Coimisiún na Scrúduithe Stáit

SCRÚDÚ NA hARDTEISTIMÉIREACHTA, 2019

CUNTASAÍOCHT – ARDLEIBHÉAL

(400 marc)

DÉ CÉADAOIN 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 sa 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 go dtaispeánfar an t-oibriú amach s(n)a f(h)reagarleabha(i)r sa chaoi gur féidir creidiúint iomlán a thabhairt ar obair atá ceart.

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

1. Cuntais Deiridh Cuideachta

Tá caipiteal údaraithe de €1,200,000 ag Linken Teo., atá roinnte ina 700,000 gnáthscair ar €1 an ceann agus 500,000 scair thosaíochta 5% ar €1 an ceann. Baineadh an comhardú trialach seo a leanas as na leabhair ar 31/12/2018:

	€	€
Talamh agus foirgnimh ar a gcostas	850,000	
Dímheas carntha - talamh agus foirgnimh		55,000
Veaineanna seachadta (costas €155,000)	120,000	
Lascaine (glan)		15,500
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2018		71,500
Stoic ar láimh 01/01/2018	64,500	
Ús bintiúir do na chéad trí mhí	6,400	
Infheistíochtaí 3% (01/04/2018)	360,000	
Paitinní (ioncam infheistíochta 5 mhí san áireamh)	43,500	
Ceannacháin agus díolacháin	1,045,000	1,590,000
Díbhinní íoctha	55,000	
Soláthar in aghaidh drochfiach		4,000
Féichiúnaithe agus creidiúnaithe	98,200	69,100
Banc		60,000
Tuarastail agus speansais ghinearálta (fionraí san áireamh)	243,100	
Bintiúir 7% (lena n-áirítear €60,000 a eisíodh ar 01/04/2018)		300,000
Scairchaipiteal eisithe – gnáthscaireanna		500,000
– scaireanna tosaíochta 5%		200,000
CBL		6,800
Fógraíocht	31,200	
Cúlchiste caipitil		45,000
	2,916,900	2,916,900

Tá an t-eolas agus na treoracha seo a leanas le cur san áireamh:

(i) Bhí luach €75,400 ar stoic ar a gcostas ar 31/12/2018 – cuimsíonn an figiúr seo stoc damáistithe a chosain €6,000 ach a bhfuil luach glan inréadaithe de 75% dá chostas anois air.

(ii) Le linn na bliana, scriosadh stoc a chosain €7,000 i ndóiteán. Thoiligh an chuideachta árachais cúiteamh de €5,100 a íoc.

(iii) Déanfar costas na veaineanna seachadta a dhíscríobh de réir méid chothroim thar cúig bliana. Déantar dímheas iomlán bliana sa bhliain a nglactar seilbh ar veain agus ní dhéantar aon dímheas i mbliain a diúscartha. Tá dramhluach 5% den chostas tosaigh ar na veaineanna seachadta.

NÓTA: Le linn na bliana, rinneadh veain seachadta a chosain €25,000 in 2016 a thrádáil isteach ar €14,000 in aghaidh veain seachadta nua a chosain €40,000. Iontráladh an seic do ghlanmhéid an bhirt seo go cuí sa chuntas bainc ach caitheadh go hearráideach leis mar cheannachán stoc trádála. Seo an t-aon iontráil a rinneadh i dtaca leis an mbeart sin.

(iv) Tugadh faoi deara gur cuireadh earraí chuig custaiméir ar 31/12/2018 ar bhonn 'díol nó aischur'. Iontráladh na hearraí seo sna leabhair mar dhíol creidmheasa de €7,500, is é sin, an costas móide 20%.

(v) Tá paitinní le díscríobh thar thréimhse 5 bliana ag tosú in 2018.

(vi) Tarlaíonn an figiúr fionraí toisc an figiúr mícheart don ús bintiúir (cé go ndearnadh an iontráil cheart sa chuntas bainc) agus an lascaine €460 a fuarthas, a bheith iontráilte i gcuntas na gcreidiúnaithe amháin.

