Coimisiún na Scrúduithe Stáit

SCRÚDÚ NA hARDTEISTIMÉIREACHTA 2021

CUNTASAÍOCHT – GNÁTHLEIBHÉAL

(300 marc)

DÉ CÉADAOIN 23 MEITHEAMH – TRÁTHNÓNA 2.00 – 5.00

Tá an páipéar seo leagtha amach ina 3 Roinn: **Formáid Nua do Scrúdú 2021**

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

Roinn 2: **Cuntasaíocht Airgeadais** (100 marc)
Tá trí cheist sa roinn seo (uimhreacha 5 – 7). Tá 100 marc ag gabháil le gach ceist díobh. Ba chóir d'iarrthóirí ceann **AMHÁIN** de na ceisteanna seo 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.

Rinneadh coigeartuithe ar scrúdpháipéir 2021 d'fhonn aon chur isteach ar an bhfoghlaim a tharla de bharr COVID-19 a chúiteamh. D'fhéadfadh sé nach bhfuil an struchtúr agus an leagan amach céanna ar an scrúdpháipéar seo is a bhí ar scrúdpháipéir i mblianta eile roimhe nó ina dhiaidh seo.

ROINN 1 (120 Marc) Formáid Nua do Scrúdú 2021
Freagair **Ceist 1(A)** NÓ **1(B)** NÓ **DHÁ** cheist ar bith eile

1. (A) Cuntais Deiridh Trádálaí Aonair

Baineadh na hiarmhéideanna thíos as leabhair Shéamais Uí Fhaoláin, trádálaí aonair, mar a bhí ar 31/12/2020:

	€	€
Veaineanna seachadta ar a gcostas	62,000	
Dímheas carntha – veaineanna seachadta		14,000
Foirgnimh	500,000	
Trealamh oifige (costas €30,000)	12,000	
Paitinní	28,000	
Tarraingtí	14,200	
Caipiteal 01/01/2020		262,000
Creidiúnaithe		24,400
Féichiúnaithe	32,400	
Díolacháin		595,000
Ceannacháin	196,000	
Aischuir amach (aischuir ceannachán)		8,100
Aischuir isteach (aischuir díolachán)	18,000	
Stoc 01/01/2020	32,000	
Stáiseanóireacht	3,600	
Lascaine faighte		1,600
Speansais ghinearálta	12,500	
Pá agus tuarastail	112,000	
Fógraíocht	6,000	
Árachas	8,200	
Iasacht théarmach (faighte 01/04/2020)		90,000
Ús iasachta íoctha	1,200	
Soláthar in aghaidh drochfhiach		2,700
CBL		13,600
ÁSPC / MSU		19,700
Banc	44,500	
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2020		51,500
	1,082,600	1,082,600

Tugtar an t-eolas breise seo a leanas duit:

(i) Stoc le hathdhíol ar 31/12/2020, €23,000.

(ii) Stoc stáiseanóireachta ar 31/12/2020, €1,500.

(iii) Baineann an fhógraíocht leis an mbliain dar críoch 30/04/2021.

(iv) Ba cheart soláthar a dhéanamh d'ús dlite ar an iasacht.
7% sa bhliain an ráta úis.

(v) San áireamh san árachas tá seic €700, d'árachas charr príobháideach Shéamais Uí Fhaoláin

(vi) Baineann an t-árachas leis an mbliain dar críoch 31/3/2021.

(vii) Tá soláthar in aghaidh drochfhiach le coigeartú i leith 5% de na féichiúnaithe.

