

பரீட்சகரின் அறிக்கை

AA3 பரீட்சை - 2018 யூலை

(AA31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்

பரீட்சார்த்திகளால் பெருமளவில் விடப்பட்டிருந்த பொதுவான தவறுகள் அடையாளங் காணப்பட்டு கீழே தரப்பட்டுள்ளன. தவறுவிட்டிருந்த பரீட்சார்த்திகள் எதிர்காலப் பரீட்சைகளில் வெற்றிபெறும் பொருட்டு இத்தகைய தவறுகளைத் தவிர்ப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் வேண்டும் :

பகுதி A

வினா இல. 01

இங்கு, தகவல்களின் பிரயோசனத்தை அதிகரிக்கச் செய்யும் ஏதாவது இரண்டு தர ரீதியான குணாம்சங்களை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

மிகச் சில பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இதற்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். பெரும்பாலானவர்கள் ஒப்பீட்டுத்தன்மை, அறுதியீட்டுத்தன்மை மற்றும் புரிந்துகொள்ளும் தன்மை போன்றவற்றிற்குப் பதிலாக பொருத்தத்தன்மை மற்றும் விசுவாசமான பிரதிநிதித்துவம் போன்ற எண்ணக்கருக்களை விபரித்திருந்தனர். அதிகளவான பரீட்சார்த்திகளிடம் தர ரீதியான குணாம்சங்களை அதிகரிக்கச் செய்வது தொடர்பான எவ்வித புரிதலும் காணப்படவில்லை என்பது அவர்களின் விடைகளிலிருந்து தெரிகிறது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள் : எண்ணக்கருச் சட்டகம் தொடர்பான அறிவு

வினா இல. 02

ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையில் வியாபார மாதிரியின் இரண்டு பிரதான விடயங்களையும் நிறுவன மேலோட்டம் மற்றும் வெளிவாரிச் சூழலின் மூன்று பிரதான விடயங்களையும் குறிப்பிடுமாறு கோரப்பட்டிருந்தது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகளால் மிகவும் மோசமாக விடையளிக்கப்பட்ட வினா இதுவாகும். சில பரீட்சார்த்திகளால் நிறுவன மேலோட்டம் மற்றும் வெளிவாரிச் சூழலின் 3 பிரதான விடயங்களை மாத்திரம் குறிப்பிடக்கூடியதாக இருந்தது. அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சிக்கவில்லை என்பதை அவதானிக்கக்கூடியதாக இருந்தது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : ஒருங்கிணைந்த அறிக்கையிடல் தொடர்பான அறிவு.

வினா இல. 03

குத்தகைக் கணக்கீடு தொடர்பான அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்ததுடன் கடன்தீர் அட்டவணையையும் தயாரித்திருந்தனர். ஆயினும், சிலருக்கு அட்டவணையின் இறுதி மூலதன மீதியானது குத்தகைக் கடன்கொடுத்தோரின் நடைமுறைப் பகுதியில் அல்லாது நடைமுறை யல்லாப் பகுதியினையே பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியுள்ளது என்பது தெரிந்திருக்கவில்லை. அவர்கள் கடன்தீர் அட்டவணையைச் சரியாகத் தயாரித்திருந்த போதிலும், நடைமுறையல்லாப்

பரிப்புக்கள் மற்றும் நடைமுறைப் பரிப்புக்களின் தொகைகள் நிதி நிலைமைக் கூற்றின் பிரித்தெடுப்பில் காட்டப்படவில்லை. வேறு சிலர் குத்தகை வாகனத்தின் பெறுமதி 6.5 மில்லியனுக்குப் பதிலாக 5 மில்லியனாக கவனத்திற் கொண்டிருந்ததுடன் 5 மில்லியனுக்கான தேய்மானத்தையே கணிப்பிட்டிருந்தனர். கடன் தீர் அட்டவணையைச் சரியாகத் தயாரித்திருந்த வர்களில் சிலர் அதிலிருந்து எந்தவொரு பெறுமானத்தையும் பிரித்தெடுக்கவில்லை.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : LKAS 17 – குத்தகைகள் தொடர்பான பிரயோகங்கள்

வினா இல. 04

இங்கு, நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து பிறப்பிக்கப்பட்ட நிகர காசுப் பாய்வினைத் தயாரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

அதிகளவான பரீட்சார்த்திகள் இவ்வினாவுக்குச் சரியாக விடையளித்திருந்தனர். சிலரால் முழுப் புள்ளிகளையும் பெறக்கூடியதாக இருந்தது. சில பரீட்சார்த்திகள் வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதியினை நிதியீட்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்தான ஓர் காசு உட்பாய்வாகக் கருதியிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : காசுப் பாய்வுக் கூற்றின் தயாரிப்பு

பகுதி B

வினா இல. 05

இங்கு மொத்த இலாப விகிதம், நிகர இலாப விகிதம், விரைவுச் சொத்து விகிதம், கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலம், கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பனவுக் காலம் போன்றவற்றைப் பயன்படுத்தி செயற்பாட்டைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்குத் தேவைப்படுத்தப்பட்டது.

