Coimisiún na Scrúduithe Stáit

SCRÚDÚ NA hARDTEISTIMÉIREACHTA 2017

CUNTASAÍOCHT – GNÁTHLEIBHÉAL

(400 marc)

DÉ LUAIN 19 MEITHEAMH – TRÁTHNÓNA 2.00 – 5.00

Tá an páipéar seo leagtha amach ina 3 Roinn:

Roinn 1: **Cuntasaíocht Airgeadais** (120 marc)
Tá ceithre cheist sa roinn seo (Uimhreacha 1 – 4). Tá 120 marc ag gabháil leis an gcéad cheist agus 60 marc an ceann ag gabháil leis na trí cheist eile. Ba chóir d'iarrthóirí **CEIST 1 amháin** a fhreagairt NÓ tabhairt faoi **DHÁ** cheann ar bith de na trí cheist eile as an roinn seo.

Roinn 2: **Cuntasaíocht Airgeadais** (200 marc)
Tá trí cheist sa roinn seo (Uimhreacha 5 – 7). Tá 100 marc ag gabháil le gach ceist díobh. Ba chóir d'iarrthóirí **DHÁ** cheann ar bith de na ceisteanna a fhreagairt.

Roinn 3: **Cuntasaíocht Bhainistíochta** (80 marc)
Tá dhá cheist sa roinn seo (Uimhreacha 8 agus 9). Tá 80 marc ag gabháil le gach ceist díobh. Ba chóir d'iarrthóirí ceann **AMHÁIN** de na ceisteanna seo a fhreagairt.

Áireamháin
Is ceadmhach áireamháin a úsáid agus na ceisteanna ar an bpáipéar seo á bhfreagairt. Tá sé fíorthábhachtach an t-oibriú amach a thaispeáint s(n)a f(h)reagarleabha(i)r sa chaoi gur féidir creidiúint iomlán a thabhairt d'obair atá ceart.

ROINN 1 (120 Marc)
Freagair **Ceist 1** NÓ **DHÁ** cheist ar bith eile

1. Cuntais Deiridh Cuideachta Déantúsaíochta

Baineadh na hiarmhéideanna seo a leanas as leabhair Uí Cheallaigh Teo. ar 31/12/2016:

	€	€
Scairchaipiteal Údaraithe - 800,000 gnáthscair ar €1 an ceann Eisithe - 600,000 gnáthscair ar €1 an ceann		600,000
Veaineanna seachadta (costas €72,000)	50,000	
Foirgnimh mhonarchan	705,000	
Trealamh monarchan (costas €350,000)	250,000	
Paitinn	60,000	
Stoc 01/01/2016		
Amhábhair	45,000	
Obair idir lámha	15,400	
Earraí críochnaithe	63,500	
Ceannach amhábhar	360,500	
Díolacháin		857,000
Aischur isteach (aischur díolachán)	11,000	
Creidiúnaithe		85,000
Féichiúnaithe	82,000	
Díolachán dramhábhar		7,400
Pá monarchan	140,000	
Speansais dhíreacha	15,000	
Stáiseanóireacht	9,000	
Bintiúir 10% (eisithe 01/04/2016)		160,000
CBL		14,500
Soláthar in aghaidh drochfhiach		3,500
Fógraíocht	8,000	
Árachas monarchan	19,000	
Banc		55,200
Solas agus teas monarchan	14,200	
Iarmhéid brabúis/caillteanais 01/01/2016		65,000
	1,847,600	1,847,600

Ar leanúint ar lch 3

Tugtar an t-eolas breise seo a leanas duit:

(i)	Stoc ar 31/12/2016:	amhábhair	€35,000
		obair idir lámha	€22,000
		earraí críochnaithe	€60,000

(ii) An stoc stáiseanóireachta ar 31/12/2016 ná €700.

(iii) Tá pá monarchan le roinnt: 80% ar phá díreach agus 20% ar phá maoirseora.

(iv) Ba chóir soláthar a dhéanamh d'ús dlite ar bhintiúir.

(v) Baineann an fhógraíocht leis an mbliain dar chríoch 31/03/2017.

