

பரீட்சகரின் அறிக்கை**மட்டம் II பரீட்சை – 2023 சனவரி****(304) நிறுவனம் மற்றும் தனிநபர் வரியியல்****வினா இல. 01****என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவானது 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் 69ம் பிரிவின் ஏற்பாடுகளின் படி, 2 வருட காலப்பகுதி ஒன்றிற்காக யப்பானிலுள்ள இலங்கை தூதரகத்தின் அதிகாரியாக நியமிக்கப்பட்டுள்ள ஒரு தனி நபர் தொடர்பான வதிவிட அந்தஸ்து விதியினை பரீட்சிக்கப்பட்டுள்ளது.

அதன்படி, சட்டத்தின் பிரிவு 69 (1) (c) இற்கமைய ஒரு நபர் இலங்கை அரசாங்கத்தின் ஊழியர் அல்லது அவரது மனைவி வெளிநாட்டில் பணியமர்த்தப்பட்டிருப்பின், அத்தகைய தனிநபர் குறித்த மதிப்பாண்டில் வதிவுடைய தனிநபராக கருதப்படுவார்.

அவதானிப்புக்கள்:

- (1) பெரும்பாலும் அனைத்து மாணவர்களும் இவ்வினாவிற்கு முயற்சித்துள்ளனர்.
- (2) பெரும்பாலான மாணவர்கள் இவ்வினாவினை தவறாகப் புரிந்துகொண்டு பிழையான விடையினை வழங்கியுள்ளனர். குறித்த ஆண்டில் வெளிநாட்டிற்கு அரச ஊழியராக அனுப்பப்பட்ட தனிநபருடன் தொடர்பற்ற 183 நாள் விதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு விடையளித்துள்ளனர்.

செயல்திறன் : செயல்திறன் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இல்லை.

வினா இல. 02**என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?**

இவ்வினாவில் சட்டத்தின் பிரிவு 35 – 51 இன் கீழ் முதலீட்டு சொத்துக்களின் உணர்தலிலிருந்து கணிக்கப்பட்ட இலாபத்தில் சட்டத்தின் பிரிவு 7 (2) (b) இற்கமைய விதிக்கப்படும் மூலதன நய வரி தொடர்பான அறிவினை சோதித்துள்ளனர்.

அவதானிப்புக்கள்:

- (1) மூலதன நய வரி கணிப்பீட்டில் பெரும்பாலான பரீட்சார்தியின் அறிவு திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்ததுடன் மூலதன வரியாக 10% இனை பிரயோகித்துள்ளனர்.
- (2) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் காணியின் சந்தைப்பெறுமதிக்கு பதிலாக விற்பனை விலையினை தவறாக குறிப்பிட்டிருந்தனர்.
- (3) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் காணியின் கிரயத்தினை சரியாக குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

(4) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் மூலதன நய வரி திரட்டினை சமர்ப்பிப்பதற்கான இறுதித் திகதியினை அறிந்திருக்கவில்லை.

செயல்திறன் : செயல்திறன் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 03

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

Cribs Vs CIT என்ற வழக்கையும் 2017 ஆம் ஆண்டின் 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்ட ஏற்பாடுகளையும் தொடர்புபடுத்தி இவ்வினா அமைந்துள்ளது. வழக்கில் கொடுக்கப்பட்ட தீர்ப்பின் அடிப்படையில் மருத்துவ செலவிற்காக திரு. **Cribs** அவர்களுக்கு மேற்கொள்ளப்பட்ட கொடுப்பனவானது விதிவிலக்கான சேவையை அங்கீகரிப்பதற்காக வழங்கப்பட்ட தனிநபர் பரிசாக கருதப்பட்டதால் தொழில்வருமானத்தின் கீழ் வரியிடமுடியாது. மேலும் ஒரு பணியாளரின் சிறப்பான சேவையை அங்கீகரிக்கும் வகையில் அவருக்கு சிறப்பு பரிசு வழங்கப்பட்டு மருத்துவ சிகிச்சை பெறுவதற்கு வழங்கப்படும் தொகையானது தொழிலில் இருந்தான வருமானம் அல்ல எனக் கூறப்பட்டது.

மேற்குறித்த வழக்கின் முடிவிற்கமைய, திரு அனூரவினால் நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்ட சிறப்பான சேவை ஒரு ஊக்கம் மற்றும் கொடுப்பனவுக்கானதல்ல. மேலும், இவ்விசேட கொடுப்பனவு ஒரு தனிப்பட்ட பரிசு மற்றும் தொழிலிருந்தான வருமானமாக கருத முடியாது. ஆகவே மதிப்பீட்டாண்டு 2021/2022 இல் வரி மதிப்பிடக்கூடிய வருமானமாக கருதப்படமுடியாது.

இருப்பினும் சட்டத்தின் பிரிவு 5 (2) இன்படி, இவ்விசேட மருத்துவ மீளளிப்பு செலவு வரியிடத்தக்க வருமானத்தின் பகுதியாக கருதப்படும். ஏனெனில் சட்டத்தின் பிரிவு 5 (3) (c) இல் குறிப்பிட்டபடி இது கம்பனியின் அனைத்து ஊழியர்களுக்கும் சமமான கொடுப்பனவு அல்ல.

