Coimisiún na Scrúduithe Stáit

SCRÚDÚ NA hARDTEISTIMÉIREACHTA 2019

CUNTASAÍOCHT – GNÁTHLEIBHÉAL

(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 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 ar obair atá ceart.

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

1. Cuntais Deiridh Cuideachta

Baineadh na hiarmhéideanna seo thíos as leabhair Uí Uaithne Teo. mar a bhí ar 31/12/2018:

	€	€
Scairchaipiteal Údaraithe - 950,000 gnáthscair ar €1 an ceann Eisithe - 430,000 gnáthscair ar €1 an ceann		430,000
Veaineanna seachadta ar a gcostas	70,000	
Foirgnimh	660,000	
Trealamh oifige	75,000	
Paitinní	80,000	
Dímheas carntha – foirgnimh		33,000
Dímheas carntha – trealamh oifige		7,500
Stoc na n-earraí le hathdhíol (01/01/2018)	91,500	
Stoc stáiseanóireachta (01/01/2018)	1,200	
Fógraíocht	8,400	
Stáiseanóireacht	4,500	
Ceannacháin	470,000	
Díolacháin		880,000
Aischuir isteach (aischuir díolachán)	18,200	
Creidiúnaithe		82,000
Féichiúnaithe	73,000	
CBL		6,000
Solas agus teas	12,100	
Soláthar in aghaidh drochfhiach		4,000
Táillí stiúrthóirí	36,400	
Bintiúir 10% (eisithe ar 01/04/2018)		120,000
Ús bintiúir	5,200	
Banc		8,500
Iarmhéid brabúis/caillteanais 01/01/2018		62,900
Cíos agus rátaí	22,100	
Árachas	12,400	
Coimisiún		6,100
	1,640,000	1,640,000

Tugtar an t-eolas breise seo a leanas duit:

(i) Stoc na n-earraí le hathdhíol ar 31/12/2018, €54,500.

(ii) Stoc stáiseanóireachta ar 31/12/2018, €900.

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

Foirgnimh	-	2% den chostas
Trealamh oifige	-	10% dá luach de réir na leabhar
Veaineanna seachadta	-	10% den chostas

(iv) Fógraíocht dlite ar 31/12/2018, €1,300.

(v) Soláthar le déanamh d'ús bintiúir dlite ar 31/12/2018.

(vi) Árachas don bhliain dar críoch an 31/03/2019.

(vii) Tá soláthar in aghaidh drochfhiach le coigeartú i leith 6% de na féichiúnaithe.

(viii) Soláthar le déanamh do cháin chorparáide €16,000.

Iarrtar ort:

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

(80)

(b) Clár comhardaithe a ullmhú mar a bhí ar 31/12/2018. (40)

(120 marc)

2. **Taifid Neamhiomlána – Glanfhiúchas**

Níor choinnigh M. Ó Fuireastal, trádálaí aonair, sraith iomlán cuntas. Cuireadh na figiúirí seo a leanas a bhaineann leis an ngnólacht ar fáil ar 01/01/2018:

	€
Áitreabh	520,000
Troscán agus trealamh ar a gcostas	48,200
Mótarfheithiclí ar a luach de réir na leabhar	49,000
Dímheas carntha ar throscan agus ar threalamh	8,700
Stoc	62,300
Árachas réamhíoctha	1,200
Creidiúnaithe	18,200
Speansais dlite	2,800
Banc	5,600
Féichiúnaithe	21,200

Iarrtar ort

(a) Ráiteas a ullmhú a léiríonn **glanfhiúchas/glanchaipiteal** Uí Fhuireastal ar 01/01/2018.
(30)

Thug Ó Fuireastal an t-eolas breise seo a leanas freisin ar 31/12/2018:

(i) Le linn na bliana, aistríodh €12,000 ó chuntas pearsanta bainc go dtí cuntas bainc an ghnólachta.

(ii) Le linn na bliana, d'íoc Ó Fuireastal €7,100 as cistí gnó i gcomhair deisiúchán ar theach príobháideach agus thóg sé freisin earraí dar luach €350 in aghaidh na míosa le haghaidh úsáid phríobháideach.

Thug Ó Fuireastal meastachán gurbh iad na sócmhainní agus na dliteanais ghnó ar 31/12/2018 ná €860,000 agus €78,000 faoi seach, roimh lamháil dóibh seo a leanas:

- Dímheas ar throscán agus ar threalamh de réir ráta 25% dá gcostas
- Dímheas ar mhótarfheithiclí de réir 8% dá luach de réir na leabhar
- Speansais dlite €920.

