

பரீட்சாரின் அறிக்கை

மட்டம் III பரீட்சை - 2021 சனவரி

(301) நிதி அறிக்கையிடல்

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

பகுதி A

வினா இல. 01

இவ்வினா, கணக்கீட்டில் நன்றெறி ஏன் முக்கியமானது என்பதற்கான 3 காரணங்களை விபரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய விடைகளை அளித்திருந் ததுடன் குறிப்பிடத்தக்க புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் முறையான விபரிப்பு இன்றி வெறுமனே விடயங்களை மாத்திரம் குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 02

இவ்வினா, நிதி அறிக்கையிடலின் எண்ணக்கருச் சட்டகத்திற்கு ஏற்ப, இரண்டு அடிப்படைத் தரப் பண்புகளை விபரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளித்து ஓரளவு நல்ல புள்ளிகளை பெற்றிருந் தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள், பொருத்தமான தன்மை மற்றும் விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவம் போன்ற இரண்டு அடிப்படைத் தரப் பண்புகள் பற்றி அறிந்திருக்கவில்லை.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 03

இவ்வினா, தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி மூலதனமாக்கப்பட வேண்டிய கடன்பெறுகைக் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிப்பதில் மோசமான செயலாற்றுகையை காட்டியிருந்தனர். மேலும், அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் WACC இணைச் சரியாகக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தனர். LKAS 23 – கடன்படுகைக் கிரயம் என்ற நியமம் பற்றிய ஆழ்ந்த அறிவைப் பரீட்சார்த்திகள் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென பரிந்துரைக்கப்படுகிறது. சில பரீட்சார்த்திகள் கடன்படுகைக் கிரயத்தை மூலதனப்படுத்தும்போது 10 மாதங்களுக்குப் பதிலாக 12 மாதங்களுக்கான வட்டியைக் கவனத்தில் கொண்டிருந்தனர். இது அவர்கள் வினாவைச் சரியாக வாசிக்காததையே காட்டுகிறது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 04

இவ்வினா LKAS 38 – அருவச் சொத்துக்கள் நியமம் தொடர்பான பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

இந்த வினாவின் பகுதி (a) (1) ஆனது, ஊழியர் பயிற்சிக்காகச் செலவு செய்யப்பட்ட கிரயங்கள் LKAS 38 இன் பிரகாரம் அருவச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியுமா என்பதை விபரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் அருவச் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்யத் தேவையான தேர்வு நிபந்தனைகளை அடையாளம் காணத் தவறியிருந்ததன் காரணமாக அவர்கள் ஊழியர் பயிற்சியை அருவச் சொத்தொன்றாகக் கருதியிருந்தனர்.

வினாவின் பகுதி (a) (2) ஆனது உற்பத்திப் பொருளை அபிவிருத்தி செய்வதற்கு முன்னர் செலவு செய்த ஆய்வுக் கிரயமானது LKAS 38 இன் பிரகாரம் ஒரு அருவச் சொத்தாக ஏற்பிசைவு செய்யப்பட முடியுமா என்பதைக் கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலானவர்கள் விடயங்களைச் சரியாக இனங்கண்டு, அதனை ஒரு செலவாகக் கருதியிருந்த அதே வேளை சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான செய்கைகளை இனங்காணத் தவறியிருந்தனர்.

வினாவின் பகுதி (b) ஆனது அபிவிருத்திக் கிரயமொன்றை அருவச் சொத்தொன்றாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்குப் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய இரண்டு தேர்வு நிபந்தனைகளைக் குறிப்பிடும்படி கேட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் மோசமான செயலாற்றுகையைக் காட்டியிருந்ததுடன் LKAS 38 தொடர்பான அவர்களின் தொழினுட்ப அறிவை மேம்படுத்தப்பட வேண்டியுள்ளது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

பகுதி B

வினா இல. 05

இவ்வினா LKAS 37 – ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் என்ற நியமம் பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

பகுதி (a) ஆனது தரப்பட்ட விவரணங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் எவ்வாறு ஏற்பிசைவு செய்யப்படலாம் என்பதை விபரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