அவதானிப்புக்கள்:

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கொடுக்கப்பட்ட வினாவிற்கான காரணிகளை தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்கிற்கு எவ்வாறு பிரயோகிப்பது என இன்னும் விளங்கிக்கொள்ளவில்லை.
- (2) தீர்மானிக்கப்பட்ட வழக்கு மற்றும் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளை மேற்கோள் காட்டி விடையளிக்கும்படி கேட்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் அவ்வாறு செய்யத்தவறியுள்ளனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான நியாயப்படுத்தல் அல்லது விளக்கங்கள் இன்றி குறித்த இலாபமானது வரியிடத்தக்கது என முடிவுக்கு வந்துள்ளனர்
- (4) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே வழக்கினுடைய காரணிகளை சரியாக இனங்கண்டு எதிர்பார்த்த விடையினை வழங்கியுள்ளனர்.
- (5) பெரும்பாலான மாணவர்கள் இது ஒரு பரிசு எனவும் அனைவருக்கும் ஒரே தரத்தில் வழங்கவில்லை எனவும் விடையளித்துள்ளனர்.
- (6) சில மாணவர்கள் நீண்ட பந்தியினையும் வினாவினையும் திரும்பத்திரும்ப எழுதியுள்ளதூடன், விடையில் உள்ளடக்கவேண்டிய முக்கியமான கருத்தினை பூரணமாக தவிர்த்துள்ளனர்.

செயல்திறன் : வழக்குச் சட்டம் தொடர்பான மாணவர்களின் அறிவு சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 04

பகுதி (A)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இக்குறிப்பிட்ட வினாவானது 2013 ஆம் ஆண்டு 25ம் இலக்க நிதிச்சட்டத்தின் பிரிவு 13 (a) இற்கமைய விதிக்கப்பட்ட சுற்றுலா அபிவிருத்தி தீர்வையினை அடிப்படையாகக் கொண்டது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சுற்றுலா அபிவிருத்தி தீர்வை கணிப்பீட்டில் பிரயோகிக்கப்படும் வரி வீதம் 1% என சரியாக அறிந்திருக்கவில்லை
- (2) சுற்றுலா அபிவிருத்தி தீர்வைக்கான வரிவிதிக்கக் கூடிய மொத்த வருமானத்தை கணிப்பிடும்போது பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சேவைக்கட்டணங்களை தவறாக உள்ளடக்கியுள்ளனர்.
- (3) சில பரீட்சார்த்திகள் மட்டும் சேவைக்கட்டணத்தில் 10% இனை சரியாக எடுத்துள்ளனர்.

செயல்திறன் : செயல்திறன்கள் சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

பகுதி (B)

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

வினாவின் இப்பகுதியில் பங்குப் பரிவர்த்தனையில் இடம்பெறுகின்ற பங்கு நடவடிக்கைகள் மீது விதிக்கப்படுகின்ற 2005 ஆம் ஆண்டு 5ம் இலக்க நிதிச்சட்டத்தின் கீழ் இயற்றப்பட்டு 01.01.2015 இலிருந்து நடைமுறையிலுள்ள பங்கு பரிவர்த்தனை வரி தொடர்பான அடிப்படை அறிவு சோதிக்கப்பட்டுள்ளது. 01.01.2011 இலிருந்து நடைமுறையிலுள்ள வரி வீதமானது பங்குகளின் விற்பனைப் பெறுமதி மீது 0.3% மற்றும் பங்குகளின் கொள்வனவு விலை மீது 0.3% ஆகும்.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பங்குகளின் எண்ணிக்கையினை பங்குகளின் விலையினால் பெருக்குவதன் மூலம் பங்குப் பரிவர்த்தனை வரிக்கான வரி அடிப்படையினை சரியாக கணித்துள்ளனர்.
- (2) சில பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே 0.3% வரி வீதத்தினை பிரயோகித்து பங்குப் பரிவர்த்தனை வரியினை சரியாக கணித்துள்ளனர்.

செயல்திறன் : செயல்திறன்கள் சராசரி மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 05

