிர்கொள்கின்றனர்.

(3) பிற வருமானம்:

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் வணிக வருமானத்தைக் கணக்கிடும்போது, மொத்த வட்டி மற்றும் வாடகை வருமானத்தை கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து தனியான வருமான மூலங்களாக நீக்கியிருந்தனர்.

(4) புத்தகத் தேய்மானம், சொத்து விற்பனை மற்றும் மூலதன விடுதொகைகள்:

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் புத்தகத் தேய்மானத்தை கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்த்திருந்தனர். மேலும், பெரும்பாலானவர்கள் பொறி மற்றும்

இயந்திரம், மோட்டார் வாகனங்கள், தளபாடமும் பொருத்துகளும் ஆகியவற்றுக்கான மூலதன விடுதொகைகளைக் கோருவதற்கு 5 ஆண்டுகளுக்கான சரியான வீதத்தைப் பிரயோகித் திருந்தனர். மேலும், கட்டடங்களுக்கு 20 ஆண்டு மூலதன விடுதொகை வீதம் சரியாகப் பிரயோகிக்கப்பட்டது.

எவ்வாறாயினும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் சொத்து விற்பனை மீதான வரி மதிக்கத்தக்க கட்டணங்களைக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தனர். மேலும், இந்தத் தொகை சரியாகக் கணிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், பல பரீட்சார்த்திகளாலும் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சேர்க்கப்படவில்லை.

(5) அனுமதிக்கப்படாத மற்றும் அனுமதிக்கத்தக்க செலவுகள்:

பணிக்கொடை மற்றும் ஐயக்கடன்களுக்கான ஏற்பாடு, வருடாந்தச் சுற்றுப்பயணத்திற்கான பொழுதுபோக்குச் செலவுகள், அபராதங்கள் மற்றும் தண்டங்கள், மற்றும் நன்கொடைகள் என்பன பெரும்பாலானவர்களால் அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளாக கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீண்டும் சரியாகச் சேர்க்கப்பட்டிருந்தன.

பதிவழிப்புச் செய்யப்பட்ட அறவிடமுடியாக் கடன்கள், சேவைநாடுநர் வரவேற்புக்கான பொழுதுபோக்குச் செலவுகள், சட்ட மற்றும் தொழில்முறைச் செலவுகள், மற்றும் வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவுகள் என்பன பெரும்பாலானவர்களால் சரியாக அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும், வணிக வருமானத்தைக் கணிப்பிடும் போது, பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளாலும் முன்கொணரப்பட்ட நடடம் கோரப்படவில்லை.

(6) முதலீட்டு வருமானம்:

நிலையான வைப்புகளில் இருந்து கிடைக்கும் வட்டி மற்றும் வாடகை வருமானம் என்பன பல பரீட்சார்த்திகளாலும் முதலீட்டு வருமானமாகச் சரியாகக் கருதப்பட்டிருந்தன.

(7) தகைமைக் கொடுப்பனவுகளும் நிவாரணங்களும்:

உள்ளூராட்சி நிறுவனங்களுக்குச் செய்யப்பட்ட நன்கொடைகள் பெரும்பாலானவர்களால் முழுமையாகச் சரியாகக் கோரப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்தில் ஐந்திலொரு பங்கு அல்லது ரூ. 500,000/-, இதில் எது குறைவானதோ அந்த வரம்பின் கீழ் அவற்றைத் தவறாகக் கோரியிருந்தனர்.

(8) வரி வீதத்தை அடையாளங் காணல்:

பெரும்பாலானவர்கள் நிறுவன வரி வீதம் 30% என்பதைச் சரியாக அடையாளங் கண்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் நிறுவனத்திற்கு வரி விதிக்கும்போது தனிநபர் படிநிலை வீதங்களை (6% தொடக்கம் 36% வரை) இன்னமும் பிரயோகிக்கின்றனர்.

(9) வரிச் செலவுகளை அடையாளங் காணல்:

பெரும்பாலானவர்களால் காலாண்டுத் தவணைக் கொடுப்பனவு வரிச் செலவாகக் கோரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், வட்டி மீதான நிறுத்திவைத்தல் வரி மற்றும் வாடகை மீதான AIT ஆகியவற்றை பல பரீட்சார்த்திகள் கோரியிருக்கவில்லை.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது ஒரு கம்பனியில் முகாமையாளராகப் பணியாற்றும் ஒரு வதிவுள்ள தனிநபரின் வரிமதிப்பாண்டு 2024/25 இற்கான தனிநபர் வருமான வரியைத் துணியுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கேட்டிருந்தது. வருமான மூலங்களில் ஊழியம், வணிகம் மற்றும் முதலீட்டு வருமானங்கள் அடங்குகின்றன.