(vi) Tá soláthar in aghaidh dímheasa le déanamh mar seo a leanas:

Foirgnimh mhonarchan	4% den chostas
Veaineanna seachadta	10% dá luach de réir na leabhar
Trealamh monarchan	15% den chostas

(vii) Déan soláthar do cháin chorparáide €16,000.

Iarrtar ort:

(a) **Cuntas déantúsaíochta** a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2016. (40)

(b) **Cuntas trádála**, **brabúis agus caillteanais** a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2016. (40)

(c) **Clár comhardaithe** a ullmhú mar a bhí ar 31/12/2016. (40)

(120 marc)

2. Dímheas agus Athluacháil Sócmhainní Seasta

Tógadh na sonraí seo a leanas as leabhair de Cliontún Teo.:

01/01/2015	Foirgnimh ar a gcostas €650,000 san iomlán.
01/01/2015	Iarmhéid sa chuntas soláthair in aghaidh dímheasa €56,000.
01/06/2015	Cheannaigh foirgneamh ar €120,000.
01/07/2015	Foirgneamh a chosain €100,000 díolta ar €85,000. Ba é €60,000 luach an fhoirgnimh sin de réir na leabhar ar 01/07/2015.
31/12/2015	Dímheas iomlán don bhliain dar chríoch 31/12/2015 ná €32,000.
01/01/2016	Rinneadh na foirgnimh a athluacháil ar €750,000.
31/12/2016	Soláthar in aghaidh dímheasa déanta ar ráta 3% de luach na bhfoirgneamh ar 01/01/2016.

Iarrtar ort a thaispeáint:

(a) **Cuntas na bhfoirgneamh** don dá bhliain **2015** agus **2016**. (15)

(b) An **cuntas soláthair in aghaidh dímheasa** don dá bhliain **2015** agus **2016**. (20)

(c) **Cuntas dhiúscairt na bhfoirgneamh** don bhliain dar chríoch **31/12/2015**. (15)

(d) An **cuntas cúlchiste athluachála**. (10)

(60 marc)

3. Taifid Neamhiomlána – Glanfhiúchas

Níor choimeád S. Ó Dúnlaing, trádálaí aonair, sraith iomlán cuntas. Cuireadh na figiúirí seo a leanas a bhaineann leis an ngnólacht ar fáil ar 01/01/2016:

	€
Áitreabh	460,000
Mótarfheithiclí ar a luach de réir na leabhar	58,200
Troscán agus trealamh ar a gcostas	64,000
Dímheas carntha ar throscán agus ar threalamh	17,800
Árachas réamhíoctha	900
Stoc	65,400
Creidiúnaithe	16,100
Speansais dlite	3,600
Féichiúnaithe	29,000
Rótharraingt bhainc	7,300

Iarrtar ort:

(a) Ráiteas a ullmhú a léiríonn **glanfhiúchas/glanchaipiteal** Uí Dhúnlaing ar 01/01/2016. (30)

Thug Ó Dúnlaing an t-eolas breise seo a leanas freisin ar 31/12/2016:

(i) Le linn na bliana, aistríodh €18,000 ó chuntas pearsanta bainc go dtí cuntas bainc an ghnólachta.

(ii) Le linn na bliana, d'íoc Ó Dúnlaing €8,600 as cistí gnó i gcomhair deisiúchán ar theach príobháideach agus thóg sé freisin earraí dar luach €500 in aghaidh na míosa le haghaidh úsáid phríobháideach.

Thug Ó Dúnlaing meastachán gurbh iad na sócmhainní agus na dliteanais ghnó ar 31/12/2016 ná €990,000 agus €92,000 faoi seach, roimh lamháil dóibh seo a leanas:

- Dímheas ar throscán agus ar threalamh de réir ráta 20% dá gcostas.
- Dímheas ar mhótarfheithiclí de réir 10% dá luach de réir na leabhar.
- Speansais dlite €870.