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவில் விளம்பரப்படுத்தல் மற்றும் நிகழ்வுகளை ஒழுங்கமைக்கும் நிறுவனமொன்றினுடைய 31.03.2022 இல் முடிவுடைந்த காலாண்டிற்கான செலுத்தவேண்டிய / மேலதிகமாக செலுத்திய பெறுமதி சேர் வரி மீதியினை கணக்குமாறு வேண்டப்பட்டுள்ளது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வினாவுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 5 தொடக்கம் 6 புள்ளிகளை பெற்றுள்ளனர். இருப்பினும் சில மாணவர்கள் பெறுமதிசேர் வரி தொடர்பான சிறந்த அறிவினை பயன்படுத்தி 8 புள்ளிகளுக்கு மேல் பெற்றுள்ளனர். ஒருசில மாணவர்கள் மட்டும் பெறுமதிசேர் வரி தொடர்பான குறைந்த அறிவின் காரணமாக வினாவில் தரப்பட்ட எண்களை கூட்டல் மற்றும் கழித்தல் மூலம் 3 இற்கும் குறைந்த புள்ளிகளை பெற்றுள்ளனர்.
- (2) செலுத்த வேண்டிய வரிப்பொறுப்புக் கணிப்பீட்டில் பிரயோகிக்கப்படவேண்டிய வரி வீதம் 8% என வினாவில் தரப்பட்டிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் 15% இல் வரிப் பொறுப்பினை கணித்துள்ளனர்.
- (3) பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட பொதுவான தவறு என்னவெனில் வெளிநாட்டு சேவை நாடுகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட வருமானம் மீது பெறுமதி சேர் வரியினைக் கணித்துள்ளனர். சில பரீட்சார்த்திகள் தங்கள் பதில்களில் பூச்சியமாக மதிப்பீட்டிருப்பினும் இலங்கைக்கு வெளியே வளங்கப்பட்ட பயன்பாட்டு சேவைகளுக்காக வெளிநாட்டு சேவை நாடுகளிடமிருந்து கிடைக்கப்பெற்ற வருமானம் பூச்சிய வீதத்தில் மதிப்பிடப்படும் எனக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (4) குறித்த எண்ணிக்கையிலான மாணவர்கள் செலுத்த வேண்டிய மீதி பெறுமதிசேர் வரிக் கணிப்பீட்டில் போக்குவரத்து நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட காரின் காப்புறுதித் தவணைக் கட்டணத்தினை தவறாக கோரியுள்ளனர்.
- (5) பெரும்பாலான மாணவர்கள் தலைப்பிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளியினை பெற்றிருக்கவில்லை. (மொத்த உள்ளீட்டு வரி மற்றும் செலுத்தவேண்டிய மீதி வரி), மற்றும் அவர்கள் கணிப்பீடுகளை செய்திருந்தபோதிலும் எவ்வாறு அக்கணிப்பீடுகளை பெற்றிருந்தனர் எனக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (6) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் SVAT வழங்கல்கள் மீது சரியாக வரியினை கணிப்பீட்டு SVAT வரவு உறுதிச் சீட்டுக்களை வரி வரவாக இறுதியில் சரியாக கோரியுள்ளனர்.
- (7) முன்னைய காலாண்டிலிருந்து முன்கொணரப்பட்ட மிகை உள்ளீட்டு வரி மற்றும் தவணைக் கட்டணங்களை பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாக கழித்துள்ளனர்.
- (8) சில பரீட்சார்த்திகள் கணக்கீட்டு பேரேட்டு (வரவு/செலவு) அணுகுமுறையினை வரித்திரட்டிலுள்ள உள்ளீட்டு வெளியீட்டு முறைக்கு பதிலாக தொடர்ச்சியாக பிரயோகித்துள்ளனர். இவை பெறுமதிசேர் வரித்திரட்டிலுள்ள அமைப்பிற்கமைய பரீட்சகரால் ஏற்றுக்கொள்ள முடியாது.
- (9) உள்ளீட்டு வெளியீட்டு முறைமை தொடர்பான அறிவு பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் விளங்கிக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

செயல்திறன் : செயல்திறன் சிறப்பாக இருந்தது.

வினா இல. 06

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது சட்டத்தின் 90வது பிரிவிற்கமைய 2021/22 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான செலுத்தவேண்டிய மதிப்பிடப்பட்ட வரிக்கூற்றினை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பான பரீட்சார்திகளின் அடிப்படை அறிவினை சோதித்துள்ளது. அதற்கமைய இவ்வினாவில் பின்வருவன வேண்டப்பட்டிருந்தது.

- (1) வரிமதிப்பாண்டு 2021/22 இற்கான மூன்றாவது தவணைக் கொடுப்பனவாகச் செலுத்த வேண்டிய தொகையைக் கணிப்பிடுக.
- (2) வரிமதிப்பாண்டு 2021/22 இற்கான வருமான வரி தவணைக் கொடுப்பனவுகளின் உரிய திகதிகளைக் குறிப்பிடுக.
- (3) தாமதக் கொடுப்பனவு காரணமாக விதிக்கப்படக்கூடிய தண்டங்களைத் தவிர்ப்பதற்கு கம்பனியால் எடுக்கப்படக்கூடிய நடவடிக்கை ஒன்றைக் குறிப்பிடுக.
- (4) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் தவறிய வரிகளை வசூலிக்கின்ற இரண்டு (02) முறைகளைக் குறிப்பிடுக.

அவதானிப்புகள் :

- (1) 2021/22 மதிப்பாண்டிற்கான வருமானவரித் தவணைக் கொடுப்பனவுகளின் இறுதித் திகதி மற்றும் 03ம் காலாண்டுக்கு செலுத்தவேண்டிய வரி என்பவற்றினை பெரும்பாலான மாணவர்கள் சரியாக கணித்தள்ளனர்.
- (2) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் தாமதக்கொடுப்பனவு காரணமாக விதிக்கப்படக்கூடிய தண்டங்களை தவிர்ப்பதற்கு நிறுவனத்தால் எடுக்கப்படக்கூடிய நடவடிக்கைகளை சரியாக குறிப்பிட்டுள்ளனர்.
- (3) உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம் தவறிய வரிகளை வசூலிக்கின்ற முறைகளை பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாக குறிப்பிட்டுள்ளனர்.