அவதானிப்புகள்:

பெரும்பாலும் அனைத்துப் பரீட்சார்த்திகளும் வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர். அதில் அரைவாசிக்கும் மேற்பட்டோர் இதற்காக ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் அரைவாசிக்கும் மேற்பட்ட புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

(a) ஊழிய வருமானம்:

- (1) பெரும்பாலானவர்கள் மொத்தச் சம்பளத்தை ஊழிய வருமானமாக உள்ளடக்கியிருந்த அதே வேளை சில பரீட்சார்த்திகள் தமது கணிப்பீடுகளில் மாதாந்தச் சம்பளத்தை மாத்திரம் கவனத்திற் கொண்டிருந்தனர்.
- (2) அதிகளமான பரீட்சார்த்திகள் பயண நன்மைகளை உள்ளடக்கத் தவறியிருந்தனர், இது ரூ. 40,000 (மோட்டார் காருக்கு ரூ.20, 000 மற்றும் எரிபொருளுக்கு ரூ. 20,000) என எடுக்கப்பட வேண்டும்.
- (3) மருத்துவ கட்டணப் பட்டியல் மீளளிப்புகள் பெரும்பாலானவர்களால் ஊழிய வருமானமாக உள்ளடக்கப்படவில்லை.
- (4) வெளிநாட்டுப் பயணச் செலவுகளுக்கான மீளளிப்புகள் மற்றும் வதிவிட நன்மைகள் அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளால் உள்ளடக்கப்படவில்லை.

(b) முதலீட்டு வருமானம்:

- (1) நிலையான வைப்புகள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களிலிருந்தான வட்டியின் மொத்தத் தொகை, பல பரீட்சார்த்திகளாலும் முதலீட்டு வருமானமாகச் சரியாக எடுக்கப்பட்டன.
- (2) விலைகோரப்பட்ட பொதுக் கம்பனிகளின் விற்பனை மூலமான ஆதாயங்கள் மற்றும் பெறப்பட்ட பங்கிலாபங்கள் என்பன பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் விலக்கு அளிக்கப்பட்டவைகளாக ஏற்பிசைவு செய்யப்படவில்லை.

(c) பொதுவான விடுபாடுகளும் தவறுகளும்:

- (1) ரூ. 1,200,000/- ஐ தனிப்பட்ட நிவாரணமாக கோரியிருக்கவில்லை.
- (2) வரிவிதி வருமானத்தைக் கணிப்பிடும்போது வரி நிவாரணங்களின் கீழ், மொத்த வாடகையில் 25% ஐக் கோரியிருக்கவில்லை.
- (3) வரிப் பொறுப்பினைக் கணிப்பிடாது நேரடியாக வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து தவறாக வரிச் செலவுகள் கோரிக் கையிடப்பட்டிருந்தன.

- (4) வரிப் பொறுப்பினை மதிப்பிடுவதற்கு 6% தொடக்கம் 60% வரையான படிமுறை வீதங்கள் அல்லது சில நேரங்களில் அதற்கும் மேலான வீதங்கள் பிரயோகிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (5) ஊழிய வருமானம் மீதான APIT மற்றும் வட்டி மீது கழிக்கப்பட்ட AIT/WHT என்பன வரிச் செலவுகளாகச் சரியாக கோரப்படவில்லை.
- (6) மொத்த வருமான வரிப் பொறுப்பைக் கணிப்பிடுவதற்கு முன், செலுத்தப்பட்ட வரித் தவணைக் கட்டணங்கள் கழிக்கப்பட்டன.
- (7) மொத்த வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், தகைமைக் கொடுப்பனவு மற்றும் நிவாரணம், வரிவிதி வருமானம், மொத்த வரிப் பொறுப்பு, வரிச் செலவுகள் மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றைக் கணக்கிடும்போது, தனிநபர் வருமான வரித் திரட்டின் சரியான பாய்வைப் பிரயோகிக்கவில்லை. உதாரணமாக, தகைமைக் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் காலாண்டுத் தவணைக் கட்டணங்கள் என்பன வரிமதிக்கத்தக்க வருமானத்திற்கு முன்பே கோரப்பட்டிருந்தது.
- (8) சில பரீட்சார்த்திகள் கணக்கீட்டின் எஞ்சிய படிமுறைகளைப் பூரணப்படுத்தாமல் வரிவிதி வருமானத்தில் வரிக் கணிப்பீட்டை நிறுத்தியிருந்தனர்.
முழு விடையையும் ஒரு தனிப் பக்கத்திலேயே அடக்க முயன்றமையானது பரீட்சகர்கள் புள்ளி வழங்குவதைக் கடினமாக்கியது. அத்துடன் சில செய்முறைகளும் தெளிவற்றதாகக் காணப்பட்டன.