(b) Ullmhaigh **ráiteas** a léiríonn **brabús nó caillteanas** Uí Fhuireastal don bhliain dar críoch 31/12/2018.

(30)

(60 marc)

3. Dímheas agus Athluacháil Sócmhainní Seasta

Tógadh na sonraí seo a leanas as leabhair Uí Shealbhaigh Teo.:

01/01/2017	Foirgnimh ar a gcostas €780,000 san iomlán.
01/01/2017	Iarmhéid sa chuntas soláthair in aghaidh dímheasa €62,000.
01/06/2017	Cheannaigh foirgneamh ar €140,000.
01/07/2017	Foirgneamh a chosain €110,000 díolta ar €75,000. Ba é €50,000 luach an fhoirgnimh sin de réir na leabhar ar 01/07/2017.
31/12/2017	Dímheas iomlán don bhliain dar críoch 31/12/2017 ná €34,000.
01/01/2018	Rinneadh na foirgnimh a athluacháil ar €900,000.
31/12/2018	Soláthar in aghaidh dímheasa déanta ar ráta 5% de luach na bhfoirgneamh ar 01/01/2018.

Iarrtar ort a thaispeáint:

(a) An **cuntas foirgneamh** don dá bhliain **2017** agus **2018**. (15)

(b) An **cuntas soláthair in aghaidh dímheasa** don dá bhliain **2017** agus **2018**. (20)

(c) **Cuntas dhiúscairt na bhfoirgneamh** don bhliain dar críoch **31/12/2017**. (15)

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

(60 marc)

4. Cuntais Feirme

Ba iad seo a leanas sócmhainní agus dliteanais mhuintir Uí Ruairc, a bhfuil gnó feirmeoireachta measctha ar siúl acu, ar 01/01/2018:

Talamh €900,000; foirgnimh feirme €360,000; innealra ar a chostas €144,000; luach caorach €28,000; luach eallaigh/bó €115,000; airgead sa bhanc €23,200; leictreachas dlite €850; pá dlite €1,100.

Iarrtar ort:

(a) **Caipiteal** mhuintir Uí Ruairc ar 01/01/2018 a ríomh. (20)

Seo thíos achoimre ar fháltais agus ar íocaíochtaí na feirme don bhliain dar críoch 31/12/2018.

Fáltais	€	**Íocaíochtaí**	€
Díolachán olla	200	Ceannach caorach	6,600
Díolachán uan	32,600	Ceannach eallaigh	42,350
Bainne	94,000	Leasachán	13,800
Aoníocaíocht feirme	24,100	Leictreachas	15,300
Díolachán eallaigh	51,700	Deisiúcháin	18,900
		Pá	34,500

Tugtar an t-eolas breise seo a leanas duit:

(i) Stoc ar deireadh 31/12/2018:

Luach an eallaigh/na mbó	€122,000
Luach na gcaorach	€31,000

(ii) Tá an aoníocaíocht feirme le roinnt (leithroinnt) idir an dá fhiontar sa chóimheas:

Eallach/bainne	80%
Caoirigh	20%

(iii) Tá leasachán, leictreachas, deisiúcháin agus pá le roinnt (leithroinnt) **go cothrom** idir an dá fhiontar.

(iv) Uaineoil a d'úsáid an teaghlach le linn na bliana €650.
Bainne a d'úsáid an teaghlach le linn na bliana €1,300.

(v) Leictreachas dlite ar 31/12/2018, €470.

Iarrtar ort:

(b) (i) **Cuntas anailíse fiontair** a ullmhú i leith '**eallach/ bainne**' don bhliain dar críoch 31/12/2018. (20)

(ii) **Cuntas anailíse fiontair** a ullmhú i leith '**caorach**' don bhliain dar críoch 31/12/2018. (20)

(60 marc)

Tosaíonn Roinn 2 ar leathanach 8

Roinn 2 (200 Mharc)
Freagair **DHÁ** cheist ar bith

5. Léirmhíniú ar Chuntais

Baineadh an t-eolas seo a leanas as cuntais Uí Chinnéide Teo. don bhliain dar críoch 31/12/2018:

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar críoch 31/12/2018

	€	€	€
Díolacháin chreidmheasa			650,000
Lúide: Costas díolachán			
Stoc 01/01/2018		33,000	
Móide: ceannacháin ar cairde		342,000	
		375,000	
Lúide: stoc 31/12/2018		30,000	
Costas díolachán			345,000
Ollbhrabús			???????
Lúide: Speansais iomlána (ús san áireamh)			150,000
Glanbhrabús don bhliain			155,000

