

பரீட்சகரின் அறிக்கை**AA3 பரீட்சை – 2017 யூலை****(AA35) கூட்டிணைப்பு மற்றும் தனிநபர் வரியியல்****வினா இல. 01** (05 புள்ளிகள்)

வினாவின் பகுதி (a) இல், வரி வதிவிட அந்தஸ்தைத் தீர்மானிப்பதில் இலங்கையிலுள்ள கம்பனி ஒன்றுக்கு ஏற்புடைய விதியை விபரிக்குமாறு பரீட்சார்த்திகள் கோரப்பட்டிருந்ததுடன் பகுதி (b) இல், வரிமதிப்பாண்டு 2015/16 இற்காக, தரப்பட்ட கம்பனியின் வருமானவரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதியைக் குறிப்பிடுமாறும் கோரப்பட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பகுதி (a) இற்கான விடையாக, இலங்கையிலுள்ள கம்பனியொன்றுக்கு ஏற்புடைய விதியை எழுதுவதற்குப் பதிலாக நபர் ஒருவருக்கு ஏற்புடைய “183 நாள் விதி” இனை எழுதியிருந்தனர். மேலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் முகாமையும் நிர்வாகக் கட்டுப்பாடும் கம்பனியினுள்ளேயே இருத்தல் வேண்டும் என்ற உண்மையினைக் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை. பகுதி (b) இற்கு, பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கம்பனியொன்றின் வருமானவரித் திரட்டினைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான உரிய திகதியைக் குறிப்பிடுவதற்குப் பதிலாக தனிநபர் ஒருவருக்கு ஏற்புடைய வருமானவரி மற்றும் இறுதிக் கொடுப்பனவுத் திகதிக்கான சுய மதிப்பீட்டுத் திகதிகளைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். அதாவது, 2016 நவம்பர் 30 ஆந் திகதி அல்லது அதற்கு முன்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை சராசரி மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 02 (05 புள்ளிகள்)

இவ்வினா, 2016 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்காகச் செலுத்தவேண்டிய தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரியின் மீதித் தொகையினை மதிப்பிடுமாறு கோரியிருந்தது. பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மிகவும் மோசமான அளவில் விடையளிக்கப்பட்ட வினா இதுவாகும். இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை மற்றும் உள்நாட்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை ஆகியவற்றின் 50% இற்காக NBT இன் 2% இனை அறவிடுவதற்குப் பதிலாக குறிப்பிடத்தக்களவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் விற்பனைகளின் 25% இலிருந்து 2% இனை அறவிட்டிருந்தனர்.

மேலும், பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் தங்களது கணித்தல்களில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் உள்நாட்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட பொருட்கள் ஆகியவற்றின் மீது செலுத்தப்பட்ட NBT இனைக் கழித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும் அத்தகைய கொடுப்பனவுகள், செலுத்தவேண்டிய மீதி NBT இனைக் கணிப்பிடும்போது கழிப்பதற்கு அனுமதிக்கப்படாதவை ஆகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்தியற்றதாக இருந்தது.

வினா இல. 03 (05 புள்ளிகள்)

இவ்வினா வரிமதிப்பாண்டு 2015/16 இற்கான அரசு சார்பற்ற நிறுவனம் (NGO) ஒன்றின் வருமான வரிப் பரிப்பினை மதிப்பிடுமாறு பரீட்சார்த்திகளைக் கோரியிருந்தது. இவ்வினாவும் கூட பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மிகவும் மோசமாக விடையளிக்கப்பட்ட வினாவாகும். விசேடமாக, NGO ஒன்றின் வருமான வரியினைக் கணிப்பிடும்போது, பெறப்பட்ட மொத்த நன்கொடைகளின் 3% இற்கு 28% இல் வரி செலுத்தப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளிடம் இவ்வுண்மை தொடர்பில் விழிப்புணர்வு காணப்படாமையை அவர்களது விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது. மேலும், நிலையான வைப்பு மீது பெறப்பட்ட வட்டி வருமானத்திலிருந்து WHT ஏற்கனவே 8% இல் கழிக்கப்பட்டிருப்பதால் அவ்வருமானத்தை மொத்த நன்கொடைகளைக் கணிப்பிடும்போது கருத்தில் எடுக்க வேண்டியதில்லை. எவ்வாறாயினும், இங்கு குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் தங்களது வருமான வரிக் கணிப்பீட்டில் வட்டி வருமானத்தையும் கூட கருத்திலெடுத்திருந்தனர்.