(vii) Rinne an chuideachta talamh agus foirgnimh a athluacháil ar luach €975,000 ar 01/01/2018. Is é €150,000 gné na talún den luach nua seo. Níor cuireadh an athluacháil san áireamh sna cuntais go fóill. Déanfar foirgnimh a dhímheas ar ráta 2% dá gcostas sa bhliain.

(viii) Tógadh an figiúr don bhanc sa chomhardú trialach as taifid na cuideachta féin. Tá ráiteas bainc tagtha dar dáta an 31/12/2018, áfach, a thaispeánann rótharraingt de €62,280. Nuair a rinneadh comparáid idir an cuntas bainc agus an ráiteas bainc, tháinig na neamhréitigh seo a leanas chun solais:
   1. D'ob an banc seic ar €5,600 a fuarthas ó fhéichiúnaí. Dearbhaíodh an féichiúnaí seo ina fhéimheach agus go ndearna sé aistriú creidmheasa mar chéad íocaíocht agus mar íocaíocht deiridh de 30c in aghaidh gach €1 euro dlite.
   2. Níor taifeadadh dochar díreach de €860 do chuideachta dramhaíola áitiúil i leabhair na cuideachta.
   3. Ní raibh seic €2,500, a tugadh do stiúrthóir i gcomhair táillí, seachadta chun íoctha faoin 31/12/2018.

(ix) Mhol na Stiúrthóirí:
   1. Gur cheart soláthar a dhéanamh d'ioncam infheistíochta dlite agus d'ús bintiúir dlite araon.
   2. Go ndéanfaí soláthar in aghaidh drochfiach a choigeartú go 4% de na féichiúnaithe.
   3. Gur cheart coimisiún bónais 5% ar na díolacháin go léir os cionn €1,200,000 a íoc leis an stiúrthóir bainistíochta.
   4. Gur cheart €10,000 a aistriú ó bhrabús chuig an gcúlchiste caipitil.

Iarrtar ort:

(a) Cuntas trádála, brabúis agus caillteanais a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2018. (75)

(b) Clár comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2018 a ullmhú. (45**)**

(120 marc)

2. Cuntas Rialúcháin Creidiúnaithe

Thaispeáin cuntas rialúcháin mhórleabhar na gcreidiúnaithe ag C. Mac Eochaidh na hiarmhéideanna seo: €65,432 sr agus €524 dr ar 31/12/2018. Níor réitigh na figiúirí seo le sceideal (liosta) iarmhéideanna na gcreidiúnaithe a baineadh as mórleabhar na gcreidiúnaithe ar an dáta céanna. Léirigh scrúdú ar na leabhair an t-eolas seo a leanas:

(i) Bhí luach €600 de cheannacháin airgid agus luach €440 de cheannacháin chreidmheasa a rinne Mac Eochaidh curtha chun dochair do chuntas soláthraí.

(ii) Chuir Mac Eochaidh luach €5,500 d'earraí ar ais chuig soláthraí agus bhreac é seo i gceart sna leabhair. Ach tháinig nóta creidmheasa ar ais a thaispeáin asbhaint de 10% mar tháille athstocála. Cuireadh méid iomlán an nóta sochair seo chun sochair i gcuntas an chreidiúnaí. Ní dhearnadh aon iontráil eile sna leabhair maidir leis an nóta creidmheasa.

(iii) Ghearr creidiúnaí ús €160 ar Mhac Eochaidh ar chuntas a bhí dlite thar téarma. Ba é an t-aon iontráil a breacadh sna leabhair don ús seo ná €16 a breacadh chun sochair i gcuntas an chreidiúnaí. Tar éis gearán a dhéanamh, laghdaíodh an t-ús go €135 ach níor léiríodh an laghdú seo sna cuntais.

(iv) Iontráladh sonrasc a fuarthas ó E. Ó Loingsigh, a thaispeáin ceannach earraí ar luach €1,450 lúide lascaine thrádála de 20%, i gceart sa leabhar lae cuí agus ansin postáladh ar an taobh mícheart den chuntas pearsanta é.