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2018

	€	€	€
	Costas	**Dímheas**	**Glanluach leabhar**
Sócmhainní Seasta	970,000	50,000	920,000
Sócmhainní Reatha (féichiúnaithe trádála €32,000 san áireamh)		88,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain			
Creidiúnaithe trádála		33,000	
			55,000
			975,000
Maoinithe ag:			
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis níos mó ná 1 bhliain			
Bintiúir 7% (2023/2024)			100,000
Caipiteal agus Cúlchistí	**Údaraithe**	**Eisithe**	
Gnáthscaireanna ar €1 an ceann	950,000	720,000	720,000
Cuntas brabúis agus caillteanais			155,000
			975,000

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

(i) Corrlach an bhrabúis chomhláin.

(ii) An cóimheas fíorthástála.

(iii) An tréimhse chreidmheasa a fuarthas ó chreidiúnaithe trádála.

(iv) An ráta láimhdeachais stoic. (40)

(b) **Mínigh** na téarmaí seo a leanas agus **luaigh an bhaint atá acu leis na cuntais thuas** de réir mar is cuí:

(i) Dímheas

(ii) Cistí na scairshealbhóirí

(iii) Sócmhainní doláimhsithe

(iv) Bintiúir 7% (2023/2024) (40)

(c) An mbeadh deacrachtaí ag Ó Cinnéide Teo. a gcuid billí a íoc de réir mar a bheidís dlite?

Mínigh do fhreagra. (10)

(d) Ba é an toradh ar chaipiteal in úsáid do Ó Cinnéide Teo. in **2017** ná 12%.

(i) Ríomh an toradh ar chaipiteal in úsáid do **2018**.

(ii) Déan trácht ar bhrabúsacht Uí Chinnéide Teo. in **2018**. (10)

(100 marc)

6. Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid

Baineadh an t-eolas seo a leanas as leabhair Mhic Cába Teo.:

Brabús agus caillteanas (sliocht) don bhliain dar críoch 31/12/2018	€
Brabús oibriúcháin	135,000
Ús íoctha	(19,000)
	116,000
Cáin	(25,000)
	91,000
Díbhinní íoctha	(26,000)
Brabús coinnithe	65,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2018	122,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 31/12/2018	187,000

Cláir Chomhardaithe mar a bhí ar	**31/12/2018**		**31/12/2017**	
	€	€	€	€
Sócmhainní Seasta				
Talamh agus foirgnimh	930,000		780,000	
Lúide soláthar in aghaidh dímheasa	(70,000)	860,000	(55,000)	725,000
Sócmhainní Reatha				
Stoc	78,000		70,000	
Féichiúnaithe	29,000		40,000	
Banc	15,000		10,000	
	122,000		120,000	
Lúide creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain				
Creidiúnaithe	35,000		42,000	
Cáin	25,000		29,000	
	(60,000)		(71,000)	
Glansócmhainní Reatha		62,000		49,000
Glansócmhainní Iomlána		922,000		774,000
Maoinithe ag				
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis 1 bhliain				
Bintiúir 7%		250,000		200,000
Caipiteal agus Cúlchistí				
Gnáth-scairchaipiteal eisithe		470,000		452,000
Scairbhiseach		15,000		-----------
Cuntas brabúis agus caillteanais		187,000		122,000
		922,000		774,000

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 Mhac Cába Teo. don bhliain dar críoch 31/12/2018 faoi na ceannteidil seo a leanas:

1. Gníomhaíochtaí oibriúcháin
2. Torthaí ar infheistíochtaí agus ar fhónamh ar airgeadas
3. Cáin
4. Caiteachas caipitil agus infheistíocht airgeadais
5. Díbhinní cothromais íoctha
6. Maoiniú. (65)

(c) An glanshreabhadh airgid a **réiteach** leis an athrú ar ghlanfhiachas. (5)

(100 marc)

7. Cuntais Chlub

Bhí siad seo thíos san áireamh i sócmhainní agus dliteanais Chlub Gailf Challainn ar 01/01/2018:

Clubtheach €620,000; trealamh €32,000; infheistíochtaí €60,000; talamh €240,000; stoc beáir €7,100; síntiúis réamhíoctha na mball €1,800; creidiúnaithe beáir €3,600; airgead ar láimh €3,200.