மேலும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் வருமான வரியினைக் கணிப்பிடும்போது வளவாளர்களுக்கான கட்டணங்களும் நிர்வாகச் செலவுகளும் கழிக்கப்பட்டிருந்தன. இது தவறாகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் மோசமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 04 (05 புள்ளிகள்)

வருமானப் பங்கு முழுவதையும் அஹமத் அவர்களின் வருமானமாகக் கருத முடியுமா என்பதை தாவுத்போய் எதிர் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகம் என்ற வழக்கின் தீர்ப்பினைத் துணையாகக் கொண்டு விபரிக்குமாறு இங்கு கோரப்பட்டிருந்தது. இதனை மதிப்பிடுவதற்கு, உண்மைகள், காரணங்கள் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட வழக்கின் நீதிமன்றத் தீர்ப்பு ஆகியவை தேவைப்பட்டன. எவ்வாறாயினும், சொல்லப்பட்ட வழக்கின் தீர்ப்பு பற்றிய போதிய அறிவின்மை மற்றும் விளக்கமின்மை காரணமாக அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளுக்கு இதனைச் சரியானவாறு விபரிக்க முடியாதிருந்ததுடன் அதிக புள்ளிகளைப் பெறுவதற்கும் முடியாமல் போயிருந்தது.

மூல வழக்கின் தீர்ப்பினைக் குறிப்பிடுவதற்கு இங்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் பெரும்பாலானவர்கள் அதனைச் செய்திருக்கவில்லை. உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 217 இல் அறிமுகத்துடன்கூடிய மூலத் தீர்ப்பு இணைக்கப்பட்டுள்ளது என்ற விடயத்தைப் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் குறிப்பிட்டிருக்க வில்லை. இதுவும் பரீட்சார்த்திகளால் மிகவும் மோசமாக விடையளிக்கப்பட்ட வினாவாகும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் மோசமான மட்டத்தில் இருந்தது.

வினா இல. 05 (10 புள்ளிகள்)

2017 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த காலாண்டிற்குப் பெறுமதிசேர் வரியாகச் (VAT) செலுத்தப்பட வேண்டிய மீதி வரி / (மேலதிகக் கொடுப்பனவை) மதிப்பிடுமாறு இவ்வினா தேவைப்படுத்தியிருந்தது. ஏற்றுமதி VAT இற்காக 0% இல் அறவீடு செய்யப்படல் வேண்டும், எவ்வாறெனினும் சில பரீட்சார்த்திகள் ஏற்றுமதியானது VAT இலிருந்து விலக்குப் பெறுகிறது என்பதைக் குறிப்பிட்டிருந்தனர். இவ்விரு எண்ணக்கருக்களுக்குமிடையிலான வேறுபாட்டை அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இனங்காணவில்லை. பூச்சிய வீதத்தில் கணிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டிற்கு உரிமைக்கோரிக்கை (claim) செய்ய முடியும், அதேவேளை, விலக்களிப்பு உருப்படிகள் தொடர்பான உள்ளீடுகளுக்கு உரிமைக் கோரிக்கை (claim) செய்ய முடியாது. உள்நாட்டு விற்பனைக்கு ஏற்புடையதான VAT வீதம் 15% ஆக இருந்தபோதிலும், சிலர் 12% இல் VAT இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர். கணினி விற்பனையிலிருந்தான விற்பனை வருமானம் VAT இற்குத் தொடர்புடையதாக இருக்காது, ஆயினும் சிலர் அதற்கும் VAT இனை அறவிட்டிருந்தனர். CEO வினால் பயன்படுத்தப்பட்ட மோட்டார் காரின் காப்புறுதித் தவணைக் கட்டணத்தின் மீது செலுத்தப்பட்ட உள்ளீட்டு VAT உரிமைக்கோரிக்கை செய்யப்பட முடியாததாகும். எவ்வாறாயினும் சில பரீட்சார்த்திகள் அதற்கும் உரிமைக்கோரிக்கை (claim) செய்திருந்தனர்.