(v) Fuarthas nóta creidmheasa do €195 ó M. Ó Riain, soláthraí. Ba é an t-aon iontráil a breacadh sna leabhair ná €159 agus cuireadh chun sochair é sa chuntas pearsanta.

(vi) Bhí custaiméir ag Mac Eochaidh ar sholáthraí don gnólacht é freisin. Bhí €545 ag dul do Mhac Eochaidh ón gcustaiméir seo agus aontaíodh go ndéanfaidís fiach amháin a fhritháireamh in aghaidh an chinn eile. Fágadh an fritháireamh seo ar lár go hiomlán, áfach, as na leabhair.

Iarrtar ort:

(a) Cuntas rialúcháin mhórleabhar na gcreidiúnaithe coigeartaithe a ullmhú. (24)

(b) Sceideal na gcreidiúnaithe coigeartaithe a léiríonn an t-iarmhéid tosaigh a ullmhú. (28)

(c) (i) Mínigh an fheidhm a bhaineann le cuntas rialúcháin creidiúnaithe.

(ii) Mínigh an chaoi a bhféadfadh iontráil contra tarlú. (8)

(60 marc)

3. Athluacháil Sócmhainní Seasta

Ar 1 Eanáir 2008, cheannaigh Mac Giolla Mhártain Teo. réadmhaoin nua ar €480,000 a chuimsigh talamh ar €80,000 agus foirgnimh ar €400,000. Déanann an chuideachta foirgnimh a dhímheas de réir ráta 2% in aghaidh na bliana de réir mhodh an mhéid chothroim. Ní dhéantar talamh a dhímheas. Is é polasaí na cuideachta dímheas iomlán bliana a ghearradh sa bhliain ina nglactar seilbh ar réadmhaoin agus gan aon dímheas i mbliain a diúscartha.

Baineadh na sonraí a leanas as leabhair na cuideachta:

Ean 1 2014	Rinneadh an réadmhaoin a athluacháil ar €620,000. Bhain €120,000 den athluacháil seo leis an talamh a ceannaíodh ar 01/01/2008.
Ean 1 2015	Ceannaíodh foirgneamh ar €130,000. Le linn 2015, íocadh €50,000 le conraitheoir foirgníochta as síneadh a chur leis an bhfoirgneamh seo. D'oibrigh fostaithe na cuideachta féin ar shíneadh an fhoirgnimh seo freisin agus d'íoc Mac Giolla Mhártain Teo. pá €25,000 san iomlán leo ar son a gcuid oibre.
Ean 1 2016	Díoladh ar €170,000 talamh a chosain €80,000 ach a rinneadh a athluacháil ina dhiaidh sin ar 01/01/2014. In 2016, chaith Mac Giolla Mhártain Teo. €10,000 ar fhoirgnimh a bhí ann cheana féin a dheisiú.
Ean 1 2017	Rinneadh foirgnimh a bhí faoi úinéireacht na cuideachta a athluacháil ar €846,000 (méadú 20% i gcás gach foirgnimh).
Ean 1 2018	Díoladh ar €225,000 an foirgneamh a ceannaíodh agus ar cuireadh síneadh leis in **2015**. Rinneadh an chuid eile de na foirgnimh a athluacháil ar €715,000.

Iarrtar ort:

(a) (i) Na cuntais mhórleabhair ábhartha i dtaca leis na bearta thuas do na blianta dar chríoch 31/12/2014 go 31/12/2018 a ullmhú.

(**Níl** cuntas bainc ná cuntas brabúis agus caillteanais ag teastáil.)

(ii) An sliocht ábhartha as an gclár comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2018 a thaispeáint.

(52)

(b) (i) Déan idirdhealú idir caiteachas caipitil agus caiteachas ioncaim.

