



Coimisiún na Scrúduithe Stáit

An Ardteistiméireacht 2016

**Aistriúchán
Ar Scéim Mharcála**

Cuntasaíocht

Ardleibhéal

Nóta do mhúinteoirí agus do scoláirí faoi úsáid na scéimeanna marcála foilsithe

Níl na scéimeanna marcála a fhoilsíonn Coimisiún na Scrúduithe Stáit ceaptha lena n-úsáid mar cháipéisí astu féin. Is áis riachtanach iad ag scrúdaitheoirí a théann faoi oiliúint i léirléamh agus i gcur i bhfeidhm ceart na scéime. Mar chuid den oiliúint sin, as measc rudaí eile, déantar samplaí d'obair na scoláirí a mharcáil agus déantar plé ar na marcanna a bhronntar, mar mhaithe le cur i bhfeidhm ceart na scéime a shoiléiriú. Déanann Scrúdaitheoirí Comhairleacha monatóireacht ar obair na scrúdaitheoirí ina dhiaidh sin le cinntiú go gcuirtear an scéim mharcála i bhfeidhm go comhleanúnach agus go beacht. Bíonn an Príomhscrúdaitheoir i bhfeighil an phróisis agus is gnách go mbíonn Príomhscrúdaitheoir Comhairleach ag cuidiú leis. Is é an Príomhscrúdaitheoir an t-údarás deiridh i dtaca le cé acu a cuireadh an scéim mharcála i bhfeidhm i gceart ar aon phíosa d'obair iarrthóra nó nár cuireadh.

Is cáipéisí oibre na scéimeanna marcála. Cé go n-ullmhaítear dréachtscéim mharcála roimh an scrúdú, ní chuirtear bailchríoch uirthi go dtí go gcuireann scrúdaitheoirí i bhfeidhm ar obair iarrthóirí í agus go dtí go mbailítear agus go meastar an t-aiseolas ó na scrúdaitheoirí uile, i bhfianaise raon iomlán na bhfreagraí a thug na hiarrthóirí, leibhéal foriomlán deacrachta an scrúdaithe agus an ghá le comhleanúnachas caighdeán a choimeád ó bhliain go bliain. Aistriúchán ar an scéim chríochnaithe atá sa cháipéisí fhoilsithe seo, mar a cuireadh i bhfeidhm ar obair na n-iarrthóirí uile í.

Is cóir a nótáil i gcás scéimeanna ina bhfuil freagraí nó réitigh eiseamláireacha nach bhfuil sé i gceist a chur in iúl go bhfuil na freagraí ná na réitigh sin uileghabhálach. D'fhéadfadh sé go bhfuil leaganacha éagsúla nó malartacha ann a bheadh inghlactha freisin. Ní mór do na scrúdaitheoirí tuillteanas gach freagra a mheas agus téann siad i gcomhairle lena Scrúdaitheoirí Comhairleacha nuair a bhíonn amhras orthu.

Scéimeanna Marcála san am atá le teacht

Ní cóir talamh slán a dhéanamh d'aon rud a bhaineann le scéimeanna marcála san am atá le teacht bunaithe ar scéimeanna a bhí ann cheana. Cé go mbíonn na bunphrionsabail mheasúnachta mar an gcéanna, is féidir go mbeadh athrú ar shonraí marcála cineál áirithe ceiste i gcomhthéacs na páirte a bheadh ag an gceist sin sa scrúdú foriomlán bliain áirithe ar bith. Bíonn sé de fhreagracht ar an bPríomhscrúdaitheoir bliain áirithe ar bith a dhéanamh amach cén tslí is fearr a chinnteoidh go measfar obair na n-iarrthóirí go cothrom agus go cruinn, agus go gcoimeádfar caighdeán comhleanúnach measúnachta ó bhliain go bliain. Dá réir sin, d'fhéadfadh gnéithe de struchtúr, de mhionsonraí agus de chur i bhfeidhm na scéime marcála in ábhar áirithe athrú ó bhliain go bliain gan rabhadh.