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

Foirgnimh	2% dá gcostas
Trealamh oifige	20% dá chostas
Veaineanna seachadta	10% dá luach glan de réir na leabhar

Iarrtar ort:

(a) **Cuntas trádála brabúis agus caillteanais** a ullmhú don bhliain dar críoch 31/12/2020. (80)

(b) **Clár comhardaithe** a ullmhú mar a bhí ar 31/12/2020. (40)

(120 marc)

1. (B) Cuntais Deiridh Cuideachta

Baineadh na hiarmhéideanna thíos as leabhair Uí Mhaoldomhnaigh Teo. mar a bhí ar 31/12/2020:

	€	€
Scairchaipiteal Údaraithe - 950,000 gnáthscair ar €1 an ceann Eisithe - 520,000 gnáthscair ar €1 an ceann		520,000
Veaineanna seachadta ar a gcostas	85,000	
Foirgnimh	700,000	
Trealamh oifige	60,000	
Paitinní	74,000	
Dímheas carntha – foirgnimh		35,000
Dímheas carntha – trealamh oifige		9,000
Stoc na n-earraí le hathdhíol (01/01/2020)	94,500	
Stoc stáiseanóireachta (01/01/2020)	1,700	
Fógraíocht	11,400	
Stáiseanóireacht	3,500	
Ceannacháin	440,000	
Díolacháin		790,000
Aischuir isteach (aischuir díolachán)	21,200	
Creidiúnaithe		93,000
Féichiúnaithe	86,000	
CBL		17,400
Solas agus teas	10,600	
Soláthar in aghaidh drochfhiach		3,300
Táillí stiúrthóirí	28,800	
Bintiúir 10% (eisithe ar 01/04/2020)		100,000
Ús bintiúir	3,200	
Banc		14,500
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2020		61,800
Cíos agus rátaí	24,900	
Árachas	16,600	
Coimisiún		17,400
	1,661,400	1,661,400

Tugtar an t-eolas breise seo a leanas duit:

(i) Stoc na n-earraí le hathdhíol ar 31/12/2020, €75,400.

(ii) Stoc stáiseanóireachta ar 31/12/2020, €1,500.

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

Foirgnimh	- 2% dá gcostas
Trealamh oifige	- 10% dá <u>luach glan de réir na leabhar</u>
Veaineanna seachadta	- 10% dá gcostas.

(iv) Fógraíocht dlite ar 31/12/2020, €900.

(v) Soláthar le déanamh d'ús bintiúir dlite ar 31/12/2020.

(vi) Baineann an t-árachas leis an mbliain dar críoch 31/03/2021.

(vii) Tá soláthar in aghaidh drochfhiach le coigeartú i leith 5% de na féichiúnaithe.

(viii) Soláthar le déanamh do cháin chorparáide €18,000.

Iarrtar ort:

(a) **Cuntas trádála brabúis agus caillteanais** a ullmhú don bhliain dar críoch 31/12/2020. (80)

(b) **Clár comhardaithe** a ullmhú de réir mar a bhí ar 31/12/2020. (40)

(120 marc)

2. Cuntais Feirme

Ba iad seo a leanas sócmhainní agus dliteanais Mhuintir Uí Thiarnaigh, a bhfuil gnó feirmeoireachta measctha ar siúl acu, ar 01/01/2020:

Talamh €900,000; foirgnimh feirme €340,000; innealra ar a chostas €118,000; airgead sa bhanc €9,500; luach eallaigh/bó €126,000; luach caorach €21,000; leictreachas dlite €550; pá dlite €1,200.

Iarrtar ort:

(a) Caipiteal Mhuintir Uí Thiarnaigh ar 01/01/2020 a ríomh. (20)

Seo thíos achoimre ar fháltais agus íocaíochtaí na feirme don bhliain dar críoch 31/12/2020.

Fáltais	**€**	**Íocaíochtaí**	**€**
Díolachán Olla	1,400	Ceannach Caorach	6,700
Díolachán Caorach/Uan	43,600	Ceannach Eallaigh	74,400
Bainne	92,000	Leasachán	22,400
Aoníocaíocht Feirme	27,200	Leictreachas	14,500
Díolachán Eallaigh	68,900	Deisiúcháin	17,300
		Pá	35,900

Tugtar an t-eolas breise seo duit:

(i) Stoic ar deireadh 31/12/2020:

Luach an Eallaigh/na mBó	€112,000
Luach na gCaorach	€25,000

(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 €240
Bainne a d'úsáid an teaghlach le linn na bliana €1,100