(ii) Mínigh cad atá i gceist le cúlchiste ioncaim i gcomhthéacs athluachála. (8)

(60 marc)

4. Ráiteas Táblach

Léirítear staid airgeadais Uí Mhuilleoir Teo., grósaeir, ar 01/01/2018 sa chlár comhardaithe seo:

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 01/01/2018			
	Costas	**Dímheas go dáta**	**Glan**
Sócmhainní Seasta	€	€	€
Talamh agus foirgnimh	660,000	33,000	627,000
Veaineanna seachadta	85,000	38,000	47,000
	745,000	71,000	674,000
Sócmhainní Reatha			
Stoc		57,120	
Féichiúnaithe (lúide soláthar 5%)		78,280	
		135,400	
Lúide Creidiúnaithe: **suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain**			
Creidiúnaithe	64,000		
Banc	24,000		
Speansais dlite	7,000	(95,000)	40,400
			714,400
Maoinithe ag:			
Caipiteal agus Cúlchistí			
Údaraithe - 800,000 gnáthscair @ €1 an ceann			
Eisithe - 450,000 gnáthscair @ €1 an ceann		450,000	
Scairbhiseach		59,000	
Iarmhéid brabúis agus caillteanais		205,400	714,400
			714,400

Rinneadh na bearta seo a leanas le linn 2018:

Ean. Bheartaigh Ó Muilleoir Teo. an talamh agus na foirgnimh a athluacháil ar €800,000 ar 01/01/2018. Baineann €130,000 den luach nua sin leis an talamh.

Fea. Ar 01/02/2018, cheannaigh Ó Muilleoir Teo. gnólacht in aice láimhe a chuimsigh foirgnimh €120,000, veaineanna seachadta €35,000, féichiúnaithe €15,300 agus creidiúnaithe €11,000. Glanadh an praghas ceannaigh trí 140,000 scair in Ó Muilleoir Teo. a thabhairt don díoltóir ar bhiseach 30c an ceann.

Már. Bheartaigh an bhainistíocht go laghdófaí an soláthar in aghaidh drochfhiach go 4% d'fhéichiúnaithe ag deireadh mhí an Mhárta.

Beal. Fuarthas ráiteas bainc ag deireadh mhí na Bealtaine 2018 a léirigh dochar díreach €4,800 chun árachas don bhliain dar críoch 30/4/2019 a chlúdach, agus aistriú creidmheasa €8,800 ar chíos a íocadh roimh ré don tréimhse 1 Bealtaine 2018 go Márta 31 2019.

M.F. Íocadh díbhinn 5c in aghaidh na scaire ar na scaireanna eisithe go léir.

Sam. Fuarthas íocaíocht €840 ó P. Ó Riain, féichiúnaí, ar díscríobhadh a fhiach cheana agus a dteastaíonn uaidh anois trádáil le hÓ Muilleoir Teo. arís. Is ionann seo agus 70% den bhunfhiach agus ghabh an féichiúnaí air féin an chuid eile den fhiach a íoc i mí Feabhra 2019.

An lá céanna díoladh earraí ar luach €780 ar cairde le hÓ Riain. Ba mharcáil suas 20% ar chostas é sin.

Noll. Is é an muirear dímheasa ar na foirgnimh don bhliain ná 2% dá luach de réir na leabhar. Tá an muirear dímheasa le ríomh ó dháta na hathluachála nó ó dháta an cheannacháin de réir mar is cuí. Is é an muirear dímheasa iomlán ar veaineanna seachadta don bhliain ná €21,000.

Iarrtar ort:

An tionchar a bhí ag gach ceann de na bearta thuas ar an tsócmhainn agus ar an dliteanas ábhartha a bhreacadh ar ráiteas táblach, agus na sócmhainní agus na dliteanais iomlána ar 31/12/2018 a oibriú amach.

(60 marc)

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

5. Léirmhíniú Cuntas

Baineadh na figiúirí seo a leanas as cuntais deiridh Sionainn cpt., cuideachta a bhaineann le tionscal an fhuinnimh in-athnuaite, don bhliain dar chríoch 31/12/2018. Tá caipiteal údaraithe €900,000 ag an gcuideachta atá comhdhéanta de 600,000 gnáthscair ar €1 an ceann agus 300,000 scair thosaíochta 8% ar €1 an ceann.

Tá 500,000 gnáthscair agus 250,000 scair thosaíochta 8% eisithe ag Sionainn cpt. cheana féin.