(b) Ullmhaigh **ráiteas** a léiríonn **brabús nó caillteanas** Uí Dhúnlaing don bhliain dar chríoch 31/12/2016. (30)

(60 marc)

4. Ceartú Earráidí agus Cuntas Fionraí

Níor réitigh comhardú trialach Chlár Ní Fhionnghaile ar 31/12/2016 agus iontráladh an difríocht i gcuntas fionraí. Tar éis na leabhair a scrúdú, aimsíodh na hearráidí seo a leanas:

1. Breacadh iomlán leabhar na ndíolachán €16,500 i gcuntas na ndíolachán mar €15,600.
2. Bhí an leabhar aischur isteach €600 gann nuair a suimíodh go hearráideach é.
3. Breacadh earraí a ceannaíodh ó Mháire Mhic Gabhann ar cairde €650 i gcuntas Mháirtín Mhic Gabhann.
4. Níor iontráladh sna leabhair ús faighte, €300 a íocadh le seic.
5. Earraí le hathdhíol a thóg Clár Ní Fhionnghaile le haghaidh úsáid phríobháideach €800, níor iontráladh iad sna leabhair.

Iarrtar ort:

(a) Na ceartuithe is gá **a bhreacadh sa leabhar cúnta**. (35)

(b) **Ráiteas maidir le glanbhrabús ceartaithe** a ullmhú más ionann an glanbhrabús de réir an chuntais agus €16,800. (25)

(60 marc)

Tosaíonn Roinn 2 ar leathanach 8

→

ROINN 2 (200 Marc)
Freagair **DHÁ** cheist ar bith

5. Léirmhíniú ar Chuntais

Baineadh an t-eolas seo a leanas as cuntais Mhic Cogadháin Teo. don bhliain dar chríoch 31/12/2016:

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar chríoch 31/12/2016

	€	€	€
Díolacháin chreidmheasa			675,000
Lúide: Costas díolachán			
Stoc 01/01/2016		?????	
Móide: ceannacháin ar cairde		360,000	
		?????	
Lúide: Stoc 31/12/2016		16,000	
Costas díolachán			368,000
Ollbhrabús			307,000
Lúide: Speansais iomlána (ús íoctha €8,000 san áireamh)			136,000
Glanbhrabús don bhliain			171,000

Clár comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2016

	€	€	€
	Costas	**Dímheas**	**Glanluach de réir na leabhar**
Sócmhainní Seasta	990,000	40,000	950,000
Sócmhainní Reatha (féichiúnaithe trádála €30,000 san áireamh)		94,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain			
Creidiúnaithe trádála		53,000	
			41,000
			991,000
Maoinithe ag:			
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis níos mó ná 1 bhliain			
Bintiúir 8% (2023/2024)			100,000
Caipiteal agus Cúlchistí	**Údaraithe**	**Eisithe**	
Gnáthscaireanna ar €1 an ceann	900,000	720,000	720,000
Cuntas brabúis agus caillteanais			171,000
			991,000

Ar leanúint ar lch 9

(a) **Iarrtar ort a ríomh**: (go 2 ionad dheachúlacha de réir mar is cuí).

(i) An figiúr don stoc tosaigh.

(ii) An ráta láimdeachas stoic.

(iii) An toradh ar chaipiteal a úsáidtear.

(iv) An tréimhse chreidmheasa a fuarthas ó chreidiúnaithe trádála. (40)

(b) **Mínigh** na téarmaí seo a leanas agus **luaigh an bhaint atá acu leis na cuntais**:

(i) Scairchaipiteal údaraithe

(ii) Creidiúnaithe trádála

(iii) Sócmhainní leachtacha

(iv) Ús íoctha. (40)

(c) (i) Ríomh an cóimheas fíorthástála do **2016** (go 2 ionad dheachúlacha).

(ii) Cad a deir an cóimheas seo linn mar gheall ar Mhac Cogadháin Teo.? (10)

(d) Ba é an toradh ar chaipiteal in úsáid do Mhac Cogadháin Teo. in **2015** ná 16%.