பெரும்பாலான பரீட்சார்த்திகள் கணிப்பிடப்பட்ட விகிதங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு செயற்பாட்டைப் பகுப்பாய்வு செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர். அவர்கள் விகிதங்களை மாத்திரமே கணிப்பிட்டிருந்தனர்.

நிகர இலாப விகிதத்தைக் கணிப்பிடும்போது, சில பரீட்சார்த்திகள் சரியான நிகர இலாபப் பெறுமானங்களை எடுப்பதற்குத் தவறியிருந்தனர். சிலர் விரைவுச் சொத்து விகிதத்தைக் கணிப்பிடும்போது நடைமுறைச் சொத்துக்களிலிருந்து தொக்கு மீதியினை அகற்றுவதற்குத் தவறியிருந்தனர். பல பரீட்சார்த்திகள் கடன்பட்டோர் சேகரிப்புக் காலத்தைக் கணிப்பிடும்போது சரியான கடன் விற்பனை மற்றும் சராசரி கடன்பட்டோர் மீதி ஆகியவற்றைப் பெறுவதற்குத் தவறியிருந்தனர். பல பரீட்சார்த்திகளுக்கு கடன்கொடுத்தோர் தீர்ப்பனவுக் காலத்தைக் கணிப்பதற்குச் சரியான சூத்திரத்தைப் பயன்படுத்துவதற்கு முடியாமற் போயிருந்தது.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : விகிதங்களைக் கணிப்பிடுதல் மற்றும் கணிப்பிடப்பட்ட விகிதங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு செயற்பாட்டைப் பகுப்பாய்வு செய்தல்

வினா இல. 06

இவ்வினா நேரில் முறையைப் பயன்படுத்தி காசுப் பாய்வுக் கூற்றைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவைப்படுத்தியிருந்தது.

செயலாற்றுகை நன்றாகக் காணப்பட்டதுடன் அநேகமானவர்கள் 7 புள்ளிகளுக்கும் அதிகமான புள்ளிகளைப் பெற்றிருந்தனர்.

ஆயினும், சில பரீட்சார்த்திகள் பின்வரும் தவறுகளை விட்டிருந்தனர் :

- தொழிற்படு மூலதன மாற்றங்கள், நிதியிடல் மற்றும் முதலீட்டு நடவடிக்கைகளை தனித்தனியாக ஏற்பிசைவு செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- வியாபார மற்றும் ஏனைய சென்மதிகளின் குறைவு, வியாபார கடன்பட்டோரின் அதிகரிப்பு தொக்குகளின் அதிகரிப்பு என்பன காசு உட்பாய்வுகளாகக் கருதப் பட்டிருந்தன.
- சில பரீட்சார்த்திகள் வினாவில் தரப்பட்ட ரூ. 450,000/- பெறுமதியான வரிச் செலவு களை, செலுத்தப்பட்ட வரித் தொகையாகக் கருதியிருந்தனர்.
- சரியான தேய்மானத் தொகையைப் பெறுவதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : காசுப் பாய்வுக் கூற்றின் தயாரிப்பும் சம்பந்தப்பட்ட செய்மையாக்கங்களும்

வினா இல. 07

பகுதி (a) யில் LKAS 8 இற்கேற்ப தரப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களுக்கான கணக்கீட்டு வழிமுறைகளை விபரிக்குமாறு கேட்கப்பட்டிருந்தது.

இவ்வினாவுக்கான செயலாற்றுகை மிகவும் மோசமான மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

வினாவின் பகுதி (a) இற்கு பலராலும் விடையளிக்க முயற்சிக்கப்பட்டிருந்தது. ஆயினும் ஒரு சிலருக்கு மாத்திரமே 2017.04.01 இல் சரியான முன்கொணரற் பெறுமதியை கணிப்பிடவும் சரியான வருடாந்தத் தேய்மானத் தொகையைப் பெறவும் முடிந்திருந்தது.