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar chríoch 31/12/2018		
	€	€
Díolacháin		960,000
Stoc tosaigh	50,000	
Stoc deiridh	60,000	
Costais earraí díolta		(760,000)
Speansais oibriúcháin don bhliain		(95,000)
Ús don bhliain		(15,000)
Glanbhrabús don bhliain		90,000
Díbhinní íoctha		(55,000)
Brabús coinnithe		35,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2018		52,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 31/12/2018		87,000

Cóimheasa agus eolas don bhliain dar chríoch 31/12/2017

Tuilleamh in aghaidh na gnáthscaire	10c
Díbhinn in aghaidh na gnáthscaire	5c
Cumhdach úis	4.3 huaire
Cóimheas fíorthástála	0.86:1
Luach margaidh 1 ghnáthscaire	€1.25
Toradh ar chaipiteal in úsáid	5.8%
Giaráil	56%
Cumhdach díbhinne	2 uair
Toradh díbhinne	4%

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2018		
	€	€
Sócmhainní Seasta		811,000
Infheistíochtaí (luach an mhargaidh 31/12/2018, €250,000)		210,000
		1,021,000
Sócmhainní Reatha (lena n-áirítear féichiúnaithe €78,000)	150,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain amháin		
Creidiúnaithe trádála	(84,000)	66,000
		1,087,000
Maoinithe ag:		
Bintiúir 6% (faoi urrús 2025)		250,000
Caipiteal agus Cúlchistí		
Gnáthscaireanna @ €1 an ceann	500,000	
Scaireanna tosaíochta 8% @ €1 an ceann	250,000	
Iarmhéid brabúis agus caillteanais	87,000	837,000
		1,087,000

Is é luach margaidh aon ghnáthscair amháin ar 31/12/2018 ná **€1.35**.

(a) **Iarrtar ort iad seo a leanas a ríomh do 2018**: (déan an t-áireamh go dtí **dhá** ionad dheachúlacha de réir mar is cuí).

(i) Ceannacháin airgid más í 1.5 mhí an tréimhse creidmheasa a thugtar d' fhéichiúnaithe.

(ii) Toradh díbhinne.

(iii) Cumhdach díbhinne.

(iv) Toradh ar chaipiteal a úsáidtear.

(v) Cóimheas idir praghas agus tuilleamh. (50)

(b) Cuir in iúl cé acu an mbeadh nó nach mbeadh na gnáth-scairshealbhóirí sásta le feidhmíocht, staid reatha agus ionchais na cuideachta. Úsáid cóimheasa agus eolas ábhartha eile chun tacú le do fhreagra.

(40)

(c) Tá Sionainn cpt ag smaoineamh ar chuideachta grianphainéal, Gener8 Teo., a cheannach in 2019. Chuir Gener8 Teo. an t-eolas seo thíos faoin gclár comhardaithe ar fáil don 31/12/2018.

Stoc deiridh	€47,000
Creidiúnaithe	€45,000
Féichiúnaithe	€39,000
Speansais fhabhraithe	€15,000
Speansais réamhíoctha	€13,000
Rótharraingt bhainc	€16,500

Bunaithe ar an eolas a thugtar sa tábla thuas:

(i) Ríomh an cóimheas reatha do Gener8 Teo.

Ríomh an cóimheas fíorthástála do Gener8 Teo.

(ii) Úsáid na figiúirí ríofa agus mínigh an fáth a bhfuil sé tábhachtach do Shionainn cpt. anailís a dhéanamh ar an staid leachtachta do Gener8 Teo.

(10)

(100 marc)

6. Cuntais Chlub

Bhí na nithe seo a leanas san áireamh i sócmhainní agus i ndliteanais Chlub Gailf Choill an Chírín ar 01/01/2018:

Clubtheach agus cúrsa €550,000, stoc beáir €5,800, trealamh ar a chostas €26,000, ús infheistíochta dlite €400, féichiúnaithe beáir €480, ballraíocht saoil €45,000, creidiúnaithe beáir €750, pá dlite €1,640, cúlchiste tobhaigh €30,000, síntiúis réamhíoctha €1,900.