Déan trácht ar bhrabúsacht Mhic Cogadháin Teo. in **2016**. (10)

(100 marc)

6. Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid

Baineadh an t-eolas seo a leanas as leabhair de Barra Teo.:

Brabús agus caillteanas (sliocht) don bhliain dar chríoch 31/12/2016	**€**
Brabús oibriúcháin	70,000
Ús íoctha	(13,000)
	57,000
Cáin	(24,000)
	33,000
Díbhinní íoctha	(8,000)
Brabús coinnithe	25,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2016	136,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 31/12/2016	161,000

Cláir Chomhardaithe mar a bhí ar	**31/12/2016**		**31/12/2015**	
	€	**€**	**€**	**€**
Sócmhainní Seasta				
Talamh agus foirgnimh	880,000		740,000	
Lúide soláthar in aghaidh dímheasa	(110,000)	770,000	(85,000)	655,000
Sócmhainní Reatha				
Stoc	43,000		37,000	
Féichiúnaithe	29,000		26,000	
Banc	8,000		15,000	
	80,000		78,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain				
Creidiúnaithe	45,000		36,000	
Cáin	24,000		20,000	
	(69,000)		(56,000)	
Glansócmhainní Reatha		11,000		22,000
Glansócmhainní Iomlána		781,000		677,000
Maoinithe ag				
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis 1 bhliain				
Bintiúir 7%		145,000		115,000
Caipiteal agus Cúlchistí				
Gnáth-scairchaipiteal eisithe		450,000		420,000
Scairbhiseach		25,000		6,000
Cuntas brabúis agus caillteanais		161,000		136,000
		781,000		677,000

Ar leanúint ar lch 11

Iarrtar ort:

(a) An brabús oibriúcháin a **réiteach** leis an nglansreabhadh airgid isteach/amach ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin. (30)

(b) An **ráiteas faoi shreabhadh airgid** a ullmhú do de Barra Teo. don bhliain dar chríoch 31/12/2016 faoi na ceannteidil seo a leanas:

1. Gníomhaíochtaí oibriúcháin
2. Toradh ar infheistíochtaí agus ar fhónamh ar airgeadas
3. Cáin
4. Caiteachas caipitil agus infheistíocht airgeadais
5. Díbhinní cothromais íoctha
6. Maoiniú. (60)

(c) An glanshreabhadh airgid a **réiteach** leis an athrú ar na glanfhiacha. (10)

(100 marc)

7. Cuntais Chlub

San áireamh i sócmhainní agus i ndliteanais Chlub Gailf Chill Tiarnáin ar 01/01/2016 bhí siad seo a leanas:

Clubtheach €650,000; talamh €290,000; trealamh €25,000; infheistíochtaí €50,000; stoc beáir €8,100; creidiúnaithe beáir €3,800; síntiúis réamhíoctha na mball €1,500; airgead ar láimh €3,600.

Iarrtar ort:

(a) Ráiteas a ullmhú a léiríonn **ciste carntha** an chlub ar 01/01/2016. (20)

Is achoimre ar fháltais agus ar íocaíochtaí an chlub don bhliain 2016 é seo a leanas.

Cuntas Fáltas agus Íocaíochtaí don bhliain dar chríoch 31/12/2016

Fáltais	**€**	**Íocaíochtaí**	**€**
Airgead ar láimh 01/01/2016	3,600	Duaiseanna lató an chlub	28,000
Díolacháin bheáir	32,300	Speansais ghinearálta	24,800
Síntiúis	62,400	Ceannacháin bheáir	28,600
Ús ar infheistíochtaí	1,700	Ceannach trealaimh	3,600
Fáltais lató an chlub	58,000	Árachas	5,600
Urraíocht bhliantúil	15,000	Iarmhéid airgid 31/12/2016	82,400
	173,000		**173,000**

Thug an cisteoir an t-eolas seo a leanas freisin ar 31/12/2016:

(i) Stoc bheáir €9,200.

(ii) Creidiúnaithe beáir €2,400.

(iii) Síntiúis dlite €2,600.

(iv) Speansais ghinearálta dlite €1,100.

(v) Tá dímheas de 20% le déanamh ar threalamh a bhí ann ar 31/12/2016.

(vi) Déan an clubtheach a dhímheas de 2% den chostas.