(1) வாடிக்கையாளர் ஒருவர் தரமற்ற பொருள் தொடர்பில் ரூபா 10 மில்லியன் இழப்பீடு கோரி வழக்கொன்றைத் தாக்கல் செய்துள்ளார்.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள், இந்தத் தொகையைச் செலுத்துவதற்கான வாய்ப்பு அதிகமாக இருக்கிறது என கம்பனியின் வழக்கறிஞர்கள் குறிப்பிட்ட காரணத்தால் ரூபா 10 மில்லியன் ஏற்பாடொன்றைச் செய்வதற்கு முன்மொழிந்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள், இது ஒரு நிகழ்த்தக்க பொறுப்பு என்பதையும் எனவே நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தலொன்று செய்யப்பட வேண்டும் என்பதையும் சரியாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எனவே நம்பகமான மதிப்பீடு செய்யப்பட முடியாது.

(2) கம்பனியானது தயாரிப்பில் ஏற்படுகின்ற ஏதாவது குறைபாடுகளுக்காக 6 மாத கால உத்தரவாதம் ஒன்றுடன் தமது பொருட்களை விற்பனை செய்கிறது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பாடொன்று செய்யப்பட வேண்டும் எனச் சரியாகக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலானவர்கள் வழங்க வேண்டிய சரியான தொகையைக் கணிப்பிடத் தவறியிருந்தனர். மேலும், பரீட்சார்த்திகள் LKAS 37 – ஏற்பாடுகள், நிகழ்த்தக்க பொறுப்புக்கள் மற்றும் நிகழ்த்தக்க சொத்துக்கள் பற்றிய தமது அறிவை மேம்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும்.

பகுதி (b) ஆனது 3 நிதிச் சொத்துக்களையும் 2 நிதிப் பொறுப்புக்களையும் நிரற்படுத்துமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவின் இப்பகுதிக்குச் சரியாக விடை அளித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 06

இவ்வினா LKAS 16 – ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணம் பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

வினாவின் பகுதி (a) ஆனது தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி இயந்திரத்தின் கிரயத்தைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இயந்திரத்தின் கிரயத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் தவறுகளை விட்டிருந்தனர்;

- சோதனை ஓட்டக் கிரயம் ரூபா 55,000 ஆனது இயந்திரத்தினது கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாகக் கவனத்தில் கொள்ளப்படவில்லை.
- காப்புறுதி தவணைக் கட்டணம் ரூபா 50,000 ஆனது இயந்திரத்தினது கிரயத்தின் ஒரு பகுதியாகக் கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

வினாவின் பகுதி (b) ஆனது பிணைகள் பரிமாற்ற ஆணைக்குழுவின் 4 கடமைகளை நிரற்படுத்துமாறு கேட்டிருந்தது.

பரீட்சார்த்திகள் பிரதான ஒழுங்குபடுத்தல் அமைப்புகளின் கடமைகள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் பற்றிய அறிவைக் கொண்டிருக்க வேண்டுமென பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 07

இவ்வினா நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி காசுப் பாய்வைத் தயாரிப்பது பற்றிய பரீட்சார்த்திகளின் அறிவைப் பரீட்சித்திருந்தது.

அதிகமான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு நன்றாக விடையளித்திருந்ததுடன் குறிப்பிடத்தக்க அளவு புள்ளிகளையும் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் தவறுகளை விட்டிருந்தனர்:

- வரிக்கு முன்னரான இலாபம் பிழையாகக் கணிக்கப்பட்டிருந்தது. சில பரீட்சார்த்திகள் வரிக்கு முன்னரான இலாபத்தைக் கணிக்கும்போது பங்கிலாபத்தை மீளவும் சேர்த்திருக்கவில்லை.
- பிழையான விற்பனை மீதான இலாபக் கணிப்பீடு இடம்பெற்றிருந்தது.
- பிழையான காசு உட்பாய்வு மற்றும் வெளிப்பாய்வு இனங்காணப்பட்டிருந்தன.
- பிழையான செயற்பாட்டு, முதலீட்டு, நிதி நடவடிக்கைகள் இனங்காணப்பட்டிருந்தன.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி C

வினா இல. 08

வினாவின் பகுதி (a) ஆனது தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி மொத்த இலாப விகிதம், நிகர இலாப விகிதம், விரைவுச் சொத்து விகிதம், தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் (ROCE), நெம்பு விகிதம் மற்றும் பங்கொன்றிற்கான வருவாய் ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்கப்பட்ட அதேவேளை பகுதி (b) ஆனது மேலே கணிக்கப்பட்ட விகிதங்களைப் பயன்படுத்தி கம்பனியின் செயலாற்றுகையைப் பகுப்பாய்வு செய்யுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலானவர்கள் விகிதங்களைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் முறையான பகுப்பாய்வொன்றைச் செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