செயலாற்றுகை: செயலாற்றுகை திருப்தியான மட்டத்தில் இருந்தது.

- - - -

ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை:

மோசமாக விடை அளிக்கப்பட்டமைக்கான பொதுவான காரணங்கள் :

- (1) வரியியலிலுள்ள அடிப்படைக் கோட்பாடுகள் மற்றும் உரிய வரிவிதிப்புச் சட்டங்களில் கவனம் செலுத்துவதை விட எண்கணிதக் கணிப்பீடுகளில் கூடிய கவனம் செலுத்தப்பட்டமை.
- (2) வினாவுடன் தொடர்புடைய சம்பந்தப்பட்ட வரிச் சட்டங்கள் மற்றும் அவற்றுக்கான திருத்தங்கள் மற்றும் குறிப்பிட்ட ஏற்பாடுகள் பற்றிய போதிய தெளிவின்மை.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் வினாத்தாளை வாசிப்பதில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை. இது வினாவைச் சரியாகப் புரிந்துகொள்ளாது வினாவின் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை மறக்கடிக்கிறது.
- (4) பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவுகின்ற கடந்த கால வினாத்தாள்கள் மற்றும் மாதிரி விடைகளில் போதிய கவனம் செலுத்தாமை.
- (5) அதிகளவான அடிப்படைக் கோட்பாடுகளும் வரிவிதிப்புச் சட்டங்களும் முறையாக விளங்கப்படுத்தப்பட்டுள்ள பாடப் புத்தகத்தில் கூடியளவு கவனம் செலுத்தாமை.

- (6) வினாத்தாளுக்கு விடையளிக்கும்போது காணப்பட்ட மோசமான நேர முகாமைத்துவம். சில பரீட்சார்த்திகள் குறைந்தளவான புள்ளிகளுக்கு நீண்ட நெடிய விடைகளை எழுதியமை.
- (7) யதார்த்தமான எடுகோள்கள் தவறவிடப்படுகின்ற அதே வேளை யதார்த்தமற்ற எடுகோள்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றமை.
- (8) வடிவம் மற்றும் முன்வைப்பை உள்ளடக்கிய விடைகளை ஒழுங்கமைப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகளை அனுமதிக்கின்ற ஒவ்வொரு வினாவினதும் உண்மையான தேவைப்பாட்டைச் சரியாக விளங்கிக் கொள்ளத் தவறியமை.
- (9) தெளிவற்ற கையெழுத்துகள் விடைகளிலுள்ள விடயங்களை பரீட்சகர்கள் புரிந்துகொள்வதைக் கடினமாக்குகின்றன. சில வேளைகளில் விடைகள் மிகவும் அசுத்தமானதாக அல்லது தெளிவற்றதாக இருப்பதால் அவ்விடைகளை வாசிப்பது சாத்தியமற்றதாக அல்லது பெரும்பாலும் சாத்தியமற்றதாக இருக்கின்றமை.
- (10) விடைகளுடன் தொடர்புடைய செய்முறைகள் கணிப்பீடுகளுடன் இணைக்கப்படாததால் பரீட்சகர்கள் வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்டுள்ள முழுப் புள்ளிகளையும் வழங்கமுடியாது போதல்.
- (11) சில பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டுச் செயன்முறையிலிருந்து பெறப்படுகின்ற பெறுமானங்களுக்கு ஆதரவான முறையான செய்முறைகளைக் காட்டாமல்.