(v) Leictreachas dlite ar 31/12/2020, €670

Iarrtar ort:

(b) (i) **Cuntas Anailíse Fiontair** a ullmhú i leith '**Eallach/Bainne**' don bhliain dar críoch 31/12/2020. (20)

(ii) **Cuntas Anailíse Fiontair** a ullmhú i leith '**Caorach**' don bhliain dar críoch 31/12/2020. (20)

(60 marc)

3. Ceartú Earráidí agus Cuntas Fionraí

Níor réitigh comhardú trialach Dhónaill de Paor ar 31/12/2020 agus iontráladh an difríocht i gcuntas fionraí. Tar éis scrúdú a bheith déanta ar na leabhair nochtadh na hearráidí seo a leanas:

(i) Iontráladh iomlán leabhar na gceannachán €12,100 i gcuntas na gceannachán mar €11,200.

(ii) Iontráladh earraí a ceannaíodh ar cairde ó Sheán Ó Catháin €990 i gcuntas Sheághain Uí Chatháin.

(iii) Bhí an leabhar aischur isteach €850 gann nuair a suimíodh go hearráideach é.

(iv) Níor iontráladh sna leabhair ús faighte €400, a íocadh le seic.

(v) Níor iontráladh sna leabhair €650 i leith earraí le hathdhíol a thóg Dónall de Paor le haghaidh úsáid phríobháideach.

Iarrtar ort:

(a) Na ceartúcháin riachtanacha **a iontráil sa leabhar cúnta**. (35)

(b) **Ráiteas maidir le Glanbhrabús Ceartaithe** a ullmhú más ionann an glanbhrabús de réir na gcuntas agus €21,250. (25)

(60 marc)

4. Dímheas agus Athluacháil Sócmhainní Seasta

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

01/01/2019	Foirgnimh ar a gcostas €840,000 san iomlán.
01/01/2019	Iarmhéid sa chuntas soláthair in aghaidh dímheasa €157,000.
01/06/2019	Cheannaigh foirgneamh ar €210,000.
01/07/2019	Foirgneamh a chosain €160,000 díolta ar €96,000. Ba é €86,000 luach an fhoirgnimh seo de réir na leabhar ar 01/07/2019.
31/12/2019	Dímheas iomlán don bhliain dar críoch 31/12/2019 ná €44,000.
01/01/2020	Rinneadh na foirgnimh a athluacháil ar €970,000.
31/12/2020	Soláthar in aghaidh dímheasa déanta ar ráta 5% de luach na bhfoirgneamh ar 01/01/2020.

Iarrtar ort na cuntais seo a thaispeáint:

(a) **Cuntas na bhfoirgneamh** don dá bhliain **2019** agus **2020**. (15)

(b) An **cuntas soláthair in aghaidh dímheasa** don dá bhliain **2019** agus **2020**. (20)

(c) **Cuntas dhiúscairt na bhfoirgneamh** don bhliain dar críoch **31/12/2019**. (15)

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

(60 marc)

Tosaíonn Roinn 2 ar leathanach 10

ROINN 2 (100 Marc)
Freagair ceist **AMHÁIN**

5. Léirmhíniú ar chuntais

Baineadh an t-eolas seo a leanas as cuntais Uí Chonaill Teo. don bhliain dar críoch 31/12/2020:

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar críoch 31/12/2020

	€	€	€
Díolacháin chreidmheasa			850,000
Lúide: Costas díolachán			
Stoc 01/01/2020		128,000	
Móide: ceannacháin ar cairde		?????	
		?????	
Lúide: stoc 31/12/2020		80,000	
Costas díolachán			433,000
Ollbhrabús			417,000
Lúide: Speansais iomlána (ús san áireamh)			260,000
Glanbhrabús don bhliain			157,000

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2020

	€	€	€
	Costas	**Dímheas**	**Glanluach leabhar**
Sócmhainní Seasta	880,000	40,000	840,000
Sócmhainní Reatha (féichiúnaithe trádála €75,000 san áireamh)		250,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain			
Creidiúnaithe trádála		93,000	
			157,000
			997,000
Maoinithe ag:			
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis breis agus 1 bhliain			
Bintiúir 6% (2026/2027)			300,000
Caipiteal agus Cúlchistí	**Údaraithe**	**Eisithe**	
Gnáthscaireanna ar €1 an ceann	900,000	540,000	540,000
Cuntas brabúis agus caillteanais			157,000
			997,000

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

(i) An figiúr do cheannacháin.