Cuntasaíocht – Ardleibhéal 2016

75

Ceist 1

(a)

Cuntas Déantúsaíochta Ó Riain Teo don bhliain dar chríoch 31/12/2015 [1]

		€		€
Stoc tosaigh amhábhbar				46,500 [1]
Ceannacháin amhábhbar	W 1			<u>496,200</u> [4]
				542,700
Lúide Stoc deiridh amhábhbar				<u>(36,100)</u> [1]
Costas na nAmhábhbar a Úsáideadh				506,600
Costais Dhíreacha:				
Pá monarchan	W 2	213,200 [5]		
Frúiliú trealaimh speisialta		35,700 [2]		
Íocaíochtaí ríchiosa		<u>30,500</u> [2]		<u>279,400</u>
Buanchostas				786,000
Forchostais Mhonarchan:				
Forchostais ghinearálta mhonarchan	W 3	95,200 [6]		
Dímheas – gléasra agus innealra	W 4	31,100 [3]		
Caillteanas ar dhíol meaisín	W 5	<u>4,950</u> [4]		<u>131,250</u>
Costas Monarchan				917,250
Móide Obair idir lámha 01/01/2015				33,200 [3]
Lúide Obair idir lámha 31/12/2015				<u>(34,200)</u> [3]
				916,250
Lúide Díol dramhábhair	W 6			<u>(2,500)</u> [4]
Costas na déantúsaíochta				<u>913,750</u>

Cuntas Trádála, Brabúis agus Caillteanais don bhliain dar chríoch 31/12/2015

		€		€
Díolacháin	W 7			1,337,000 [5]
Lúide Costas Díolachán				
Stoc tosaigh na n-earraí críochnaithe		48,100 [3]		
Costas na déantúsaíochta		<u>913,750</u> [2]		
				961,850
Lúide Stoc na n-earraí críochnaithe 31/12/2015	W 8	<u>(90,100)</u> [4]		<u>(871,750)</u>
Ollbhrabús				465,250
Lúide Speansais				
Riarachán				
Speansais riaracháin		49,200 [2]		
Díol agus Dáileadh				
Soláthar in aghaidh drochfhiach	W 9	1,512 [3]		
Speansais díola		<u>36,300</u> [2]		<u>37,812</u>
				<u>(87,012)</u>
Móide Ioncam Oibriúcháin				378,238
Lascaine	W 10	4,800 [3]		
Cíos	W 11	<u>10,200</u> [3]		<u>15,000</u>
Brabús oibriúcháin				393,238
Ioncam infheistíochta	W 12			<u>8,400</u> [3]
				401,638
Lúide Ús bintiúir	W 13			<u>(28,400)</u> [2]
Glanbhrabús				373,238
Lúide Díbhinní íochta				<u>(22,500)</u> [1]
Brabús coinnithe				350,738
Móide iarmhéid brabúis agus caillteanais 01/01/2015				<u>68,900</u> [2]
Iarmhéid brabúis agus caillteanais 31/12/2015				<u>419,638</u> [1]

(b)

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2015

		Costas	Dímheas Carntha	Glanméid
		€	€	€
Sócmhainní Seasta Inláimhsithe				
Foirgnimh mhonarchan	W 14	970,300 [2]	20,000 [1]	950,300
Gléasra agus innealra	W 15	302,000 [2]	96,650 [3]	205,350
		<u>1,272,300</u>	<u>116,650</u>	1,155,650
Sócmhainní Airgeadais				
Infheistíochtaí				<u>315,000</u> [2]
				1,470,650
Sócmhainní Reatha				
Stoc	Amhábhbar	36,100 [3]		
	Obair idir lámha	34,200 [2]		
	Earraí críochnaithe	<u>90,100</u> [2]	160,400	
Féichiúnaithe	W 16	37,800 [5]		
Lúide Soláthar		<u>(1,512)</u> [1]	36,288	
Ioncam infheistíochta dlite			<u>8,400</u> [2]	
			205,088	
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite laistigh de bliain amháin				
Creidiúnaithe	W 17	59,400 [4]		
Banc	W 18	38,300 [4]		
Cíos réamhíochta		3,400 [1]		
Pá dlite		5,500 [1]		
ÍMAT, ÁSPC & MSU		46,100 [2]		
Ús dlite ar bhintiúr		<u>28,400</u> [2]	(181,100)	<u>23,988</u>
				<u>1,494,638</u>
Maoinithe ag				
Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite tar éis níos mó ná bliain amháin				
8% Bintiúr				375,000 [2]
Caipiteal agus Cúlchiste				
Gnáthscaireanna @ €1 an ceann		600,000 [1]	500,000 [1]	
Scaireanna tosaíochta 5% @ €1 an ceann		<u>250,000</u> [1]	<u>200,000</u> [1]	
		<u>850,000</u>	700,000	
Iarmhéid brabúis agus cailteanais			<u>419,638</u>	<u>1,119,638</u>
Caipiteal in Úsáid				<u>1,494,638</u>

