



Coimisiún na Scrúduithe Stáit
State Examinations Commission

AN ARDTEISTIMÉIREACTH 2010

**AISTRIÚCHÁIN
AR SCÉIM MHARCÁLA**

CUNTASÍOCHT

GNÁTHLEIBHÉAL

AN ARDTEISTIMÉIREACTH CUNTASAÍOCHT 2010

AISTRÍÚCHÁN AR SCÉIM MHARCÁLA GNATH LEIBHÉAL

RÉAMHRÁ

Tá na réitigh agus an scéim mharcála do Chuntasaíocht Gnáthleibhéal ceangailte leis seo.

Tá na marcanna a leithdháiltear do gach líne/figiúr aibhsithe agus léirithe i lúbíní mar seo. [6]

Suimítear na marcanna do gach roinn/leathanach agus léirítear i gcearnóg mar seo iad.

40

Bíonn réitigh chuntasaíochta ríomhaireachtúil go príomha agus bíonn formhór na bhfigiúirí comhdhéanta de níos mó ná comhpháirt amháin. Mura bhfuil figiúr mar an gcéanna leis an réiteach, déanann na scrúdaitheoirí anailís ar chomhdhéanamh fhigiúr an iarrthóra agus dáileann siad roinnt marcanna do gach eilimint a bhí i gceart. Chun é seo a éascú, nuair is cuí, taispeántar comhdhéanamh na bhfigiúirí in oibríochtaí atá ceangailte leis an réiteach.

I roinnt ceisteanna Cuntasaíochta is féidir le hiarrthóirí roinnt cuir chuige agus formáidí malartacha a úsáid go bailí (e.g. Is féidir leis an Ráiteas Imréitigh Bainc tosú leis an bhfigiúr ráiteas bainc nó leis an iarmhéid chuntas bainc coigeartaithe). Tá na réitigh a sholáthraítear anseo bunaithe ar na cur chuigí a ghlacann formhór múinteoirí/iarrthóirí leo agus níl malairtí san áireamh. I gcásanna ina mbíonn gá le réiteach malartach, soláthraítear é do na scrúdaitheoirí, le gur féidir lán mharcanna a bhaint amach do chóireáil cuntasaíochta atá i gceart.

Uaireanta braitheann an réiteach ar pháirt amháin de cheist ar an bhfreagra a ríomhadh i bpáirt eile den cheist sin. Sa chás go mbíonn ríomh i roinn (a) mícheart, cuirtear é sin san áireamh i ranna a thagann ina dhiaidh sin.

CEIST 1

[80]

(a)

Cuntas Trádála, Brabúis agus Cailteanais do Maddison Tta don bhliain dar chríoch 31/12/2009.**[1]**

	€	€	
Díolacháin		680,000	[3]
Lúide Aischiúir Isteach		(7,300)	[3]
		672,700	
Lúide: Costas Díolacháin			
Stoc tosaigh	103,200		[2]
Móide Ceannacháin	279,300		[3]
Móide Carraeireacht Isteach	<u>5,700</u>		[3]
	388,200		
Lúide: Stoc Deiridh	<u>(63,400)</u>		[2]
Costas Díolacháin		(324,800)	
Ollbhrabús		347,900	
<u>Lúide Speansais</u>			
Riarachán/Teaghlachas [1]			
Pá/Tuarastail	175,000		[4]
Stáiseanóireacht	1,800		
Móide Ceannacháin	<u>25,200</u>		
	27,000		
Lúide: Stoc Deiridh	<u>(600)</u>	26,400	[6]
Táillí na Stiúrthóirí		22,000	[4]
Dímheas – Foirgnimh 5% den chostas		30,000	[4]
Trealamh Oifige – 10% den chostas		8,500	[4]
Árachas	12,000		
Lúide Árachas Réamhíoctha	<u>(3,000)</u>	9,000	[6]
		270,900	
Díol agus Dáileadh [1]			
Fógraíocht	34,000		
Móide fógraíocht dlite	<u>(2,500)</u>	36,500	[6]
Soláthar in aghaidh drochfhiach (6,800 – 4,900)	<u>1,900</u>		[5]
Speansais Iomlána		<u>38,400</u>	
		(309,300)	
		38,600	
Móide lascaine faighte		<u>5,000</u>	[5]
Brabús Oibriúcháin		43,600	
Lúide Ús ar Bhintíur		<u>7,425</u>	[5]
Glanbhrabús don bhliain		36,175	
Lúide Cáin Chorparáideach		<u>(12,000)</u>	[4]
Brabús tar éis Cánachas		24,175	
Iarmhéid Brabúis agus Cailteanais ar 1/1/09		<u>28,500</u>	[2]
Iarmhéid Brabúis agus Cailteanais ar 31/12/09		<u>52,675</u>	[6]