(ii) An toradh ar chaipiteal in úsáid.

(iii) An tréimhse chreidmheasa a tugadh d’fhéichiúnaithe.

(iv) An céatadán marcála suas ar chostas. (40)

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

(i) Creidiúnaithe trádála.

(ii) Dímheas.

(iii) Sócmhainní inláimhsithe.

(iv) Caipiteal in úsáid. (40)

(c) (i) Ríomh an cóimheas fíorthástála do 2020 (go 2 ionad dheachúlacha).

(ii) Cad a insíonn an cóimheas dúinn faoi Ó Conaill Teo.? (10)

(d) Ba é an toradh ar chaipiteal in úsáid i gcás Uí Conaill Teo. in **2019** ná 12%.
Déan trácht ar bhrabúsacht Uí Chonaill Teo. in 2020. (10)

(100 marc)

6. Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid

Baineadh an t-eolas seo a leanas as leabhair Uí Bhia Teo.:

Brabús agus Caillteanas (sliocht) don bhliain dar críoch 31/12/2020	**€**
Brabús oibriúcháin	152,000
Ús íoctha	(24,000)
	128,000
Cáin	(38,000)
	90,000
Díbhinní íoctha	(42,000)
Brabús coinnithe	48,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2020	33,000
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 31/12/2020	81,000

Cláir Chomhardaithe mar a bhí ar	**31/12/2020**		**31/12/2019**	
	€	**€**	**€**	**€**
Sócmhainní Seasta				
Talamh agus foirgnimh	890,000		710,000	
Lúide soláthar in aghaidh dímheasa	(140,000)	750,000	(98,000)	612,000
Sócmhainní Reatha				
Stoc	89,000		75,000	
Féichiúnaithe	49,000		57,000	
Banc	26,000		17,000	
	164,000		149,000	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain				
Creidiúnaithe	55,000		52,000	
Cáin	38,000		46,000	
	(93,000)		(98,000)	
Glansócmhainní Reatha		71,000		51,000
Glansócmhainní Iomlána		821,000		663,000
Maoinithe ag				
Creidiúnaithe: suimeanna dlite tar éis 1 bhliain				
Bintiúir 7%		190,000		160,000
Caipiteal agus Cúlchistí				
Gnáth-scairchaipiteal eisithe		540,000		470,000
Scairbhiseach		10,000		
Cuntas brabúis agus caillteanais		81,000		33,000
		821,000		663,000

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 i gcomhair Uí Bhia Teo. don bhliain dar críoch 31/12/2020 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 ghlanfhiachas. (10)

(100 marc)

7. Cuntais Gnólachta Seirbhíse

Tá baint ag Muintir Bheirgin le tionscal na turasóireachta. Ligeann siad rothair ar cíos, Leaba is Bricfeast, agus reáchtálann siad Airbnb do thurasóirí le linn aimsir shaoire. San áireamh ina gcuid sócmhainní agus dliteanas ar 01/01/2020 bhí:

Áitreabh Leaba is Bricfeasta €540,000; árasán Airbnb €60,000, rothair €8,100; trealamh agus línéadach €9,600; stoc breosla agus ola teasa €3,200; éarlaisí réamhíoctha ó thurasóirí don árasán Airbnb €1,700; airgead ar láimh €6,800.