Oibriúcháin

1.	Ceannacháin – amhábhair	524,200 – 28,000	496,200
2.	Pá monarchan	220,000 + 5,500 - 12,300	213,200
3.	Forchostais ghinearálta mhonarchan	86,400 + 10,000 - 1,200	95,200
4.	Dímheas – gléasra agus innealra	16,000 + 15,100 30,200 + 900	31,100
5.	Caillteanas ar dhíol meaisín	18,000 - 9,450 - 3,600	4,950
6.	Díol dramhábhair	6,100 - 3,600	2,500
7.	Díolacháin – earraí críochnaithe	1,352,000 – 15,000	1,337,000
8.	Stoc deiridh – earraí críochnaithe	77,600 + 12,500	90,100
9.	Soláthar in aghaidh drochfhiach	[37,800 × 4%]	1,512
10.	Lascaine	6,000 - 1,200	4,800
11.	Cíos	8,500 + 5,100 – 3,400 réamhíoctha	10,200
12.	Ioncam infheistíochta	4% [315,000] × 8/12	8,400
13.	Ús bintiúir	25,200 + 3,200 20,000 + 8,400	28,400
14.	Foirgnimh mhonarchan	930,000 + [28,000 + 12,300]	970,300
15.	Dímheas Carntha – Gléasra agus innealra	75,000 - 9,450 + 31,100	96,650
16.	Féichiúnaithe	52,000 + 800 – 15,000	37,800
17.	Creidiúnaithe	49,400 + 10,000	59,400
18.	Banc	42,600 + 800 – 5,100 36,300 + 2,000	38,300 38,300

Pionóis: 1 mharc as ceanteideal speansais ‘díol agus dáileadh’ a fhágáil ar lár sa chuntas brabúis agus caillteanais
1 mharc as an bhfigiúr ‘costais iomláin’ do shócmhainní seasta a bheith fágtha ar lár.

Ceist 2

(a)

22

Cuntas Rialúcháin Féichiúnaithe Coigeartaithe

	€		€
Iarmhéid t/a	27,000 [1]	Iarmhéid t/a	650 [1]
Ús (ii)	6 [5]	Lascaine ceadaithe (i)	330 [5]
Aischiúir isteach (vi)	15 [5]	Contra (iv)	280 [4]
Iarmhéid t/s	<u>650 [1]</u>	Iarmhéid t/s	<u>26,411</u>
	<u>27,671</u>		<u>27,671</u>
Iarmhéid t/a	26,411	Iarmhéid t/a	650

(b)

30

Sceideal Iarmhéideanna na gCuntas Creidiúnaithe

Iarmhéid de réir liosta creidiúnaithe

€ 25,396 [3]

Móide

Díolacháin – airgead tirim agus creidmheas (iii)

2,200 [4]
27,596

Lúide

Lascaine ceadaithe (i)	120 [5]	
Ús (ii)	30 [5]	
Contra (iv)	550 [4]	
Billí infhaighte (v)	1,120 [4]	
Aischiúir isteach (vi)	<u>15 [4]</u>	(1,835)
Iarmhéid glan de réir an chuntais rialúcháin choigeartaithe		<u>25,761 [1]</u>

(c)

8

(i) **An chúis gur cheart cuntais rialúcháin féichiúnaithe a réiteach.**

1. Gníomhaíonn siad mar sheiceáil ar chruinneas na mórleabhar tríd an iarmhéid sa chuntas rialúcháin a chur i gcomparáid leis an iomlán de réir an sceidil.
2. Aimsíonn siad earráidí go sciobtha agus cúnгаíonn siad cuardaigh i gcomhair earráidí go réimsí teoranta.
3. Is úsáideach iad nuair a chaithfidh gnólacht teacht ar dhíolacháin chreidmheasa ó thaifid neamhiomlána.
4. Éascaíonn siad do chinneadh tapa na suimeanna atá dlite ó fhéichiúnaithe trí na cuntais rialúcháin a chothromú.

(ii) **Teorainneacha na gcuntas rialúcháin**

1. Ní aithnítear sna cuntais rialúcháin cén cuntas mórleabhair a bhféadfadh earráid a bheith ann.
2. Ní nochtar cineálacha áirithe earráidí sa cuntas rialúcháin cosúil le hearráidí i dtaobh déanamh, earráidí easnamh, earráidí i dtaobh cúitimh, agus earráidí túsiontrála.