இவ்வினாவைப் போன்ற உதாரணங்களை சுய கற்றல் புத்தகம் கொண்டிருந்த போதிலும் ஒரு சிலரால் மாத்திரமே இப்பகுதிக்குச் சரியாக விடையளிக்க முடிந்திருந்தது.

கையளவு பரீட்சார்த்திகள் மாத்திரமே இது ஒரு கணக்கீட்டு மதிப்பீட்டிலுள்ள மாற்றம் என்பதையும் செய்மையாக்கம் செய்யப்பட வேண்டியிருக்கிறது என்பதையும் சரியாக அடையாளங் கண்டிருந்தனர்.

பகுதி (b)

இங்கு LKAS 37 இற்கேற்ப தரப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் எவ்வாறு நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை விபரிக்குமாறு கேட்டிருந்தது.

- (1) பலர், விற்பனைத் தொகையான ரூ. 600,000/- இன் 2 % இல் ஏற்பாடொன்று செய்யப்பட வேண்டும் என்பதை ஏற்பிசைவு செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (2) ஒரு சில பரீட்சார்த்திகள் நடப்பு ஆண்டில் வருமான வரிப் பரிப்பாக ரூ. 2,000,000/- ஏற்பாடொன்று ஏற்பிசைவு செய்யப்பட வேண்டியுள்ளது என்பதைக் குறிப்பிட்டதன் மூலம் சரியாக விடையளித்திருந்தனர்.
- (3) பலர் இது ஒரு உறுமுரிமைப் பரிப்பு என்பதையும் நிதிக் கூற்றுக்களில் மாத்திரமே வெளிப்படுத்தலொன்று செய்யப்பட வேண்டிய தேவை இருக்கிறது என்பதையும் அடையாளம் காண்பதற்குத் தவறியிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்பு : LKAS 37 தொடர்பான அறிவு

பகுதி C

வினா இல. 08

இங்கு, முற்றடக்க வருமானக் கூற்று, நிதி நிலைக் கூற்று, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று மற்றும் தேய்மான அட்டவணை ஆகியவற்றைத் தயாரிப்பது தொடர்பான அறிவு பரீட்சிக்கப்பட்டது.

பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்ட தவறுகள் பின்வருமாறு :

- (1) முதலீட்டு வருமானத்தை சரியாக அடையாளங் காண முடியாமலிருந்தமை.
- (2) வருமானக் கூற்றில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய அறவிடமுடியாக்கடன் தொகைக்கான படியினை பெற முடியாமலிருந்தமை.
- (3) கட்டடத்திற்கான கடன் வட்டி ரூ. 500,000/- ஐ மூலதனமாக்குவதற்குத் தவறியிருந்ததுடன் அதனை ஒரு தகைமைபெறும் சொத்தாக கவனத்திற்கொள்ளாமைக்கான காரணங்களையும் குறிப்பிட்டிருக்கவில்லை.
- (4) கட்டடங்கள் மற்றும் அலுவலக உபகரணத்திற்கான தேய்மானக் கட்டணத்தைச் சரியாகக் கணிப்பிடுவதற்குத் தவறியிருந்தமை.
- (5) NRV இற்கான இறுதித் தொக்கின் செம்மையாக்கப்பட்ட பெறுமதி கிரயத்தை விட அதிகமாகக் காணப்பட்டமை.
- (6) விற்பனை செய்யப்பட்ட கணினிகளின் தேய்மானத்தைச் சரியாகக் கணிக்கத் தவறியிருந்தமை. இதனால் கணினிகளின் விற்பனை மீது பிழையான நட்டமொன்று பெறப்பட்டிருத்தல்.
- (7) வரிவிதிச் செலவுகள் வினாவில் தரப்பட்டிருந்த போதிலும், அது ஆண்டிற்கான வரிச் செலவாகக் கருத்திற்கொள்ளப்படாமை.
- (8) செலுத்த வேண்டிய வரித் தொகையினை சரியாகப் பெறத் தவறியிருந்தமை.
- (9) கணினிகளின் விற்பனைகளிலிருந்தான வருமானத்தை வியாபாரக் கடன்பட்டோராகக் காட்டியிருந்தமை.
- (10) குறுங்கால முதலீடுகள் நடைமுறைச் சொத்துகளின் கீழ் காட்டப்படாமை.
- (11) கடனின் நடைமுறைப் பகுதியை நடைமுறைப் பரிப்பொன்றாகக் காட்டுவதற்கும் கடனின் எஞ்சிய பகுதியை நீண்ட காலப் பரிப்பாகக் காட்டுவதற்கும் தவறியிருந்தமை.
- (12) மீள்மதிப்பீட்டு மிகையினை உரிமையாண்மையின் கீழ் அல்லது பங்கு மூலதனத்தின் கீழ் காட்டியிருந்தமை.
- (13) மீள்மதிப்பீட்டு மிகைத் தொகையினை வேறு முற்றடக்க வருமானத்தின் கீழ் காட்டுவதற்குப் பதிலாக வேறு வருமானத்தின் கீழ் காட்டியிருந்தமை.
- (14) முன்மொழியப்பட்ட இறுதிப் பங்கிலாபத்துடன் தொடர்புடைய குறிப்பினை வழங்குவதற்குத் தவறியிருந்தமை. குறிப்பொன்றைத் தருவதற்குப் பதிலாக, உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றில் முன்மொழியப்பட்ட பங்கிலாபங்களை செம்மையாக்கம் செய்திருந்தமை.
- (15) உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்றில் கைக்கொள் இலாப நிரலுக்கு ஆண்டிற்கான இலாபத்தை மாத்திரம் எடுப்பதற்குப் பதிலாக மொத்த முற்றடக்க வருமானத்தை எடுத்திருந்தமை.
- (16) சில பரீட்சார்த்திகள் தாங்கள் கணித்துப் பெற்ற பெறுமானங்களுக்கான செய்முறை களைக் காட்டியிருக்கவில்லை.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள் :