மேம்படுத்தல்களுக்கான பரிந்துரைகள் :

- (1) வினாத்தாளுக்கு விடையளிப்பதற்கு முன்னர் நேர முகாமைத்துவம் மீது கவனம் செலுத்தவும். இது வினாவில் கேட்கப்படும் முக்கிய தேவைப்பாடுகளை விளங்கிக்கொள்ள பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும். இது வினாக்கள் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளின் தேவையின் அடிப்படையில் முடிந்தவரை விடையைச் சுருக்கமாக அளிப்பதற்கு மிகவும் முக்கியமானதாக இருக்கிறது.
- (2) கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்து அவற்றை மாதிரி விடைகளுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்ப்பது பரீட்சைத் திறன்களை மேம்படுத்த உதவும்.
- (3) வினாத்தாளில் உள்ள சகல பாடப்பரப்புகளும் பாடப்புத்தகத்தில் உள்ளடங்கி இருப்பதால் பாடப்புத்தகத்தில் முழுக் கவனம் செலுத்தவும். பாடப் புத்தகத்தில் உள்ள பல்வேறு பாடப் பரப்புகளும் சோதிக்கப்படுவதற்கான சாத்தியம் இருக்கிறது என்பதை மனதில் வைத்திருப்பது முக்கியமானதாகும்.
- (4) தெளிவான மற்றும் யதார்த்தமான அனுமானங்களைக் குறிப்பிடுவது விடைகளுக்கு குறிப்பிடத்தக்க புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கு பயனுள்ளதாக இருக்கும். வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை மாற்றுவதற்காக சாத்தியமற்ற அனுமானங்களை எடுப்பதற்கு பரீட்சார்த்திகள் அனுமதிக்கப்படவில்லை என்பதை ஞாபகத்தில் கொள்வது முக்கியமானதாகும்.
- (5) கணிப்பீடுகளில் எண்கணித துல்லியத்தன்மையைக் காட்டிலும் வரியியலின் அடிப்படைக் கோட்பாடுகளில் கவனம் செலுத்தவும்..
- (6) தேவையான இடங்களில் ஒவ்வொரு கணிப்பீட்டிற்குமான பொருத்தமான செய்முறைகளை வழங்குவதுடன் அவற்றை சம்பந்தப்பட்ட விடைகளுடன் சரியாகத் தொடர்புபடுத்தவும்.

- (7) தெளிவான கையெழுத்தில் வினாத்தாளுக்கான விடைகளை எழுதுவதானது விடைத்தாள் பரீட்சகர்கள் விடயங்களைத் தெளிவாக விளங்கிக் கொள்வதற்கு உதவும்.
- (8) ஒரு புதிய வினாவுக்கான விடையை விடைப்புத்தகத்தின் ஒரு புதிய தாளில் எழுத ஆரம்பிக்கவும்.
- (9) வினாத்தாளை ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட தடவை வாசிக்குமாறும் சம்பந்தமற்ற விடைகளையும் கணிப்பீடுகளையும் எழுதுவதைத் தவிர்க்குமாறும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்படுகிறது. இது நேரத்தை மிச்சப்படுத்தும்.
- (10) எப்பொழுதும் வாசிப்பதற்காக வழங்கப்படும் 15 நிமிடங்களையும் வினாத்தாளை முழுமையாக வாசிக்கப் பயன்படுத்துவதுடன் அதன் பின்னர் ஒவ்வொரு வினாவுக்குமான விடைகளை தன்னம்பிக்கையுடன் எழுதுவதற்கு ஆரம்பிக்கவும்.
- (11) கணக்கீட்டு இலாபத்தை வரிவிதி இலாபமாக மாற்றுவது குறித்து பயிற்சி பெறுங்கள். அனுமதிக்கப்படாத பங்காளர் சம்பளங்கள் மற்றும் தேய்மானத்திற்குப் பதிலாக மூலதன விடுதொகைகளைப் பயன்படுத்தல் போன்ற நியம சீராக்கங்களில் அதிக கவனம் செலுத்துங்கள்.
- (12) அறிக்கையிடலில் துல்லியத்தை உறுதிசெய்ய, நிறுவன மற்றும் தனிநபர் வரியியலில் உள்ள சில தொழினுட்ப வரையறைகளில் தேர்ச்சி பெறுங்கள்.
- (13) பரீட்சார்த்திகள் உரிய திகதிகளைக் குறிப்பிடும்போது, நாட்காட்டி ஆண்டு உள்ளிட்ட, முழுமையான மற்றும் துல்லியமான விவரங்களை வழங்கும் பழக்கத்தை விருத்தி செய்து கொள்ளுங்கள்.
- (14) சட்ட ஏற்பாடுகள் தொடர்பான விடைகள், பொது அறிவைச் சார்ந்திருப்பதை விட சட்டத்தில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள தொடர்புடைய பிரிவுகள் அல்லது சரியான காலக்கெடுவைக் குறிப்பிட்டு, குறிப்பானதாக இருத்தல் வேண்டும்.

- * * * -