பூச்சிய வீதத்தில் கணிக்கப்பட்ட வழங்கல்களுக்கு ஏற்புடைய உள்ளீட்டு VAT ஆனது தனியாகக் கணிப்பிடப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், இச்செம்மையாக்கம் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமானதாக அமையவில்லை.

வினா இல. 06 (10 புள்ளிகள்)

இங்கு வரிமதிப்பாண்டு 2014/15 இற்கான கம்பனியின் பகிரத்தக்க இலாபம், கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரியைத் தவிர்ப்பதற்காக பகிரப்பட வேண்டிய பங்கிலாபத்தின் ஆகக் குறைந்த தொகை மற்றும் மதிப்பாண்டு 2015/16 இற்கான கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரி ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டிருந்தது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பகிரத்தக்க இலாபம் மற்றும் கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரி ஆகியவற்றைக் கணிப்பிடுவதில் போதியளவு அறிவினைக் கொண்டிருக்கவில்லை என்பதை அவர்களின் விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கக் கூடியதாக இருந்தது. அவர்கள் வெறுமனே வரிக்கு முந்திய இலாபத்துடன் ஆரம்பித்து அனுமதிக்கத்தக்க மற்றும் அனுமதிக்கப்படாத செலவுகளை செம்மையாக்கம் செய்வதற்கு முயற்சித்திருந்ததுடன் இறுதியில் வினாவில் கேட்கப்பட்டதைக் கணிப்பதற்குப் பிழையான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

பரீட்சார்த்திகள் பகிரத்தக்க இலாபத்தினைக் கணிப்பிடும்போது செய்யவேண்டிய செம்மையாக்கங்கள் பற்றிக் கற்று அறிவினைப் பெற்றுக்கொள்ளாதல் வேண்டும். மேலும், பகிரத்தக்க இலாபத்தின் 10% ஆனது கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரியைத் தவிர்ப்பதன் பொருட்டு பங்கிலாபமாக வெளிப்படுத்தப்படல் வேண்டும் என்பதைக் கவனத்திற்கொள்ளாதல் வேண்டும். வெளிப்படுத்தப்பட்ட பங்கிலாபத்தின் உண்மையான தொகை வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய பங்கிலாபத்தின் ஆகக்குறைந்த பெறுமதியை விடக் குறைவாக இருப்பின், கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரி பின்வருமாறு கணிப்பீடு செய்யப்படல் வேண்டும்.

பகிரத்தக்க இலாபத்தின் 33 1/3%	xxxx
கழி: வெளிப்படுத்தப்பட்ட உண்மையான பங்கிலாபம்	(xxx)
	xxxx
கருதப்பட்ட பங்கிலாப வரி @ 15%	xxxxx

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக அமையவில்லை.

வினா இல. 07 (10 புள்ளிகள்)

இவ்வினாவில் பங்குடமை வரி மீதான அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது. குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் 10 புள்ளிகளில் குறைந்தது 6 இலிருந்து 8 புள்ளிகள் வரை பெற்றிருந்தனர். இவ்வினா பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் விடையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மிகக் கூடிய புள்ளிகளையும் அவர்கள் பெற்றிருந்தனர்.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமையின் பிரிபடத்தக்க இலாபத்தைக் கணிப்பிடும் வேளையில் டேவிட்டின் மனைவி ரோஸ் இன் சம்பளத்தை அனுமதிக்கப்படாத செலவொன்று எனப் பிழையாகக் கருதியிருந்தனர். ஆயினும் இச்சம்பளம் அனுமதிக்கத்தக்க கழிப்பனவாக இருந்தது. மேலும், சில பரீட்சார்த்திகள் பங்குடமையின் வரி வீதமாக 8% இனைப் பிரயோகிப்பதற்குப் பதிலாக 10% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர். அத்துடன் வரிவிதிக்கத்தக்க பிரிபடத்தக்க இலாபத்திலிருந்து (taxable divisible profit) எழுந்த ரூ. 1,000,000/- வரியற்ற விடுதொகையைக் (tax free allowance) கழிப்பதற்கு மறந்த சில பரீட்சார்த்திகளும் இருந்தனர்..