செயல்திறன் : வரி நிர்வாகம் தொடர்பான அறிவு சிறப்பாக உள்ளது.

வினா இல. 07

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இவ்வினாவானது சட்டத்தின் பிரிவு 53 தொடக்கம் 55 இன் படியான பங்குடமை வரியினை அடிப்படையாகக் கொண்டதாகும். இவ்வினா 2021.:2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பங்குடமையினால் செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியினைக் கணிப்பிடுமாறு வேண்டப்பட்டுள்ளது. இவை பங்காளர் சம்பளம், பங்காளரால் பங்குடமைக்கு வழங்கப்பட்ட கடன், பங்காளரின் மகளுக்கான கொடுப்பனவு, நன்கொடை மற்றும் சேமிப்புக்கான வட்டி என்பவற்றை உள்ளடக்கியது.

அவதானிப்புகள் :

- (1) இவ்வினாவிற்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் பெரும்பாலான மாணவர்கள் 5 தொடக்கம் 7 புள்ளிகள் வரை பெற்றுள்ளனர்.
- (2) வணிகத்திலிருந்தான இலாபத்தினை கணிப்பிடும் போது பெரும்பாலான மாணவர்கள் பங்காளரது சம்பளத்தினை கணக்கீட்டு இலாபத்தடன் சரியாக கூட்டியுள்ளனர்.
- (3) சராசரி மாணவர்கள் பங்காளருக்கு செலுத்திய வட்டியினை அனுமதிக்கவில்லை.
- (4) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் பங்காளரின் மகளுக்கு வழங்கப்பட்ட கொடுப்பனவை அனுமதித்துள்ளனர்.
- (5) பங்குடமையின் மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீட்டில் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வணிக வருமானம் மற்றும் வட்டி வருமானத்தினை தனித்தனியான இணைத்துள்ளனர்.
- (6) இருப்பினும் சில பரீட்சார்த்திகள் வரியிடத்தக்க வருமானத்தினை கணிப்பிடுகையில் நன்கொடையினை தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகளின் கீழ் கோர தவறியுள்ளனர்.
- (7) பல பரீட்சார்த்திகள் முதல் ரூ.1,000,000 வருமானத்தை 0% இலும் மீதியினை 6% இலும் சரியாக கணித்துள்ளனர்.
- (8) சிலர் ரூ.1,000,000 0% இல் வரியிடாமல் பங்காளர் அனுமதிக்கப்பட்ட கொடுப்பனவாக சரியாக கோரியுள்ளனர்.

செயல்திறன் : செயல்திறன் சிறப்பாக இருந்தது.

வினா இல. 08

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

2021/22 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான கூட்டுறவு வரியியல் மீதான அடிப்படைக் கோட்பாட்டு அறிவினை இவ்வினா மூலம் சோதிக்கப்பட்டுள்ளது. அதன்படி இவ்வினாவில் வேண்டப்படுவது,

- (1) கைவினைப் பொருள் உற்பத்தியில் ஈடுபட்டுள்ள நிறுவனத்தின் வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிமதி வருமானம், செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்தவேண்டிய மீதி வருமானவரி என்பவற்றை கணிப்பிடுக.
- (2) கம்பனி உற்பத்தி மற்றும் ஏற்றுமதி தொடர்பான வணிகத்தில் ஈடுபடும் போது வரிவீதத்தினை தீர்மானிப்பதற்கு
- (3) வணிக இலாபத்தினை உறுதி செய்வதில் சட்டத்தின் பொதுவான கழிப்பனவு (பிரிவு 10), பிரதான கழிப்பனவு (பிரிவு 11), விசேட கழிப்பனவு (பிரிவு 12 தொடக்கம் 19) என்பவற்றை பிரயோகிப்பதிலுள்ள நடைமுறை விடயங்களை மதிப்பிடுவதற்கு.

அவதானிப்புகள் :

(1) சராசரி மதிப்பெண்கள் வழங்கப்பட்டன:

பெரும்பாலும் அனைத்து மாணவர்களும் இவ்வினாவினை முயற்சித்துள்ளனர் மற்றும் 60 வீதத்திற்கும் மேற்பட்டவர்கள் குறைந்தது 50% புள்ளிகளை பெற்றுள்ளனர்.

(2) முன்னிலைப்படுத்தும் வடிவம்:

பெரும்பாலான மாணவர்கள் கூட்டுறவு வரியியல் கணிப்பீட்டின் சட்டரீதியான உள்ளடக்கத்தினை சரியாக இனங்கண்டு முன்னிலைப்படுத்தியுள்ளனர். இருப்பினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இன்னும் கூட்டுறவு வரியியல் கணிப்பீட்டின் சட்டரீதியான உள்ளடக்கத்தினை இனங்கண்டு முன்னிலைப்படுத்துவதில் சிக்கல்களை எதிர்கொள்கின்றனர்.