(b)

[40]**Clár Comhardaithe Maddison Ttta mar a bhí ar 31/12/2009.**

	Costas	Dímheas Carntha	Glanluach na Leabhar
Sócmhainní Seasta	€	€	€
Foirgnimh	600,000 [2]	90,000 [2]	510,000 [2]
Trealamh Oifige	<u>85,000 [2]</u>	<u>25,500 [2]</u>	<u>59,500 [2]</u>
	<u>685,000</u>	<u>113,800</u>	569,500
Sócmhainní Doláimhsithe			
Paitinní			<u>74,000 [2]</u>
			643,500
Sócmhainní Reatha			
Stoc Deiridh		63,400 [2]	
Stáiseanóireacht		600 [2]	
Árachas Réamhíoctha		3,000 [2]	
Féichiúnaithe	68,000 [2]		
Lúide soláthar in aghaidh drochfhiach	<u>(6,800) [1]</u>	<u>61,200</u>	
		128,200	
Creidiúnaithe: Suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain			
Fógraíocht dlite	2,500 [2]		
Creidiúnaithe	44,000 [2]		
CBL	20,300 [2]		
Banc	33,800 [2]		
Ús dlite ar Bhintiúr	7,425 [2]		
Cáin dlite	<u>12,000 [2]</u>		
		<u>(120,025)</u>	
Caipiteal Oibre			8,175
Glansócmhainní Iomlána			<u>651,675</u>
Maoinithe ag:			
Creidiúnaithe: Suimeanna dlite tar éis níos mó ná 1 bhliain amháin			
Bintiúir 10%			99,000 [2]
Caipiteal & Cúlchiste	Údaraithe	Eisithe	
Gnáth-scairchaipiteal	<u>800,000 [1]</u>	500,000 [1]	
Cuntas Brabúis agus Cailteanais			<u>52,675 [1]</u>
			<u>552,675</u>
Caipiteal in Úsáid			<u>651,675</u>

Ráiteas Táblach

Sócmhainní	Samh 1	4 Samh	6 Samh	10 Samh	15 Samh	17 Samh	19 Samh	24 Samh	Iomlán
Foirgnimh	300,000 [1]								300,000
Innealra	90,000 [1]					+12,000 [2]			102,000
Stoc	26,000 [1]			+ 7,300 [2]					33,300
Féichiúnaithe	55,000 [1]	(650) [3]					(900) [2]		53,450 [1]
Banc	10,400 [1]	+ 630 [3]	(500) [2]		(2,000) [2]	(3,000) [2]	+ 450 [2]	(1,700) [3]	4,280 [1]
Iomlán	481,400 [1]	(20)	(500)	+ 7,300	(2,000)	+ 9,000	(450)	(1,700)	493,030

Dlíteanais	1 Samh	4 Samh	6 Samh	10 Samh	15 Samh	17 Samh	19 Samh	24 Samh	Iomlán
Caipiteal	450,000 [2]								450,000
Brabús/Cailteanas	11,900 [2]	(20) [3]					(450) [2]	+ 100 [3]	11,530
Tarraingtí					(2,000) [2]				(2,000)
Creidiúnaithe	19,000 [2]			+ 7,300 [2]				(1,800) [3]	24,500 [1]
Speansais dlite	500 [2]		(500) [2]						-
Airgeadas Mear Tta						+ 9,000 [2]			9,000
Iomlán	481,400 [1]	(20)	(500)	+ 7,300	(2,000)	+ 9,000	(450)	(1,700)	493,030