Iarrtar ort

(a) Ráiteas a ullmhú a thaispeánann ciste carntha an chlub ar 01/01/2018. (20)

Seo thíos achoimre ar fháltais agus ar íocaíochtaí an chlub don bhliain 2018:

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

Fáltais	**€**	**Íocaíochtaí**	**€**
Airgead ar láimh 01/01/2018	3,200	Duaiseanna lató an chlub	38,000
Ús ar infheistíochtaí	1,800	Ceannacháin bheáir	26,900
Díolacháin bheáir	42,100	Speansais ghinearálta	23,800
Fáltais lató an chlub	63,000	Árachas	5,200
Síntiúis	72,700	Ceannach trealaimh	3,400
Urraíocht bhliantúil	14,000	Iarmhéid airgid 31/12/2018	99,500
	196,800		196,800

Thug an cisteoir an t-eolas seo freisin ar **31/12/2018**:

(i) Stoc beáir €7,200.

(ii) Creidiúnaithe beáir €2,300.

(iii) Speansais ghinearálta dlite €3,100.

(iv) Síntiúis dlite €2,100.

(v) An clubtheach le dímheas de 3% den chostas.

(vi) Tá dímheas de 25% le déanamh ar threalamh a bhí ann ar 31/12/2018.

Iarrtar ort:

(b) **Cuntas trádála beáir** a ullmhú don bhliain dar críoch 31/12/2018. (8)

(c) **Cuntas ioncaim agus caiteachais** an chlub a ullmhú don bhliain dar críoch 31/12/2018. (34)

(d) **Clár comhardaithe** an chlub a ullmhú mar a bhí ar 31/12/2018. (30)

(e) An difríocht a mhíniú idir an t-iarmhéid sa chuntas ioncaim agus caiteachais agus an t-iarmhéid deiridh sa chuntas fáltas agus íocaíochtaí. (8)

(100 marc)

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

8. Costáil Ionsúcháin

Tá dhá roinn ag an gcuideachta dhéantúsaíochta Breochloch Teo., táirgeadh agus seirbhísiú. Is iad seo a leanas na forchostais bhuiséadaithe don dá roinn don bhliain seo chugainn:

	€	€
Roinn	**Seasta**	**Athraitheach**
Táirgeadh	40,000	16,000
Seirbhísiú	6,000	10,000

Is iad seo a leanas na huaireanta saothair dhírigh atá measta (buiséadaithe) ag Breochloch Teo. do gach roinn don bhliain seo chugainn:

	Uaireanta Saothair Dhírigh
Táirgeadh	8,000 uair
Seirbhísiú	4,000 uair

(a) Ríomh an **ráta ionsú forchostais** (**seasta agus athraitheach** araon) do gach **roinn** bunaithe ar **uaireanta saothair dhírigh**.

(b) Is mar seo a leanas atá sonraí **jab** custaiméara **uimh**. **572**:

Ábhair dhíreacha	€1,350
Saothar díreach	€520
Uaireanta á tháirgeadh	4
Uaireanta á sheirbhísiú	3

Ríomh an **costas iomlán** ar **jab uimh**. **572**.

(c) Ríomh **praghas díola jab uimh**. **572** más ionann an mharcáil suas agus 15% den chostas.

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

(80 marc)

9. Buiséadú Táirgí

Déanann Ó Dochartaigh Teo. dhá chineál luchtaire ar a dtugtar '**Luchtaire Ardchaighdeáin**' agus '**Luchtaire Caighdeánach**'. Tá na díolacháin don dá chineál luchtaire agus eolas ábhartha eile don bhliain atá ag teacht buiséadaithe thíos:

	Luchtaire Ardchaighdeáin	**Luchtaire Caighdeánach**
Díolacháin bhuiséadaithe	5,400 aonad	2,800 aonad
Praghas díola ionchasach	€30	€20

Stoc Ionchasach – Earraí Críochnaithe	**Luchtaire Ardchaighdeáin**	**Luchtaire Caighdeánach**
Stoc tosaigh	610	530
Stoc ar deireadh	570	420

Méid agus Costais Ábhar	**Ábhar A**	**Ábhar B**
Luchtaire ardchaighdeáin	5 ghram	4 ghram
Luchtaire caighdeánach	3 ghram	2 ghram
Luach ceannaigh ionchasach in aghaidh an ghraim	€6	€4

Stoc Ionchasach - Amhábhair	**Ábhar A**	**Ábhar B**
Stoc tosaigh	260 gram	370 gram
Stoc ar deireadh	280 gram	320 gram

Am an tSaothair Dhírigh in Uaireanta an Chloig	
Luchtaire ardchaighdeáin	4 uair an chloig
Luchtaire caighdeánach	3 uair an chloig

Ráta an tSaothair Dhírigh in aghaidh na huaire	€12

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 Ó Dochartaigh Teo. buiséad saothair? **(80 marc)**

Leathanach Bán

Leathanach Bán