(3) ஏனைய வருமானம்:

பெரும்பாலும் அனைத்து மாணவர்களும் வணிக வருமானத்தை கணிப்பிடும் போது கோரப்பட்ட பங்குகளின் அகற்றல் மீதான இலாபம், வட்டி வருமானம், பங்கிலாபம், நிலையான சொத்துக்களின் அகற்றல் மீதான இலாபம் என்பவற்றை தனியான வருமான மூலங்களாக அகற்றியுள்ளனர்.

(4) புத்தக பெறுமானத் தேய்வு, சொத்துக்களின் அகற்றல் மற்றும் மூலதனக் கொடுப்பனவு:

பெரும்பாலும் அனைத்து மாணவர்களும் புத்தக பெறுமானத் தேய்வினை கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் மீள கூட்டியுள்ளனர். மேலும், பெரும்பாலானவர்கள் மூலதன கொடுப்பனவு கோரலில் தொடர்புடைய வீதங்களை சரியாக பிரயோகித்துள்ளனர்.

இருப்பினும், குறித்த எண்ணிக்கையிலான மாணவர்கள் சொத்துக்களின் அகற்றல் மீதான மதிப்பிடத்தக்க பெறுமதியினை கணிப்பிடத் தவறியுள்ளனர். சில பரீட்சார்த்திகள் சொத்துக்களின் அகற்றல் மீதான மதிப்பிடத்தக்க பெறுமதியினை சரியாக கணிப்பிட்டிருப்பினும் மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீட்டில் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் கூட்டத் தவறியுள்ளனர்.

(5) அனுமதிக்க முடியாத செலவுகள் :

பணிக்கொடை ஏற்பாடு, நன்கொடை, பொழுதுபோக்கு செலவுகள் என்பன பெரும்பாலான மாணவர்களால் கணக்கீட்டு இலாபத்துடன் சரியாக கூட்டப்பட்டிருந்தன.

(6) அனுமதிக்கக்கூடிய செலவுகள்:

மதிப்பிடத்தக்க வருமானக் கணிப்பீட்டில் கட்டட திருத்தல் மற்றும் விளம்பரங்களை அனுமதித்தது திருப்திகரமாக இருந்தது. இருப்பினும் ஆராய்ச்சி செலவுகளுக்கான 100% மேலதிக கழிப்பனவானது திருப்திகரமாக இல்லை. சில மாணவர்கள் அவ்வாறான செலவுகள் அனுமதிக்கப்படக்கூடியவை என குறிப்பிட்டிருப்பினும் கணக்கீட்டு இலாபத்திலிருந்து தவறாக மீண்டும் கழித்துக் காட்டியுள்ளனர்.

(7) தவணைக்கட்டணம் மற்றும் விடுகைகள்:

பெரும்பாலானவர்கள் கொழும்புப் பல்கலைக் கழகத்திற்கு வழங்கிய கல்வி சார் உபகரணங்களை எவ்வித வரையறையுமின்றி கோரியுள்ளனர். இருப்பினும் குறித்த சில பரீட்சார்த்திகள் நன்கொடையாக வழங்கப்பட்ட கல்விசார் உபகரணங்களை அரசாங்கத்திற்கு பொருட்களாக வழங்கப்பட்டதை கருத்தில் கொள்ளாது ரூ. 500,000 அல்லது வரியிடத்தக்க வருமானத்தில் 1/5 பங்கிற்கு மட்டுப்படுத்தி தவறாக கணிப்பிட்டுள்ளனர்.

(8) முதலீட்டு வருமானம்:

பெறப்பட்ட பங்கிலாபத்திலிருந்து கிடைத்த பங்கிலாபம் பல பரீட்சார்த்திகளால் விலக்களிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆனால் குறித்த எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் விலைகோரப்பட்ட பங்குகளின் பங்கிலாபத்தை முதலீட்டு வருமானத்தில் உள்ளடக்கியுள்ளனர். வட்டி வருமானத்தினை முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் வரியிடல் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

(9) வரி வீதங்களை இனங்காணல்.

உற்பத்தி செய்து ஏற்றுமதி செய்யும் வணிகத்தில் ஈடுபடுகின்ற நிறுவனங்களுக்கு 14% வரி வீதம் பிரயோகிக்கப்படும். இன்னொரு விதத்தில் கம்பனியொன்று அதன் நிலையான வைப்பிலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டிக்கு 24% வீதம் பிரயோகிக்கப்படும்.

இருப்பினும், ஒருசில பரீட்சார்த்திகள் மட்டுமே கம்பனியின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வரிப்பொறுப்பினை இரு முறைமைகளிலும் பரிந்துரை செய்துள்ளனர். பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் ஏற்றுமதியினை தவிர்த்து முழு இலாபத்திற்கும் 24% இனை தவறாக பிரயோகித்துள்ளனர். குறிப்பிட்ட சில பரீட்சார்த்திகள் இன்னும் நிறுவனத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வரிப்பொறுப்பினை உறுதிப்படுத்த தனிப்பட்ட அடுக்கு வீதங்களை பிரயோகிக்கின்றனர்.