CEIST 3

[35]

(a)

Cuntas Bainc Coigeartaithe

		€				€	
Lúnasa	Iarmhéid t/a	7,570	[6]	Lúnasa	Seic Obtha	270	[6]
Lúnasa	Ús faighte	300	[6]	Lúnasa	Ordú Seasta	80	[6]
				Lúnasa	Táillí bainc	65	[6]
				Lúnasa	Iarmhéid t/s	<u>7,455</u>	[5]
						<u>7,870</u>	
Lúnasa	Iarmhéid t/s	<u>7,455</u>					

(b)

Ráiteas Réitigh Bainc

[25]

Iarmhéid Coigeartaithe Leabhar an Airgid

7,455 [3]

Móide: Seiceanna tarraingte nár tairiscint chun íochta fós

400103	S. Mistéil	1,200	[3]	
400104	T. O'Ríada	500	[3]	
400105	P. O'Cléirigh	<u>1,840</u>	[3]	3,540

10,995

Lúide: Lóisteáil nach curtha chun socair fós

7,495

Lúide earráid bainc

(290) [8]

Iarmhéid mar a bhí ar an Ráiteas Bainc

7,205 [2]

NÓ

Iarmhéid de réir an Ráiteas Bainc

7,205 [2]

Móide Lóisteáil nach bhfuil curtha chun socair fós

3,500 [3]
10,705

Lúide Seiceanna tarraingthe nár tairiscint chun íochta fós

400103	S. Mistéil	1,200	[3]	
400104	T. O'Ríada	500	[3]	
400105	P. O'Cléirigh	<u>1,840</u>	[3]	

(3,540)

7,165

Móide earráid bainc

290 [8]

Iarmhéid de réir an Chuntais Bhainc choigeartaithe

7,455 [3]

(a)

Ráiteas Caipitil mar a bhí an 1/1/2009

Dlíteanais

Leictreachas dlite	600	[3]
Caipiteal (1/1/2008)	542,200	[3]
	<u>542,800</u>	

Sócmhainní

Foirgneamh	450,000	[2]
Troscán	16,400	[2]
Feithiclí Mótair	36,000	[2]
Banc	11,200	[3]
Trealamh Fiaclóireachta	28,000	[2]
Othair Phríobháideacha	<u>1,200</u>	[3]
	<u>542,800</u>	

(b) Cuntas Ioncaim/Caiteachais Mháire Ní Dhónaill don bhliain dar chríoch 31/12/2009

[40]

Ioncam

Othair Phríobháideacha (220,400-1,200 +6,700)	225,900	[6]
Scéim Cártaí Leighis	<u>104,900</u>	[3]
	330,800	

Caiteachas

Leictreachas (14,500 – 600)	13,900	[4]
Ábhair Fhiaclóireachta	34,200	
Lúide stoc Ábhar Fiaclóireachta 31/12/2009	<u>(3,400)</u>	[6]
Árachas	6,000	
Lúide árachas réamhíoctha	<u>(1,900)</u>	[4]
Teileafón	4,900	[2]
Speansais Mhótair	2,100	[2]
Táillí teicneoirí	24,700	[2]
Irisí	750	[2]
Dímheas		
Trealamh 10% den chostas	4,000	[2]
Feithiclí Mótair 20% den chostas	<u>7,200</u>	[2]
	<u>11,200</u>	
Glanbhrabús don bhliain seo	<u>(92,450)</u>	[5]
	<u>238,350</u>	

CEIST 5

[40]

- (a) (i) **Costas Díolachán** = Díolacháin - Ollbhrabús
 $670,000 - 172,000 = 498,000$
 $556,000 - 58,000 = 498,000$
- (ii) **Glanbhrabús** = Ollbhrabús - Speansais
 $172,000 - 104,000 = 68,000$ [10]

- (iii) **Ráta láimhdeachais stoic**

<u>Costas earraí a díoladh</u>	<u>498,000</u>		
Meánstoc	52,000	=	9.57 uair

 $\frac{1}{2} (46,000 + 58,000) = 52,000$ [10]