- (1) நேர முகாமைத்துவம்
- (2) இதுபோன்ற வினாக்களில் பயிற்சி பெறுதல்
- (3) சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள் தொடர்பான அறிவு

வினா இல. 09

வினாவின் பகுதி A ஆனது, நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடுவதிலுள்ள ஆற்றலையும் ஒன்றித்த நிதி நிலைக் கூற்றினைத் தயாரித்தலையும் பரீட்சித்துள்ளது.

பெரும்பாலும் சகல பரீட்சார்த்திகளும் இவ்வினாவுக்கு விடையளிக்க முயற்சித்திருந்தனர். பொதுவாக, இவ்வினாவுக்கான ஒட்டுமொத்தச் செயலாற்றுகை திருப்திகரமாக இருந்தது.

ஆயினும், பின்வரும் தவறுகள் சில பரீட்சார்த்திகளால் விடப்பட்டிருந்தன :

- (1) நன்மதிப்பைக் கணிப்பிடும்போது, விகிதசம நிகரச் சொத்துக்கள் எடுக்கப்பட்டன.
- (2) தாய்க் கம்பனியினதும் துணைக் கம்பனியினதும் PPE இற்கு அவ்விரு கம்பனிகளுக்கு மிடையில் வாங்கப்பட்டு விற்கப்பட்ட மோட்டார் வாகனத்திற்கான செம்மையாக்கமின்றி சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (3) மோட்டார் வாகனத்தின் வாங்கல் மற்றும் விற்பல் மீதான தேறாத இலாபமானது ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபக் கணக்கில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படவில்லை.
- (4) மேலதிகமாக அறவிடப்பட்ட தேய்மானமானது ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம் மற்றும் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI) ஆகியவற்றில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படவில்லை.
- (5) பொருட்களின் வாங்கல் மற்றும் விற்பல் தொடர்பில் இரு கம்பனிகளுக்குமிடையிலான ஊடுசெயல்கள் மீதான தேறாத இலாபங்கள் ஒன்றித்த கைக்கொள் இலாபம் மற்றும் கட்டுப்பாடற்றோர் நாட்டம் (NCI) ஆகியவற்றில் செம்மையாக்கம் செய்யப்படவில்லை.
- (6) நிதி நிலைக் கூற்றிலுள்ள தொக்கு மீதியானது தேறாத இலாபத்திற்காக செம்மையாக்கப்படவில்லை.
- (7) இரு கம்பனிகளுக்குமிடையிலான வருமதிகளும் சென்மதிகளும் நீக்கப்படவில்லை.