Bainean dímheas carntha 2 bhliain leis na sócmhainní seasta go leir ar 01/01/2018.

Chuir cisteoir an chlub an cuntas seo a leanas ar fáil i dtaobh imeachtaí an chlub i rith na bliana dar chríoch 31/12/2018.

Cuntas Fáltas agus Íocaíochtaí don bhliain dar chríoch 31/12/2018

Fáltais	€	**Íocaíochtaí**	€
Síntiúis	126,900	Iarmhéid 01/01/2018	7,300
Fáltais lónadóireachta	8,500	Ceannacháin bheáir	38,700
Ús ó infheistíochtaí 4%	2,800	Ceannacháin lónadóireachta	4,900
Fáltais bheáir	66,200	Ceannach trealaimh ar 01/04/2018	15,000
Táillí iontrála	12,000	Speansais éagsúla	81,500
Urraíocht bhliantúil	7,400	Duaiseanna comórtas	20,100
Deontas ón gCrannchar Náisiúnta	15,500	Speansais chóitseála	5,600
Fáltais chomórtas	28,000	Iasacht bhainc móide ús 18 mí íoctha ag 3% sa bhliain ar 31/05/2018	20,900
Aistriú ó chumann foirgníochta	10,000	Iarmhéid 31/12/2018	83,300
	277,300		277,300

Tugtar an t-eolas agus na treoracha breise seo a leanas duit:

(i) Stoic bheáir (lena n-áirítear stoc lónadóireachta €400) €13,600 ar 31/12/2018.

(ii) Féichiúnaithe beáir €500 agus creidiúnaithe beáir €1,230 ar 31/12/2018.

(iii) Ús infheistíochta €300 dlite ar 31/12/2018.

(iv) San áireamh sna síntiúis tá:

1. Cúig bhallraíocht saoil nua chomh maith leis na cúig cinn déag ó 2017.
2. Síntiúis €900 do 2019.
3. Tobhach €50 an duine do 2018 ar 600 ball.
4. Tobhach €50 an duine do 2017 dlite ó 20 ball.

(v) Chinn an club go ndéanfar ballraíocht saoil a chur chun sochair mar ioncam thar thréimhse 10 mbliana ag tosú in 2018.

(vi) Fuarthas an deontas ón gCrannchur Náisiúnta ar bhonn aon uaire chun cabhrú le himeachtaí an chlub ó lá go lá. Ba cheart caitheamh leis dá réir sin mar mhír ioncaim.

(vii) Tá trealamh faoi úinéireacht an chlub ar 31/12/2018 le dímheas ar ráta 20% dá chostas sa bhliain. Tá an clubtheach agus an cúrsa le dímheas ar ráta 2% dá chostas.

(viii) Pá a bhí dlite ar 01/01/2018 do chóitseálaí an chlub fós le híoc. Déan soláthar do €2,500 sa bhreis a bhí dlite mar phá ar 31/12/2018.

Iarrtar ort:

(a) Ciste carntha an chlub (caipiteal) a thaispeáint ar 01/01/2018. (30)

(b) An cuntas ioncaim agus caiteachais a thaispeáint don bhliain dar chríoch 31/12/2018. (35)

(c) Clár comhardaithe an chlub mar a bhí ar 31/12/2018 a thaispeáint. (25)

(d) Ba mhaith leis an gclub raon gailf nua a thógáil ar chostas €350,000.

Tabhair breac-chuntas ar na roghanna atá ar fáil don chlub chun an tionscadal sin a mhaoiniú trí thagairt do na cuntais. (10)

(100 marc)

7. Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid

Is iad seo a leanas cláir chomhardaithe Mhic Siacais cpt mar a bhí ar 31/12/2017 agus 31/12/2018.