- (iv) **An tréimhse cairde a fuarthas ó Chreidiúnaithe**

$$\frac{\text{Creidiúnaithe} \times 365}{\text{Ceannacháin ar creidmheas}} = \frac{64,000 \times 365}{510,000} = 45.8 \text{ lá}$$

[10]

- (b) [40]

- (i) **Cistí Scairshealbhóirí:**
 An tsuim atá dlite ag an gComhlacht do na scairshealbhóirí. Tá sé comhdhéanta den Chaipiteal Eisishe agus de Chúlchistí [10]

- (ii) **Ús íoctha:**
 Is é seo an t-airgead breise a íocadh ar ais leis an iasachtóir as úsáid an airgid a fuarthas ar iasacht ón mBanc. [10]

- (iii) **Dímheas:**
 Is é seo an cailteanas i luach Sócmhainn Seasta i rith na bliana mar gheall ar úsáid nó ar imeacht ama: Déanfaidh gnólacht cinneadh maidir le % oiriúnach [10]

- (iv) **Bintiúir 7% (2016/2017):**
 Is ionann Bintiúir agus Iasachtaí Fadtéarmacha. Is 7% an ráta bliantúil úis seasta. Ní mór an iasacht a íoc ar ais i gcnapshuim amháin i rith na bliana 2016/2017. [10]

- (c) (i) In 2009 is é an Cóimheas Reatha ná 2.03 : 1 [10]
 In 2009 is é an Cóimheas Fíorthástála ná 1.12 : 1

- (ii) Tá feabhas 0.23 tagtha ar an gcóimheas reatha ón mbliain roimhe sin. Tá an Cóimheas Fíorthástála tite ó 1.4 : 1 go 1.1 : 1 ach tá sé fós os cionn an cóimheasa de 1 : 1 atá molta. Ciallaíonn sé sin go bhfuil €1.12 ar fáil acu le hóc in aghaidh gach €1 atá dlite díobh.

- (d) (i) Is é an Toradh ar Chaipiteal in Úsáid ná 9.3%. [10]
 (ii) Tá an toradh tite 2.7% ón mbliain seo caite. Tá Uí Bhróithe Tta fós ag feidhmiú go maith, níos fearr ná an toradh atá ar fáil ó na hinfheistíochtaí saor ó riosca de 4% go 5%

(a)	Caipiteal 01/01/09				
	Sócmhainní				
	Banc	24,900	[2]		
	Áitreabh	430,000	[1]		
	Veaineanna	72,000	[1]		
	Féichiúnaithe	15,300	[1]		
	Stoc	<u>19,300</u>	[1]	561,500	
	Lúide Dlíteanais				
	Creidiúnaithe	6,400	[1]		
	Speansais dlite	<u>1,160</u>	[1]	<u>7,560</u>	
	Caipiteal ar 1/1/2009			<u>553,940</u>	[2]

(b)

[20]

Cuntais Rialúcháin Féichiúnaithe (W1)

2009		€		2009		€
1/1/09	Iarmhéis t/a	15,300	[2]	31/12/09	Airgead	67,200 [2]
	Díolacháin ar creidmheas	<u>64,500</u>	[2]	31/12/09	Iarmhéis t/s	<u>12,600</u> [2]
		<u>79,800</u>				<u>79,800</u>

$$\begin{aligned} \text{Díolacháin ar Creidmheas} + \text{Díolacháin Airgid} &= \text{Díolacháin Iomlána} \\ 64,500 + 283,500 &= 348,000 \end{aligned}$$

Cuntas Rialúcháin Creidiúnaithe (W2)

2009		€		2009		€
31/12/09	Airgead íoctha	43,700	[2]	1/1/09	Iarmhéis t/s	6,400 [2]
31/12/09	Iarmhéis t/s	<u>5,900</u>	[2]		Ceannacháin ar Creidmheas	<u>43,200</u> [2]
		<u>49,600</u>				<u>49,600</u>

$$\begin{aligned} \text{Díolacháin ar Creidmheas} + \text{Díolacháin Airgid} &= \text{Díolacháin Iomlána} \\ 43,200 + 108,500 &= 151,700 \end{aligned}$$

(c)

[30]**Cuntas trádála, brabúis agus Caillteanais don bhliain dár chríoch 31/12/2009**