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 08 (25 புள்ளிகள்)

2006 ஆம் ஆண்டின் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரிச் சட்டம் மற்றும் அதனைத் தொடர்ந்து 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரை செய்யப்பட்ட திருத்தங்கள் ஆகியவற்றுக்கு இணங்க, நிறுவன வருமான வரியை கணிப்பது தொடர்பான அறிவு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது. மொத்த நியதிச்சட்ட வருமானம், வரி மதிக்கத்தக்க வருமானம், வரிவிதி வருமானம், செலுத்தவேண்டிய மொத்த வருமான வரி, செலுத்த வேண்டிய மீதி வரி ஆகியவற்றின் கணிப்பீட்டிற்காக புள்ளிகள் வெவ்வேறாக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தன.

குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பீட்டினைச் செய்வதற்காகச் சரியான அமைப்புகளைப் (format) பயன்படுத்தியிருந்த அதேநேரம் சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான அமைப்புகளைப் பயன்படுத்தத் தவறியிருந்தனர். அடையாளம் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகின்றன:

- செலுத்தப்பட்ட முகாமைக் கட்டணமானது புரள்வின் 1% மற்றும் செலுத்தப்பட்ட உண்மையான தொகை ஆகியவற்றுடன் ஒப்பிடப்பட்டு, ஆகக்கூடியது ரூ.2,000,000/- வரை அனுமதிக்கப்படல் வேண்டும். முகாமைக் கட்டணமாகச் செலுத்தப்பட்ட மேலதிக தொகை அனுமதிக்கப்படக்கூடாது. எவ்வாறாயினும், இச்செம்மையாக்கம் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் சரியான முறையில் செய்யப்படவில்லை.
- விளம்பரச் செலவான ரூ.500,000/- இலிருந்து இலங்கைக்கு வெளியே செலவிடப்பட்ட, 25% (500,000*25% = Rs.125,000/) அனுமதிக்கப்படக்கூடாது. உள்நாட்டு விளம்பரத்தில் இருந்தும் கூட 25% அனுமதிக்கப்படக்கூடாது. எவ்வாறாயினும், ஒரு கையளவு எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இச்செம்மையாக்கத்தைச் சரியாகச் செய்திருந்தனர்.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் தேய்மான விடுதொகைகளைப் பிழையாகக் கணிப்பீட்டிருந்தனர். சிலர் தேய்மான விடுதொகைகளைக் கணிப்பிடுவதற்குப் பிழையான வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர். இன்னும் சில பரீட்சார்த்திகள் விற்பனை மீதான வரிவிதி இலாபத்தைப் பிழையாகக் கணிப்பீட்டிருந்தனர். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளிடம் இப்பாட்பரப்பு தொடர்பில் தெளிவான விளக்கம் காணப்படவில்லை என்பது அவர்களால் எழுதப்பட்ட விடைகளிலிருந்து அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.
- குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் ரூ.500,000/- என்ற வரையறை அல்லது வரி மதிக்கத்தக்க வருமானத்தில் ஐந்தில் ஒரு பகுதி (1/5) ஆகியவற்றில் எது குறைவானதோ அத்தொகையைக் கருத்திற்கொள்ளாது வரிவிதி வருமானத்திலிருந்து எழுகின்ற தகுதிக் கொடுப்பனவாக முழு நன்கொடைத் தொகையான ரூ.1,000,000/- இணையும் கழித்திருந்தனர். எவ்வாறாயினும், இதேபோன்ற செம்மையாக்கம் முன்னைய பரீட்சையிலும் கூட பரீட்சிக்கப்பட்டிருந்தது.
- வரிச் செலவிற்கான உரிமைக்கோரிக்கை செய்யக்கூடிய காலம் கடந்துவிட்ட காரணத்தால் பதிவழிப்புச் செய்யப்பட்ட பொருளாதார சேவைகள் கட்டணமான ரூ.4,000,000/- அனுமதிக்கப்படக்கூடாது என்பதுடன் அது திரும்பவும் செம்மையாக்கப்பட்ட வியாபார இலாபக் கணிப்பீட்டில் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், குறிப்பிடத்தக்களவு பரீட்சார்த்திகள் இச்செம்மையாக்கத்தைச் சரியாகச் செய்திருக்கவில்லை.
- பரீட்சார்த்திகள் செலுத்தவேண்டிய வருமான வரியைக் கணிப்பிடுவதற்கான சரியான வரி வீதம் 28% ஆக இருந்தபோதிலும் அவர்கள் பிழையான வரி வீதங்களைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை திருப்திகரமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினா இல. 09 (25 புள்ளிகள்)