(10) வரி வரவுகளை இனங்காணல்.

பெரும்பாலானவர்கள் காலாண்டு தவணைக்கொடுப்பனவை வரி வரவுகளாக கோரப்பட்டிருந்தன.

செயல்திறன் : செயல்திறன் சிறப்பாக இருந்தது.

வினா இல. 09

என்ன பரீட்சிக்கப்பட்டது?

இலங்கையிலுள்ள கம்பனி ஒன்றில் பிரதம நிதி அதிகாரியாக பணியாற்றும் வதிவுடைய தனிநபருடைய 2021-22 மதிப்பீட்டாண்டுக்கான தனிநபர் வருமான வரியினை கண்டறிதலாகும். வருமான மூலங்கள் தொழிலிலிருந்தான வருமானம், வணிகத்திலிருந்தான மற்றும் முதலீட்டிலிருந்தான வருமானத்தை உள்ளடக்கியது.

அவதானிப்புகள் :

பெரும்பாலும் அனைத்து மாணவர்களும் இவ்வினாவினை முயற்சித்ததோடு தனிநபர் வரியியலுடன் தொடர்புடைய அடிப்படை அறிவானது திருப்திகரமான மட்டத்தில் உள்ளது. பெரும்பாலான மாணவர்கள் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 50% இற்கும் அதிகமாக பெற்றுள்ளதுடன் குறிப்பிட்ட சில மாணவர்கள் 20 இற்கும் மேற்பட்ட புள்ளிகளை பெற்றிருந்தனர். அவதானிப்புக்கள் பின்வருமாறு:

(a) ஊழியத்திலிருந்தான வருமானம்:

- (1) சம்பளம் மற்றும் மேலதிக கொடுப்பனவுகளை பெரும்பாலானவர்கள் தொழிலிலிருந்தான வருமானத்தில் உள்ளடக்கியுள்ளனர்.
- (2) கம்பனியால் வழங்கப்பட்ட மோட்டார் வாகனம் மற்றும் எரிபொருளுக்கான நன்மை என்பவற்றுக்கான கணிப்பீட்டை பெரும்பாலானவர்கள் பூரணப்படுத்தியிருக்கவில்லை.
- (3) கம்பனியினால் மீளளிப்பு செய்யப்பட்ட வாடகைச் செலவானது பெரும்பாலானவர்களால் தொழிலிலிருந்தான வருமானத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது.
- (4) குறித்தளவான மாணவர்கள் மீளளிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு சுற்றுலா செலவுகளை தவறாக வருமானத்தில் உள்ளடக்கியுள்ளனர்.

(b) வணிக வருமானம்:

- (1) வணிகத்திலிருந்தான இலாபக் கணிப்பீட்டின் போது பெரும்பாலான மாணவர்கள் உதவியாளர் சம்பளம் மற்றும் எழுதுபொருள் செலவினை வருமானத்திலிருந்து கழித்துள்ளனர்.
- (2) கணணி மீதான மூலதக் கொடுப்பனவுக்கான கோரல் (5 வருடங்கள்) திருப்திகரமான மட்டத்திலிருந்தது.

(c) முதலீட்டு வருமானம்:

- (1) பெரும்பாலானவர்களால் மொத்த வாடகை வருமானம் முதலீட்டு வருமானமாக கருதப்பட்டிருந்தது.
- (2) சராசரியான பரீட்சார்த்திகள் வதிவுடைய வெளிநாட்டு நாணயக் கணக்கிலிருந்தான வட்டியினை விலக்களிக்கப்பட்ட வருமானமாக கருதியிருந்தனர். இருப்பினும் சில பரீட்சார்த்திகள் சில பரீட்சார்த்திகள் மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்தில் உள்ளடக்கியிருந்தனர்.
- (3) நிலையான வைப்பிலிருந்தான வட்டி பெரும்பாலான மாணவர்கள் சரியாக முதலீட்டு வருமானத்தின் கீழ் உள்ளடக்கியிருந்தனர்.

(d) பொதுவான குறைபாடுகள், தவறுகள் மற்றும் குறிப்புகள்.