இனங்காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன;

- மொத்த இலாபத்தை விற்பனையால் பிரிப்பதற்குப் பதிலாக விற்பனைக் கிரயத்தினால் பிரித்து GP விகிதம் கணிக்கப்பட்டிருந்தது.
- PBT இனை PAT இனால் பிரிப்பதற்குப் பதிலாக விற்பனையால் பிரித்து நிகர இலாப விகிதம் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- விரைவுச் சொத்து விகிதத்தைக் கணிப்பிடும்போது நடைமுறைச் சொத்துக்களிலிருந்து தொக்குகள் கழிக்கப்படவில்லை.
- PBIT இற்குப் பதிலாக PBT இனை உரிமையாண்மை மற்றும் நீண்ட காலக் கடனால் பிரித்து ROCE கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- நீண்ட காலக் கடனை உரிமையாண்மையால் பிரிப்பதற்குப் பதிலாக நீண்ட காலக் கடனை உரிமையாண்மை + நீண்ட காலக் கடனால் பிரித்து நெம்பு விகிதம் கணிப்பிடப்பட்டிருந்தது.
- சில பரீட்சார்த்திகள் சூத்திரத்தை மட்டும் குறிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் எண் பெறுமானங்களை அதில் பிரயோகித்திருக்கவில்லை.

- விகித மாற்றங்களுக்கான வலிதான / ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய காரணங்கள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- குறிப்பிடத்தக்க எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களை கணிப்பிட்டிருந்தனர் ஆயினும் அவர்கள் செயலாற்றுகையை பகுப்பாய்வு செய்திருக்கவில்லை.

பரீட்சார்த்திகள் விகிதங்களைப் பயன்படுத்தி செயலாற்றுகைப் பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதில் அதிகம் பயிற்சி பெற வேண்டுமென பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருக்கவில்லை.

வினா இல. 09

வினாவின் பகுதி (a) ஆனது ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலானவர்கள் நன்மதிப்பைச் சரியாகக் கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

வினாவின் பகுதி (b) ஆனது 2020 டிசம்பர் 31 இலான ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றைத் தயாரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

பெரும்பாலானவர்கள் இப்பகுதிக்கு குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர். எவ்வாறாயினும் பின்வரும் பொதுவான தவறுகளும் இனங்காணப்பட்டன:

- சில பரீட்சார்த்திகள் ஒன்றித்த தொகைகளை நிரலில் காட்டாது இரண்டு நிரல்களில் வெவ்வேறாக இரு கம்பனிகளினதும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை வெறுமனே குறிப்பிட்டிருந்த அதேநேரம் சில பரீட்சார்த்திகள் சீராக்கல்கள் இன்றி ஒன்றித்த பெறுமானங்களை வெறுமனே நிரலில் காட்டியிருந்தனர்.
- விற்பனை செய்யப்படாத பொருட்கள் மீதான தேறாத இலாபங்கள் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.
- காணி விற்பனை மூலமான கம்பனிக்கிடையிலான ரூபா 500,000 இலாபத்தினை பிற வருமானத்திலிருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக அதனைக் கூட்டியிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் நன்மதிப்புத் தொகையை ஒன்றித்த முற்றடக்க வருமானக் கூற்றில் காட்டியிருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வாடகை சீராக்கத்திற்காக ரூபா 600,000 இனைக் கழிப்பதற்குப் பதிலாக ரூபா 50,000 இனைக் கழித்திருந்தனர்.