வரிமதிப்பாண்டு 2015/16 இற்கான தனிநபர் வருமான வரிக் கணிப்பீடு இங்கு பரீட்சிக்கப்பட்டது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் உண்மையிலேயே இவ்வினாவினைச் சரியானவாறு அணுகியிருந்தனர். எவ்வாறாயினும், போக்குவரத்திற்கான பெறுமதி (value of conveyance), மாடிக்குடியிருப்பின் NAV போன்ற குறிப்பிட்ட வருமான விலக்களிப்புக்கான காரணங்களை குறிப்பிடாததன் காரணமாக புள்ளிகளை இழந்திருந்தனர். அடையாளம் காணப்பட்ட பொதுவான தவறுகள் கீழே தரப்படுகின்றன:

- தொலைபேசிக் கட்டணத்தில் 50% மீள் செலுத்தலுக்கு வரிவிதிப்பு இல்லை. எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் 100% தொலைபேசிக் கட்டண மீள்செலுத்தலும் வரிவிதிப்புக்குரியது எனக் கருதியிருந்தனர்.
- ரூ. 400,000/- பெறுமதியான லொத்தர் பரிசு ரூ. 500,000/- இற்குக் குறைவாக இருப்பதன் காரணமாக வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுகிறது. எவ்வாறாயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் இவ்வருமானத்தை வரிவிதிக்கத்தக்க வருமானமாகக் கருதியிருந்தனர்.
- பெறப்பட்ட கடன் ஒன்றிற்காக நண்பர் ஒருவரிடமிருந்து கிடைத்த வட்டியான ரூ. 20,000/- உட்கூட வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்டது. எவ்வாறாயினும், பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இதனை வரிவிதிக்கத்தக்க வருமானமாகக் கருத்திலெடுக்கவில்லை.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வீட்டினைப் பழுதுபார்ப்பதற்கான கடன் மீதான மூலதன மீள்கொடுப்பனவு மற்றும் ரம்யாவினால் முன்னெடுக்கப்பட்ட பழுதுபார்ப்புக்கான கிரயம் ஆகியன தகுதிக் கொடுப்பனவுகளென்ப பிழையாகக் கருதியிருந்தனர். மேலும், வீடொன்றின் நிர்மாணம் அல்லது கொள்வனவுக்காக இக்கடன் பெறப்படவில்லை என்பதால் செலுத்தப்பட்ட வட்டியைக்கூட கழிக்க முடியாது.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வரிவிதி வருமானத்தில் வருகின்ற தொழில் வருமானமான (employment income) ரூ. 250,000/- மீதான மேலதிக விடுதொகையை கழித்திருக்கவில்லை.
- சாரதியுடனான 1300cc மோட்டார் காரின் பெறுமதி மாதமொன்றுக்கு ரூ. 35,000/- ஆகும். இது மாதாந்த விலக்களிப்புத் தொகையான ரூ.50,000/- ஐ விடக் குறைவானதாகும். எனவே, போக்குவரத்திற்கான பெறுமதி வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுகிறது. எவ்வாறாயினும், இதனைப் பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் சரியாக அடையாளம் கண்டிருக்கவில்லை.
- சிறிய எண்ணிக்கையிலான பரீட்சார்த்திகள் ரம்யாவின் வரிப் பரிப்பைக் கணிப்பிடுவதற்கு நிறுவன வருமான வரி வீதமான 28% இனைப் பிரயோகித்திருந்தனர்.
- சில பரீட்சார்த்திகள் சுய மதிப்பீட்டு வரிக் கொடுப்பனவுகளையும் செலுத்த வேண்டிய மீதி வரியில் வருகின்ற உ.பொ.செ.வரி (PAYE) இனையும் கழிப்பதற்கு மறந்திருந்தனர்.

இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்த செயலாற்றுகை திருப்திகரமான ஒரு மட்டத்தில் இருந்தது. பரீட்சார்த்திகள் வினாவில் தரப்பட்ட விடயங்களை மிகக் கவனமாக வாசித்திருப்பின் அவர்களால் அதிக புள்ளிகளைப் பெற்றிருக்க முடிந்திருக்கும்.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் திருப்திகரமான மட்டத்தில் இருந்தது.

- - - -

செயலாற்றுகையை மேம்படுத்துவதற்கான குறிப்புகள் :

1. வினாக்களுக்கு விடையளிக்க முன்னர் நேர ஒதுக்கீட்டினை கருத்திற் கொள்ளுதல் வேண்டும். பல பரீட்சார்த்திகள் புதிய பாடத்திட்டத்திற்கு இணங்க இத்தகைய வினாக்களின் கனத்தினை (பங்கினைப்) புறக்கணித்திருந்தனர்.
2. விடையளிக்கும் திறன்களை மேம்படுத்தும் பொருட்டு பரீட்சார்த்திகள் அதிகமாக கடந்தகால வினாப் பத்திரங்களைச் செய்துபார்த்தல், பாடத் தொகுதியினை வாசித்தல், பரீட்சைக்குத் தோற்றுவதற்கு முன்னர் இதுபோன்ற வேறு பரீட்சைகளின் கடந்தகால வினாப்பத்திரங்களில் பயிற்சி பெறுதல் ஆகியவற்றினை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும். இதுவும் பாடப்பரப்பு மற்றும் பாடத்திட்டத்தின் நோக்கினைத் தெளிவதற்கு பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவும்.
3. பரீட்சார்த்திகள் வினாவை விளங்கிக்கொள்வதற்காக, வினா ஒன்றைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்கான முறையொன்றினைப் பயிற்சிசெய்தல் வேண்டும். சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவை வாசிக்கும்போது இந்தப் பகுப்பாய்வைச் செய்து முடிக்கின்றனர். இது வினாவை முறையாக விளங்கிக் கொள்வதற்கும் விடையை முன்வைப்பதற்கான சரியான மாதிரியைத் தெரிவுசெய்வதற்கும் அவர்களுக்கு உதவும். உதாரணமாக, வினாவானது, வரியியலுக்காக செம்மையாக்கம் செய்யப்பட்ட இலாபத்தினைத் தயாரிப்பதற்கு அவர்களிடம் எதிர்பார்த்திருப்பின் வரிக்கு முந்திய நிகர இலாபத்திலிருந்து கூட்டவும் கழிக்கவுமென இரு நிரல்கள் அவர்களுக்குத் தேவையாக இருக்கும். தெரிவு செய்யப்படுகின்ற சரியான மாதிரியானது தெளிவான, பூரணமான விடையினை முன்வைப்பதற்கும் தவறுகளைக் குறைப்பதற்கும் பரீட்சார்த்திகளுக்கு உதவிபுரியும். இது விடைத்தாள் மதிப்பீட்டுப் பரீட்சகர்களுக்குக்கூட எந்தவொரு குழப்பமுமின்றி ஒதுக்கப்பட்ட புள்ளிகளை வழங்குவதற்கு உதவி புரியும்.

- * * * -