- (1) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் திருத்த செலவுகளில் 25% இனை தகுதிகாண் கொடுப்பனவுகள் மற்றும் விடுகைகளுக்கு பதிலாக முதலீட்டிலிருந்தான மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்திலிருந்து கோரியுள்ளனர். சில பரீட்சார்த்திகள் திருத்த செலவுகளில் 25% இனை கொடுப்பனவுகள் மற்றும் விடுகைகளின் கீழ் காட்ட தவறியுள்ளனர்.
- (2) பல பரீட்சார்த்திகள் பெளத்த மற்றும் பாலிப் பல்கலைக்கழகத்திற்கு வழங்கப்பட்ட நன்கொடையினை தகுதிகாண் கொடுப்பனவின் கீழ் கோரியுள்ளனர். இருப்பினும், அனுமதிக்கப்பட்ட தருமஸ்தாபனத்திற்கு வழங்கிய பொருட்கள் நன்கொடையினை பொருள் நன்கொடை என்பதால் அதனை தவிர்ப்பதன் மூலம் தவறுதலாக கோரியுள்ளனர்.
- (3) தனிநபர் விடுகை ரூ.3,000,000 இனை பெரும்பாலானவர்கள் விடுகைகளின் கீழ் கோரியுள்ளனர். இருப்பினும் கல்விச் செலவு மற்றும் மருத்துவ காப்புறுதி என்பவற்றுக்கான மட்டுப்படுத்தப்பட்ட தொகை ரூ.1.2 மில்லியன் பல மாணவர்களால் சரியாக கணிப்பிடப்படவில்லை.
- (4) பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் வரியிடத்தக்க வருமானம் மீதான வரிக் கணிப்பீட்டில் சரியான வரித்தொகையினை சரியான அடுக்குகளில் பிரயோகித்துள்ளனர். துரதிஷ்டவசமாக சில மாணவர்கள் வரி வீதம் மற்றும் வரி அடுக்குகளை 2006 ஆம் ஆண்டு 10ம் இலக்க வரிச்சட்டத்தின் கீழ் பழைய சட்டத்திற்கமைய பிரயோகித்துள்ளனர்.
- (5) APIT மற்றும் தவணைக் கட்டணங்களை பெரும்பாலானவர்கள் வரி வரவுகளாக சரியாக கோரியுள்ளனர். இருப்பினும் குறித்த சில மாணவர்கள் தவறாக வரிவரவுகளை வரிப்பொறுப்பினை கணிக்காது நேரடியாக வரியிடத்தக்க வருமானத்திலிருந்து கோரியுள்ளனர்.
- (6) சில பரீட்சார்த்திகள் தனிநபர் வருமானத் திரட்டில் மொத்த மதிப்பிடத்தக்க வருமானம், தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் விடுகைகள், வரியிடத்தக்க வருமானம், மொத்த வரிப்பொறுப்பு, வரி வரவுகள் மற்றும் செலுத்தவேண்டிய மீதி வரியினை அடைவதில் சரியான ஒழுங்கினை பிரயோகிக்கவில்லை. உதாரணமாக தகுதிகாண் கொடுப்பனவு மற்றும் காலாண்டு தவணைக்கட்டணம் என்பவற்றை மதிப்பிடத்தக்க வருமானத்திலிருந்து கோரியுள்ளனர்.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் வரிக்கணிப்பீட்டினை மீதி விடையினை பூரணப்படுத்தாது வரியிடத்தக்க வருமானத்துடன் நிறுத்தியுள்ளனர்.

செயல்திறன் : செயல்திறன் சிறப்பாக இருந்தது.

- - - -

ஒட்டுமொத்த செயல்திறன் :

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் CGT, VAT, பங்குடமை வரியியல், கூட்டுறவு வரியியல், மற்றும் தனிநபர் வரியியலுடன் தொடர்புடைய வினாக்களுக்கு ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளில் 50% இனை பெற்றுள்ளனர். இருப்பினும் பாடப்புத்தகத்திற்கு சரியான கவனம் செலுத்தாத காரணமாக சில மிகக் குறைந்த செயல்திறன்கள் வதிவுடமை விதி, வழக்கு சட்டம், TDL, மற்றும் வரி நிர்வாகம் எனும் பகுதிகளில் அவதானிக்கப்பட்டுள்ளது.

குறித்த சில குறைவான செயற்பாட்டிற்கான பொதுவான காரணங்கள்:

- (1) வரியியலின் அடிப்படை கொள்கைகள் மற்றும் தொடர்புடைய வரியிடல் சட்டம் மீது கவனம் செலுத்தாது என்கணித கணிப்பீட்டின் மீது கவனம் செலுத்தியுள்ளனர்.
- (2) CGT, TDL, புதிய உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டம் மற்றும் அவற்றின் அடுத்தடுத்த திருத்தங்கள் தொடர்பான வரிச்சட்டங்கள் மீது குறைந்த அறிவு காணப்படுதல்.
- (3) வினாக்களுக்கு விடையளிக்க தொடங்குமுன் வினாக்களை தெளிவாக வாசிப்பதில் கவனக் குறைவிருத்தல். இவை தவான விளக்கம் காரணமாக வினாவின் சில முக்கிய தேவைப்பாடுகளை மறக்கச் செய்கின்றன.
- (4) பரீட்சை திறனை வளர்க்க உதவும் கடந்தகால வினாத்தாள்கள் மீது போதிய கவனம் செலுத்துவதில்லை.
- (5) பெரும்பாலான அடிப்படை கொள்கைகள் மற்றும் வரிச்சட்டங்கள் ஒழுங்காக விளங்கப்படுத்தப்பட்டுள்ள பாடப்புத்தகங்கள் மீது குறைந்த கவனம் செலுத்துதல்.
- (6) வினாத்தாளுக்கு விடையளிக்கும் போது குறைந்த நேர முகாமை மற்றும் சில பரீட்சார்த்திகள் சிறிய புள்ளிகளையுடைய வினாக்களுக்கு நீண்ட விடையினை எழுதியிருந்தனர்.
- (7) சில பரீட்சார்த்திகள் 2017ம் ஆண்டு 24ம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச்சட்டத்தின் தேவைப்பாடுகள் மற்றும் அடுத்தடுத்த திருத்தங்களை விளங்கிக்கொள்ள தவறியுள்ளனர்.
- (8) யுதார்த்தமற்ற எடுகோள்களை மேற்கொள்ளும் போது சில யுதார்த்தமான எடுகோள்கள் தவறவிடப்பட்டுள்ளன.
- (9) பரீட்சார்த்திகளை விடைகளை ஒழுங்கமைக்க அனுமதிக்கும் ஒவ்வொரு வினாவினதும் உண்மையான தேவைப்பாட்டினை விளங்கிக்கொள்ள தவறியுள்ளனர்.
- (10) தெளிவற்ற கையெழுத்துக்கள் விடைகளின் காரணிகளை பரீட்சகரால் விளங்கிக்கொள்ள கடினமான சூழ்நிலையை உருவாக்குகின்றன. சில விடைகள் தெளிவற்ற தன்மை காரணமாக வாசிக்க சாத்தியமற்றவையாக காணப்படுகின்றன.
- (11) தொடர்புடைய செய்கைகள் போதுமானதாக இல்லாமை அல்லது செய்கைகளை சரியாக விடைகளுடன் தொடர்புபடுத்தாமையால் பரீட்சகரால் பூரண மதிப்பெண்களை வழங்கமுடியவில்லை.
- (12) சில பரீட்சார்த்திகள் அவர்களது கணிப்பீட்டு செயன்முறையில் எடுக்கப்பட்ட விடைகளை பிரதிபலிக்கும் செயன்முறைகளை ஒழுங்காக காட்டவில்லை.