பரீட்சார்த்திகள் இந்த வகை வினாக்களில் மேலதிக பயிற்சிகளை மேற்கொள்ள வேண்டுமெனப் பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 10

இந்த வினா தரப்பட்ட தகவல்களைப் பயன்படுத்தி, முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, நிதி நிலைக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிப்பதன் மீதான அறிவைப் பரீட்சித்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு குறிப்பிடத்தக்களவு புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

எவ்வாறாயினும், பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகின்றன:

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று :

- i. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள், விற்பனைக் கிரயத்தை வழக்கிழந்த இருப்பு ரூபா 425,000/- 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 செய்கை வழிகளைக் காட்டவில்லை.
- ii. சில பரீட்சார்த்திகள் இறுதி அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாட்டைச் செய்யும்போது அறவிட முடியாக் கடன் தொகை ரூபா 500,000 இனை கவனத்தில் கொள்ளத் தவறியிருந்தனர்.
- iii. மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் ரூபா 2 மில்லியனை பிற முற்றடக்க வருமானத்தின் கீழ் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்ததுடன் சிலர் இதனை பிற வருமானமொன்றாகக் காட்டியிருந்தனர்.
- iv. வினாவில் தெளிவாகத் தரப்பட்டிருந்த போதிலும், வரிச் செலவினம் ரூபா 3.3 மில்லியனை அடையாளங் காண்பதற்குச் சில பரீட்சார்த்திகள் தவறியிருந்தனர். செலுத்திய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய தொகைகளைக் குழப்பி எழுதியிருந்தனர்.
- v. கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 400,000 மற்றும் காப்புறுதித் தொகை ரூபா 1500,000 ஆகியவற்றை நிருவாகச் செலவினங்களாக அடையாளங் காண்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- vi. ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரண அட்டவணையிலிருந்து கணிப்பீடு செய்யப்பட்ட தேய்மானச் செலவினத்தை வருமானக் கூற்றில் ஒரு செலவினமாகக் கொண்டு வருவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- vii. விநியோகச் செலவினத்திலிருந்து ஐயக் கடன் மேலதிக ஏற்பாட்டைக் (ரூபா 1240 மில்லியன்) குறைப்பதற்கும் சரியாகக் கணிப்பிடுவதற்கும் சிலர் தவறியிருந்தனர்.
- viii. பொறி மற்றும் இயந்திரத்தின் தேய்மானத்தைக் கணிப்பிடும்போது தவறாகப் பதியப்பட்ட ரூபா 350,000 திருத்தப்படவில்லை.
- ix. சேத இழப்பு நட்டம் சரியாகக் கணிப்பிடப்படவில்லை.

நிதி நிலைக் கூற்று :

- i. சில பரீட்சார்த்திகள், தொக்குப் பதிவழிப்புத் தொகை ரூபா 425,000/- இனை தொக்கிலிருந்து கழிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- ii. வங்கிக் கடனின் நடைமுறை மற்றும் நடைமுறையல்லா பகுதிகளை நிதி நிலைக் கூற்றில் வகைப்படுத்திக் காட்டத் தவறியிருந்தனர்.
- iii. வருமான வரிச் செலவினம் மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரித் தொகை என்பனவற்றைச் சரியாக கணக்கிடுவதற்குத் தவறியிருந்ததால் செலுத்த வேண்டிய சரியான வருமான வரித் தொகையைப் பெறுவதற்கு முடியாமற் போயிருந்தது.
- iv. 4.5 மில்லியன் காப்புறுதிச் செலவினத்தின் முற்கொடுப்பனவுப் பகுதியை நிதி நிலைக் கூற்றின் நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் காட்டுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- v. செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 400,000 இனை நிதி நிலைக் கூற்றில் நடைமுறைப் பொறுப்பின் கீழ் காட்டத் தவறியிருந்தனர்.

உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று :

- i. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள், செலுத்தப்பட்ட இடைக்காலப் பங்கிலாபத்தை (ரூபா 6.5 மில்லியன்) கைக்கொள் இலாபத்திலிருந்து கழிப்பதற்குப் பதிலாக பங்கு மூலதனத்திலிருந்து கழித்திருந்தனர்.
மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம் (ரூபா 2 மில்லியன்) இனை மீள்மதிப்பீட்டு இலாபத்தின் கீழ் சமர்ப்பிப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் அதனை கைக்கொள் இலாபத்தின் கீழ் காட்டியிருந்தனர்.
- ii. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் கைக்கொள் இலாபத்திற்கு வரிக்குப் பிந்திய இலாபத்தை எடுப்பதற்குப் பதிலாக ஆண்டின் வரிக்கு முந்திய இலாபத்தை அல்லது மொத்த முற்றடக்க வருமானத்தை எடுத்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

- - - -

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.
- (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.

- * * * -