	€	€
Díolacháin (W1)		348,000 [3]
Lúide: Costas Díolacháin		
Stoc tosaigh	19,300 [3]	
Móide Ceannacháin (W2)	<u>151,700</u> [3]	
	171,000	
Lúide: Stoc Deiridh	<u>(17,800)</u> [3]	
Costas Díolacháin		<u>(153,200)</u>
Ollbhrabús		194,800
Lúide Speansais		
Pá agus Speansais Ghinearálta	68,000 [2]	
Móide Pá agus Speansais Ghinearálta dlite 31/8/12/09	<u>970</u> [2]	
	68,970	
Lúide Pá agus Speansais Ghinearálta 1/1/09	<u>(1,160)</u> [2]	
	67,810	
Dímheas: Veaineanna Seachadta 20%	<u>14,400</u> [4]	<u>(82,210)</u>
		112,590
Móide Coimisiún faighte		<u>4,800</u> [4]
Glanbhrabús		<u>117,390</u> [4]

(d)

[40]**Clár Comhardaithe Mháire Uí Dhrisceoil mar a bhí ar 31/12/2009**

	€	€	€
Sócmhainní Seasta	Costas	Dímheas	Glan
Áitreabh	430,000	-	430,000 [3]
Veaineanna Seachadta	72,000 [2]	14,400 [2]	57,600 [3]
Trosacán	<u>12,000</u>	<u> </u>	<u>12,000</u> [4]
	<u>514,000</u>	<u>14,400</u>	499,600
Sócmhainní Reatha			
Stoc		17,800 [4]	
Féichiúnaithe		12,600 [4]	
Banc (380,240 – 244,100)		<u>136,300</u> [4]	
		166,700	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain.			
Creidiúnaithe		5,900 [4]	
Speansais dlite		<u>970</u> [4]	<u>(6,870)</u>
Glansócmhainní Reatha			<u>159,830</u>
Sócmhainní iomlána lúide dliteanais reatha			<u>659,430</u>
Maoinithe ag			
Caipiteal 1/1/2009			553,940 [1]
Móide Glanbhrabús			<u>117,390</u> [1]
			671,330
Lúide Tarraingtí			<u>(11,900)</u> [2]
Caipiteal in úsáid			<u>659,430</u>

(a)

Réiteach an Bhrabúis Oibriúcháin leis an nglansreabhadh airgid

	€	
Brabús oibriúcháin	80,000	[3]
Móide Dímhéas	20,000	[6]
Lúide Ardú ar Stoic	(13,000)	[6]
Lúide Ardú ar Fhéichiúnaithe	(8,000)	[6]
Móide Ardú ar Chreidiúnaithe	<u>7,000</u>	[6]
Glan-insreabhadh airgid ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin	<u>86,000</u>	[3]

[65]

(b)

Ráiteas faoi Shreabhadh Airgid Ruairí Tta don bhliain dar chríoch 31/12/2009**Gníomhaíochtaí Oibriúcháin [2]**

Glan-insreabhadh airgid ó ghníomhaíochtaí oibriúcháin 86,000 [4]

Toradh ar infheistíochtaí agus fónamh ar airgeadas [2]

Ús íoctha (9,000) [8]

Cáin [2]

Cáin íoctha (18,000) [6]

Caiteachas Caipitil agus Infheistíocht Airgid [2]

Ceannach talamh/foirgnimh (100,000) [6]

Cothromais/Gnáthdhíbhinn íoctha [2]Díbhinn íoctha (5,000) [8]

Glansreabhadh amach airgid roimh acmhainní leachtacha agus maoiniú (46,000)

Maoiniú [2]

Eisiúint ghnáth-scairchaipiteal 80,000 [8]

Aisíoc Bintiúir (30,000) [8]Ardú ar airgead tirim 4,000 [5]

(c)

[5]

Glansreabhadh Isteach Airgid a réiteach leis an Athrú ar na Glanfhiacha

Ardú ar airgead tirim sa tréimhse 4,000 [1]

Airgead tirim a úsáideadh chun bintiúir a aisíoc 30,000 [1]

Athrú ar ghlanfhiacha 34,000 [1]