முன்னேற்றத்திற்கான பரிந்துரைகள்:

- (1) வினாத்தாளிற்கு விடையளிக்கு முன்னர் நேர முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியத்துவம் கொடுக்க வேண்டும், அவை வினாக்களின் குறிப்பிட்ட சில முக்கிய வேண்டுகளை விளங்கிக்கொள்ள அனுமதிக்கும். வினாக்களில் வேண்டப்பட்டவைகள் மற்றும் ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகள் என்பவற்றுக்கமைய விடையினை சுருக்குதல் மிகவும் முக்கியமானது.
- (2) பரீட்சை திறன்களை மேம்படுத்தும் முகமாக கடந்தகால வினாத்தாள்களுக்கு விடையளித்து பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளுடன் ஒப்பிடுதல்.
- (3) வினாத்தாளின் அனைத்துப்பகுதிகளும் பாடப்புத்தகத்தை சுற்றியிருப்பதால் பாடப்புத்தகத்தில் முழு கவனத்தையும் செலுத்துதல். பாடப்புத்தகத்திலுள்ள வெவ்வேறு பகுதிகளை சோதிக்கும் வாய்ப்பு உள்ளதை மனதிற்கொள்வது அவசியமாகும்.
- (4) வர்த்தமான அறிக்கை மற்றும் பத்திரிகை மூலமான உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தால் பிரசுரிக்கப்படும் 2017ம் ஆண்டு 24 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் அடுத்தடுத்த திருத்தங்களை குறிப்பிடுதல்.
- (5) விடைகளுக்கு குறிப்பிட்ட புள்ளிகளை வழங்கக்கூடிய பயனுள்ள தெளிவான யதார்த்தமான அனுமானங்களை குறிப்பிடுதல். வினாவில் குறிப்பிட்ட உண்மைக் காரணிகளை மாற்றியமைக்கக்கூடிய நம்பத்தகாத அனுமானங்களை எடுப்பது அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது என்பதை பரீட்சார்திகளுக்கு நினைவுபடுத்தல் அவசியமாகும் .
- (6) எண்கணித துல்லியத்தன்மையைக் காட்டிலும் வரியியலின் அடிப்படைக் கொள்கைகளில் கவனம் செலுத்துதல்.
- (7) பொருத்தமான செய்முறைகளை தேவைப்படும் ஒவ்வொரு இடங்களிலும் வழங்கி தொடர்புடைய விடைகளுடன் ஒழுங்காக இணைத்தல்.
- (8) பரீட்சகர்கள் உண்மையினை தெளிவாக விளங்கிக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் வினாத்தாளிற்கு தெளிவான கையெழுத்தில் விடையளித்தல்.
- (9) ஒவ்வொரு புதிய வினாவுக்கும் விடைப்புத்தகத்தின் புதிய பக்கத்தில் விடையளித்தல்.
- (10) பரீட்சார்திகள் தொடர்பற்ற விடைகள் மற்றும் கணிப்பீடுகளை வழங்குவதை தடுப்பதற்கும் நேரத்தை சேமிக்கவும் ஒருதடைவைக்கு மேல் வினாத்தாள்களை வாசிக்க அறிவுரைக்கப்படுகின்றனர்.
- (11) எப்பொழுதும் 15 நிமிட வாசிப்பு நேரத்தை வாசிப்பதற்கு மட்டும் பயன்படுத்தவும். பின்னர் ஒவ்வொரு வினாவினதும்