Cláir Chomhardaithe mar a bhí ar	**31/12/2018**		**31/12/2017**	
Sócmhainní Doláimhsithe	€	€	€	€
Cáilmheas		55,000		66,000
Sócmhainní Seasta				
Sócmhainní seasta ar a gcostas	650,000		550,000	
Lúide dímheas carntha	(125,000)	525,000	(80,000)	470,000
Sócmhainní Airgeadais				
Infheistíochtaí luaite		40,000		40,000
		620,000		576,000
Sócmhainní Reatha				
Stoc	107,500		89,000	
Airgead	4,000		850	
Féichiúnaithe	54,000		56,000	
Soláthar in aghaidh drochfhiach	(1,600)		(1,200)	
Urrúis rialtais	27,000		--------	
Ús infheistíochta dlite	2,100		1,800	
	193,000		146,450	
Lúide creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain				
Creidiúnaithe	64,000		72,000	
Rótharraingt bhainc	15,000		25,000	
Cánachas	55,000		51,200	
Ús iníoctha dlite	1,400		2,000	
	135,400	57,600	150,200	(3,750)
		677,600		572,250
Maoinithe ag:				
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis 1 bhliain				
Bintiúir 8%	120,000		80,000	
Caipiteal agus Cúlchistí				
Gnáthscaireanna @ €1 an ceann	510,000		450,000	
Scairbhiseach	12,000		-----------	
Cuntas brabúis agus caillteanais	35,600		42,250	
		677,600		572,250

Tá an t-eolas seo a leanas ar fáil freisin:

(i) Eisíodh na scaireanna ar €1.20 an ceann ar 01/01/2018.

(ii) Sócmhainní seasta a chosain €70,000 agus a ndearnadh soláthar €27,000 i leith dímheas iomlán orthu, díoladh ar €41,300 iad.

(iii) Eisíodh bintiúir, €40,000, ar 30/09/2018.

(iv) An díbhinn iomlán a íocadh don bhliain ná 6c an scair.

(v) Gearradh cáin €51,000 ar bhrabúis don bhliain.

(vi) Tugann na hinfheistíochtaí luaite toradh seasmhach 6% sa bhliain.

(vii) Tá cáilmheas le hamúchadh thar thréimhse sé bliana, ag tosú in 2018.

Iarrtar ort:

(a) (i) Cuntas brabúis agus caillteanais giorraithe a ullmhú chun an brabús oibriúcháin don bhliain dar chríoch 31/12/2018 a fháil.

(ii) Ráiteas ar shreabhadh airgid Mhic Siacais cpt a ullmhú don bhliain dar chríoch 31/12/2018, ráitis imréitigh san áireamh.

(88)

(b) (i) Mínigh cad atá i gceist le mír neamhairgid.

Tabhair **trí** shampla, agus úsáid figiúirí a tugadh thuas.

(ii) Mínigh **dhá** mhír a bhfuil tionchar acu ar airgead tirim ach nach bhfuil tionchar acu ar bhrabús.

(12)

(100 marc)

ROINN 3 (80 marc)
Freagair ceist **AMHÁIN**

8. Cionroinnt Forchostas/Jabchostáil

Tá dhá roinn táirgeachta, X agus Y, agus dhá roinn fosheirbhísí, 1 agus 2, ag Ó Ruanaí Teo.

Baineann na costais seo a leanas le 2019.

	Iomlán	Táirgeacht X	Táirgeacht Y	Seirbhís 1	Seirbhís 2
	€	€	€	€	€
Ábhair neamhdhíreacha	480,000	265,000	215,000	--------	--------
Saothar neamhdhíreach	420,000	280,000	140,000	--------	--------
Cothabháil meaisíní	18,000				
Dímheas ar fhoirgnimh mhonarchan	36,000				
Solas agus teas monarchan	24,000				
Glanadh monarchan	10,000				
Ceaintín monarchan	8,750				

Baineann an t-eolas seo a leanas leis na ranna táirgeachta agus seirbhísí:

	Iomlán	Táirgeacht X	Táirgeacht Y	Seirbhís 1	Seirbhís 2
Toirt ina méadair chiúbacha	9,000	4,500	2,250	1,500	750
Achar urláir ina mhéadair chearnacha	2,000	1,000	600	200	200
Líon na bhfostaithe	700	300	300	100	--------
Luach na bhfoirgneamh de réir na leabhar (€)	900,000	450,000	225,000	150,000	75,000
Uaireanta meaisín	80,000	48,000	32,000	----------	---------
Uaireanta saothair	40,000	10,000	30,000	----------	---------