Glanfhiacha ar 31/12/2008 (55,000) [1]Glanfhiacha ar 31/12/09 (21,000) [1]

(a) **Praghas Díola in aghaidh an aonaid** = $\frac{480,000}{40,000}$ = €12 in aghaidh an aonaid [10]

(b) **An costas athraitheach in aghaidh an aonaid**
= $\frac{160,000}{40,000}$ = €4 in aghaidh an aonaid [10]

(c) **An cion tairbhe in aghaidh an aonaid**

Praghas díola	12.00			
Lúide costas athraitheach	<u>4.00</u>	=		
Cion tairbhe	<u>8.00</u>			€8 in aghaidh an aonaid [15]

(d) **An pointe meá ar mheá in aonaid** = $\frac{\text{Costais sheasta}}{\text{Cion tairbhe}} = \frac{64,000}{8} = 8,000$ aonad

Luach Díolacháin = 8,000 aonad x €12 = €96,000 [20]

(e) **An lamháil sábháilteachta**

Díolacháin Buiséadaithe = 40,000 – 8,000 = 32,000 aonad [10]
An pointe meá ar mheá

Luach Díolacháin = 32,000 × €12 = €384,000

(f) **Le glanbhrabús de €120,000 – a fháil**

$$\frac{FC}{8} + \frac{TP}{8} = \frac{64,000 + 120,000}{8} = \frac{184,000}{8} = 23,000 \text{ aonad} \quad [15]$$

(a)

Buiséad Díolacháin

	Goldstar		Silverstar
Díolacháin Ionchasacha in aonaid	1,400	[4]	1,800 [4]
Praghas díola	<u>€80</u>	[4]	<u>€50</u> [4]
Luach Díolacháin Buiséadaithe	<u>€12,000</u>	[1]	<u>€90,000</u> [1]

(b)

Buiséad Táirgeachta

	Goldstar		Silverstar
Riachtanach le haghaidh díolacháin	1,400	[2]	1,800 [2]
Móide stoc deiridh	<u>210</u>	[2]	<u>160</u> [2]
	1,610		1,960
Lúide stoc tosaigh	<u>180</u>	[2]	<u>220</u> [2]
Aonaid táirgthe	<u>1,430</u>	[2]	<u>1,740</u> [2]

(c)

Buiséad Úsáide Ábhair

	Ábhar A		Ábhar B	
Goldstar (1,430 x 2g)	2,860 gram	[3]	7,150 (1,430 x 5 gram)	[3]
Silverstar (1,740 x 3g)	<u>5,220 gram</u>	[3]	<u>6,960</u> (1,740 x 4 gram)	[3]
	<u>8,080 gram</u>	[2]	<u>14,110 gram</u>	[2]

(d)

Buiséad Ceannacháin Ábhair

	Ábhar A		Ábhar B	
Riachtanach do tháirgeadh	8,080 gram	[2]	14,110 gram	[2]
Móide stoc deiridh	<u>240</u>	[3]	<u>430</u>	[3]
	8,320 gram		14,540 gram	
Lúide stoc tosaigh	<u>210 gram</u>	[3]	<u>300</u>	[3]
	<u>8,110 gram</u>	[1]	<u>14,240 gram</u>	[1]

(e)

Buiséad Saothair

	Goldstar		Silverstar	
Aonaid	1,430	[1]	1,740	[1]
Uaire saothair in aghaidh an aonaid	<u>8</u>	n-uaire [1]	<u>5</u>	uaire [1]
	11,440	uaire [1]	8,700	uaire [1]
Ráta pá in aghaidh na huaire	<u>€</u>	[1]	<u>€</u>	[1]
	<u>€102,960</u>		<u>€78,300</u>	

Iomlán = €81,260 [4]

Nó

Goldstar (1,430 aonad × 8 n-uaire)	11,440 uair	[3]
Silverstar (1,740 aonad × 5 uaire)	<u>8,700</u> uair	[3]
Uaireanta de shaothar díreach Buiséadaithe	20,140 uaire	
Ráta saothair in aghaidh na huaire	<u>€</u>	[2]
Iomlán	<u>€81,260</u>	[4]