Iarrtar ort:

(b) **Cuntas trádála beáir** a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2016. (8)

(c) **Cuntas ioncaim agus caiteachais** an chlub a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2016. (34)

(d) **Clár comhardaithe** an chlub mar a bhí ar 31/12/2016 a ullmhú. (30)

(e) Mínigh an difríocht idir an t-iarmhéid deiridh sa chuntas ioncaim agus caiteachais mar a ríomhadh i bpáirt (c) thuas agus an t-iarmhéid deiridh de €82,400 sa chuntas fáltas agus íocaíochtaí a thaispeántar thuas.

(8)

(100 marc)

ROINN 3 (80 Marc)
Freagair ceist **AMHÁIN** ar bith

8. Costáil Ionsúcháin

Tá na figiúirí buiséadaithe seo a leanas ag Fálú Teo, cuideachta bheag jabtháirge, don bhliain seo chugainn:

Ábhair dhíreacha	€420,000
Saothar díreach	€134,400
Forchostais mhonarchan	€120,000
Uaireanta buiséadaithe de shaothar díreach	16,000 uair an chloig
Uaireanta meaisín buiséadaithe	8,000 uair an chloig

(a) Iarrtar ort a ríomh:

(i) An ráta ionsúite forchostais san **uair de shaothar díreach**.

(ii) An ráta ionsúite forchostais san **uair mheaisín**.

Is iad seo a leanas sonraí **Jab Uimhir 562** le haghaidh custaiméara:

Ábhair dhíreacha	€20,000
Uaireanta de shaothar díreach	260 uair an chloig
Uaireanta meaisín	170 uair an chloig

Iarrtar ort:

(b) Costas Jab Uimhir 562 a ríomh agus úsáid á baint as an ráta ionsúite forchostais san **uair mheaisín**.

(c) Costas Jab Uimhir 562 a ríomh agus úsáid á baint as an ráta ionsúite forchostais san **uair de shaothar díreach**.

(d) **Praghas díola** Jab Uimhir 562 a ríomh agus úsáid á baint as ráta ionsúite forchostais an **tsaothair** (mar a ríomhadh in (a) thuas agus ag glacadh le marcáil suas de 20% ar an gcostas).

(e) Luaigh **dhá** chúis ar gá do ghnólacht costphraghas táirge a ríomh.

(80 marc)

9. Buiséadú Táirgí

Déanann Cluichí Teo dhá chineál game boys ar a dtugtar '**Game Boy Póca**' agus '**Game Boy Éadrom**'. Tá díolacháin an dá chineál game boy agus eolas ábhartha eile don bhliain seo chugainn buiséadaithe thíos:

	Game Boy Póca	**Game Boy Éadrom**
Díolacháin bhuiséadaithe	4,500 aonad	2,400 aonad
Praghas díola ionchasach	€30	€40

Stoc Ionchasach – Earraí Críochnaithe	**Game Boy Póca**	**Game Boy Éadrom**
Stoc tosaigh	650	410
Stoc ar deireadh	520	340

Méid agus Costais Ábhar	**Ábhar A**	**Ábhar B**
Game Boy Póca	5 ghram	6 ghram
Game Boy Éadrom	2 ghram	3 ghram
Luach ceannaigh ionchasach in aghaidh an ghraim	€5	€3

Stoc Ionchasach - Amhábhair	**Ábhar A**	**Ábhar B**
Stoc tosaigh	160 gram	290 gram
Stoc ar deireadh	200 gram	330 gram

Am an tSaothair Dhírigh in Uaireanta an Chloig	
Game Boy Póca	3 huaire an chloig
Game Boy Éadrom	4 huaire an chloig

Ráta an tSaothair Dhírigh in aghaidh na huaire	€9

Iarrtar ort:

(a) Buiséad díolacháin a ullmhú ina **aonaid** agus ina **€**.

(b) Buiséad **táirgeachta** a ullmhú ina aonaid.

(c) Buiséad **úsáid ábhair** a ullmhú ina aonaid.

(d) **Buiséad ceannacháin ábhair** a ullmhú ina **aonaid** agus ina **€**.

(e) Buiséad **saothair** (pá) a ullmhú.

(f) **Cén fáth** a n-ullmhódh Cluichí Teo buiséad táirgeachta?

(80 marc)

Leathanach Bán

Leathanach Bán