Tá na ranna seirbhísí le haistriú go dtí na ranna táirgeachta de réir na gcéatadán seo a leanas:

	Táirgeacht X	Táirgeacht Y
Seirbhís 1	60%	40%
Seirbhís 2	55%	45%

Tá Jab Uimh. 925 díreach críochnaithe anois. Baineann na sonraí seo leis:

	Ábhair dhíreacha	Saothar díreach	Uaireanta Meaisín	Uaireanta Saothair
	€	€		
Táirgeacht X	8,500	3,000	100	50
Táirgeacht Y	3,800	4,900	120	200

Déanann an chuideachta buiséadú do chorrlach brabúis de 20%.

Iarrtar ort:

(a) An forchostas atá le hionsú ag gach roinn a ríomh, agus an bonn cionroinnte a úsáideadh a thaispeáint go soiléir.

(b) Costais na ranna seirbhísí a aistriú go dtí na ranna táirgeachta, X agus Y.

(c) Ráta ionsúite forchostais oiriúnach a ríomh do gach roinn.

(d) Praghas díola do Jab Uimh. 925 a ríomh.

(e) (i) Mínigh an fáth ar gá forchostais na ranna seirbhísí a aistriú chuig na ranna táirgeachta.

(ii) Déan idirdhealú idir leithdháileadh, cionroinnt agus ionsú na gcostas.

(80 marc)

9. Buiséadú Táirgeachta

Chríochnaigh Winston Teo. a réamhaisnéis bhliantúil díolachán go dtí deireadh 2020, le gairid. Tá siad ag súil le dhá tháirge a dhíol – Dorcha ag €250 agus Geal ag €300.

Tá méadú de 10% le cur i bhfeidhm ar na stoic go léir ó na leibhéil tosaigh faoi dheireadh 2020 agus tá siad á luacháil de réir an mhodha TITA (FIFO).

	Dorcha	**Geal**
Díolacháin ionchais	12,600 aonad	7,500 aonad

Meastar gur mar seo a leanas a bheidh na stoic d'earraí críochnaithe ar 01/01/2020:

Dorcha	650 aonad ar €180 an ceann
Geal	420 aonad ar €240 an ceann

Úsáidtear na hamhábhair agus an saothar oilte céanna sa dá tháirge ach i gcainníochtaí éagsúla in aghaidh an aonaid mar seo a leanas:

	Dorcha	**Geal**
Ábhar 1	5 kg	7 kg
Ábhar 2	6 kg	4 kg
Saothar oilte	6 uair an chloig	8 n-uair an chloig

Meastar gur mar seo a leanas a bheidh na stoic amhábhar ar 01/01/2020:

Ábhar 1	6,500 kg @ €2.80 an kg
Ábhar 2	5,500 kg @ €5.10 an kg

Meastar gur mar seo a leanas a bheidh praghsanna na n-amhábhar in 2020:

Ábhar 1	€3.00 an kg
Ábhar 2	€6.00 an kg

Meastar gur €16 in aghaidh na huaire an ráta saothair oilte.

Meastar gur mar seo a leanas a bheidh na forchostais táirgeachta:

Athraitheach	€5.50 in aghaidh na huaire de shaothar oilte
Seasta	€681,630 sa bhliain

Iarrtar ort:

(a) Buiséad táirgeachta a ullmhú (in aonaid).

(b) Buiséad ceannachán amhábhar a ullmhú (in aonaid agus in €).

(c) Buiséad costas táirgeachta/déantúsaíochta a ullmhú.

(d) Cuntas trádála buiséadaithe a ullmhú (iarrtar ort costas aonaid an stoic dheiridh bhuiséadaithe a ríomh don dá tháirge).

(e) Mínigh **trí** chúis atá le costáil táirgí.

(80 Marc)