பகுதி (B) யில் நெம்பு விகிதம், தொழிற்படுத்திய மூலதனம் மீதான வருவாய் மற்றும் சொத்துப் புரள்வு விகிதம் ஆகியவை தொடர்பான புரிதல் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

விகிதங்களில் ஏற்பட்ட மாற்றங்களுக்கான சாத்தியமான காரணங்களைக் குறிப்பிடுமாறு வினாவில் கேட்கப்பட்டிருந்த போதிலும் சில பரீட்சார்த்திகள் காரணங்களைத் தருவதற்குப் பதிலாக, இரு ஆண்டுகளுக்குமான விகிதங்களை வெறுமனே ஒப்பிட்டிருந்ததுடன் நெம்பு விகிதம் அதிகரித்திருக்கிறது, ROCE குறைவடைந்திருக்கிறது, சொத்துப் புரள்வு அதிகரித்திருக்கிறது என்றவாறு குறிப்பிட்டிருந்தனர்.

மேம்படுத்தப்பட வேண்டிய பாடப்பரப்புகள் :

- (1) நன்மதிப்புக் கணிப்பீடு.
- (2) தேறாத இலாபங்கள் மற்றும் கம்பனிகளுக்கிடையிலான ஊடுசெயல்கள் தொடர்பிலான செம்மையாக்கங்கள்
- (3) விகிதங்களில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் முக்கியத்துவத்தை விளங்கிக்கொள்ளல்

பரீட்சார்த்திகளின் விளங்கிக்கொள்ளும் மட்டத்தை விருத்திசெய்வதற்குக் கவனஞ்செலுத்த வேண்டிய பொதுவான விடயங்கள்

- (1) முழுமையான பாடத்திட்டத்தின் உள்ளடக்கம் முழுவதையும் நன்றாகப் படித்து ஒவ்வொரு அலகு அல்லது பரப்புகளிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் அறிவு மட்டத்தை முழுமையாகப் விளங்கிக்கொள்வதை விருத்திசெய்து கொள்ளவும்.
- (2) பரீட்சார்த்திகள் வினாவைப் பல தடவைகள் கவனமாக வாசிப்பதுடன் கணிப்பீடுகளுடன் தொடர்புபட்ட சகல செய்முறைகளையும் தெளிவாகக் காட்டுதலும் வேண்டும்.
- (3) வினாவுக்கு விடையளிக்கும்போது அதனுடன் ஏதாவது எடுகோள்கள் சம்பந்தப்படுமாயின் அத்தகைய எடுகோள்களை தெளிவாகக் குறிப்பிடவும்.
- (4) கையெழுத்து தெளிவாக இருக்க வேண்டும் என்பதுடன் வினா இலக்கங்கள் சரியாக எழுதப்பட்டிருத்தலும் வேண்டும். விடைத்தாளை ஒப்படைப்பதற்கு முன்னர் வினா இலக்கங்களை மீளவும் பரீட்சிப்பது கட்டாயமானதாகும்.
- (5) வினாப்பத்திரத்தில் தரப்படும் அறிவுறுத்தல்களைச் சரியாகப் பின்பற்றவும்.
- (6) கடந்தகால வினாப்பத்திரங்கள் மற்றும் அதற்குப் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்த விடைகளைச் செய்து பார்ப்பது அறிவு, திறன்கள் மற்றும் அனுபவத்தை கூர்மைப்படுத்துவதற்கு உதவி புரியும். உண்மையான பரீட்சைப் பத்திரங்களில் அதுபோன்ற மாதிரிகள் மற்றும் கட்டமைப்புகள் மீளவும் கேட்கப்படலாம் என்பதால் இது எப்பொழுதும் அனுசூலமாகவே இருக்கும்.
- (7) இப்பாடத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட கணக்கீட்டு நியமங்கள், கட்டுரைகள் மற்றும் சஞ்சிகைகளையும் பாடப் பரப்புகளுடன் சம்பந்தப்பட்ட ஏனைய வாசிப்புப் பொருள்களையும் வாசிக்கவும்.
- (8) நேர முகாமைத்துவம் என்பது பரீட்சையின்போது முக்கியமானதொன்றாகும். ஒவ்வொரு வினாவுக்கும் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளிகளைப் பார்ப்பதன் மூலம் பரீட்சார்த்திகள் விடையளிக்கும்போது செலவிடப்பட வேண்டிய நேரத்தை மதிப்பீடு செய்துகொள்ள முடியும்.
- (9) தயார்நிலையுடனும் பரீட்சையில் சித்தியடையும் உறுதியான தெளிவுடனும் பரீட்சைக்குத் தோற்றவும்.

- * * * -