Iarrtar ort:

(a) Ráiteas **Caipitil** do ghnólacht turasóireachta Mhuintir Bheirgin a ullmhú do 01/01/2020. (30)

Cuntas Fáltas agus Íocaíochtaí don bhliain dar críoch 31/12/2020

Fáltais	**€**	**Íocaíochtaí**	**€**
Airgead ar láimh 01/01/2020	6,800	Soláthairtí do Airbnb	3,300
Fáltais ó aíonna	44,400	Solas agus teas	2,100
Cíos ó Airbnb	23,500	Tarraingtí	4,200
Fáltais ó na rothair ar cíos	3,400	Pá	21,400
		Níochán	3,800
		Fógraíocht	2,100
		Deisiúcháin agus cothabháil	5,400
		Iarmhéid 31/12/2020	35,800
	78,100		78,100

Is cóir an t-eolas agus na treoracha seo a leanas a chur san áireamh ar 31/12/2020:

(i) Dímheas 20% in aghaidh na bliana le déanamh ar na rothair agus 15% ar an trealamh agus línéadach.
(ii) San áireamh sna fáltais ó aíonna tá éarlaisí áirithinte €3,150 do 2021.
(iii) D'úsáid an teaghlach an ceathrú cuid de na soláthairtí a ceannaíodh.
(iv) Tá stoc ola de luach €860 ann.
(v) Tá €200 dlite do shiopa crua-earraí áitiúil i gcomhair soláthairtí.

Iarrtar ort:

(b) **Cuntas ioncaim agus caiteachais** a ullmhú don bhliain dar críoch 31/12/2020. (40)

(c) **Clár comhardaithe** a ullmhú mar a bhí ar 31/12/2020. (30)

(100 marc)

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

8. Costáil Ionsúcháin

Tá na figiúirí buiséadaithe seo thíos ag Ó Dúiill Teo., cuideachta bheag jabtháirge, don bhliain seo chugainn:

Ábhair dhíreacha	€330,000
Saothar díreach	€187,500
Forchostais mhonarchain	€120,000
Uaireanta buiséadaithe de shaothar dhíreach	15,000 uair
Uaireanta buiséadaithe meaisín	12,000 uair

(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 sonraí **Jab Uimhir 130** le haghaidh custaiméara:

Ábhair dhíreacha	€28,000
Uaireanta de shaothar díreach	310 uair an chloig
Uaireanta meaisín	190 uair an chloig

(b) Ríomh costas Jab Uimhir 130 agus bain úsáid as an ráta ionsúite forchostais san **uair mheaisín**.

(c) Ríomh costas Jab Uimhir 130 agus bain úsáid as an ráta ionsúite forchostais san **uair de shaothar díreach**.

(d) Ríomh **praghas díola** Jab Uimhir 130 don chustaiméir agus bain úsáid as ráta ionsúite forchostais **an tsaothair** (mar a ríomhadh in (a) thuas agus glac 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 Mac Cuilinn Teo. dhá chineál sleamhnáin, **'compord'** agus **'caighdeánach'**.
Tá díolacháin an dá chineál sleamhnáin agus eolas ábhartha eile don bhliain seo chugainn buiséadaithe thíos:

	Compord	Caighdeánach
Díolacháin bhuiséadaithe in aonaid	5,600	4,400
Luach díola ionchasach	€25	€18

Stoc Ionchasach – Earraí Críochnaithe	Compord	Caighdeánach
Stoc tosaigh	740	530
Stoc deiridh	610	380

Méid agus Costais Ábhar	Ábhar A	Ábhar B
Compord	9 ngram	7 ngram
Caighdeánach	6 ghram	4 ghram
Luach ceannaigh ionchasach in aghaidh an ghraim	€3	€2

Stoc Ionchasach - Amhábhair	Ábhar A	Ábhar B
Stoc tosaigh	190 gram	360 gram
Stoc deiridh	220 gram	420 gram

Am an tSaothair Dhírigh in uaireanta an chloig	
Compord	5 uair an chloig
Caighdeánach	4 uair an chloig

Ráta an tsaothair dhírigh in aghaidh na huaire	€10

Iarrtar ort:

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

(b) Buiséad **táirgthe** 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 Mac Cuilinn Teo. buiséad úsáid ábhair?

(80 marc)