Ceist 3**(a)****25****Ciste Carntha 01/01/2015**

Sócmhainní		€		€
Clubtheach agus cúrsa		650,000	[1]	
Stoc beáir		6,000	[1]	
Trealamh		24,000	[1]	
Féichiúnaithe beáir		355	[1]	
Infheistíochtaí	W 1	62,500	[2]	
Tobhach dlite		1,000	[2]	
Ús ar infheistíochtaí dlite	W 2	<u>300</u>	[2]	744,155
Lúide Dliteanais				
Ballraíocht saoil		40,000	[2]	
Creidiúnaithe beáir		3,000	[1]	
Pá dlite		1,500	[1]	
Cúlchiste tobhaigh		50,000	[2]	
Síntiúis réamhíochta		1,400	[2]	
Iasacht		30,000	[1]	
Ús dlite ar iasacht	W 3	600	[3]	
Cuntas reatha bainc		<u>8,500</u>	[1]	(135,000)
Ciste carntha 01/01/2015				<u>609,155</u> [2]

(b)**27****Cuntas Ioncaim agus Caiteachais don bhliain dar chríoch 31/12/2015**

Ioncam		€		€
Brabús beáir	W 4	55,515	[4]	
Ús ar infheistíochtaí	W 2	2,500	[2]	
Síntiúis	W 5	67,500	[6]	
Ballraíocht saoil	W 6	5,000	[2]	
Brabús lónadóireachta	W 7	2,300	[2]	
Brabús comórtais	W 8	3,500	[1]	
Táillí iontrála		10,000	[1]	
Urraíocht bhliantúil		<u>11,400</u>	[1]	
		157,715		
Lúide Caiteachas				
Speansais ilghnéitheacha	W 9	122,850	[2]	
Ús iasachta	W 3	2,400	[1]	
Dímheas – clubtheach agus cúrsa		13,000	[1]	
Dímheas – trealamh		8,400	[1]	
Drochfhiacha		<u>80</u>	[1]	(146,730)
Barrachas ioncaim thar chaiteachas				10,985 [2]

(c)

Tobhach – Íocaíocht atá anseo a dhéanann baill le club chun tionscadal speisialta a mhaoiniú cosúil le síneadh a chur le clubtheach. Caithfear é a úsáid chun na críche dá mbailítear é. Fáltas caipitil atá ann (ar bhonn aonuaire nó ar feadh roinnt blianta ar leith) agus cuirtear é de shochar cúlchiste. Tá sé dlite do na baill go dtí go n-úsáidfeair é mar sin caitear leis mar dhliteanas fadtéarma sa chlár comhardaithe.

Ballraíocht Saoil – Is é seo nuair a íocann ball de chlub táille agus dá bharr sin bíonn sé/sí i dteideal áiseanna an chlub a úsáid don chuid eile dá shaol/saol. Caitear léi mar dhliteanas fadtéarma sa chlár comhardaithe agus is féidir í a dhíscríobh le hioncam thar líon blianta luaite.

Oibriúcháin

1. Infheistíochtaí			
4%	=	2,500	
Dá bhrí sin 100%	=		62,500
2. Ús ar infheistíochtaí			
2,400 - 300 + 400	=		2,500
3. Ús iasachta			
8% × 1.25 bliain	=	10%	
33,000	=	110%	
Iasacht (100%)	=	30,000	
Ús iomlán (10%)	=	3,000	
Ús don bhliain 2014	=		600
Ús don bhliain 2015	=		2,400
4. Cuntas Trádála Beáir		€	€
Díolacháin (76,300 - 355 + 500)			76,445
Stoc 01/01/2015		6,000	
Móide Ceannacháin (33,600 - 3,000 + 1,230)		<u>31,830</u>	
		37,830	
Lúide Stoc deiridh		<u>(16,900)</u>	<u>(20,930)</u>
Brabús beáir			<u>55,515</u>
5. Síntiúis			102,900
Móide cinn réamhíochta 01/01/2015			1,400
Lúide cinn réamhíochta 31/12/2015			(800)
Lúide ballraíocht saoil			(10,000)
Lúide tobhach 2015			(25,000)
Lúide tobhach 2014			<u>(1,000)</u>
			<u>67,500</u>
6. Ballraíocht Saoil	50,000 (40,000 + 10,000) ÷ 10	=	5,000
7. Brabús Lónadóireachta	6,500 - 4,200 (4800 - 600)	=	2,300
8. Brabús Comórtais	25,600 - 22,100	=	3,500
9. Speansais Ilghnéitheacha	124,350 - 1,500	=	122,850

Ceist 4

(a)

52

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2015

		€	€
Sócmhainní Doláimhsithe			
Cáilmheas	W 1		51,100 [3]
Sócmhainní Seasta			
Foirgnimh (450,000 + 295,000)		745,000 [4]	
Trealamh	W 2	<u>11,200</u> [3]	756,200
Sócmhainní Airgeadais			
Infheistíochtaí			<u>15,639</u> [5]
			822,939
Sócmhainní Reatha			
Stoc mar a bhí ar 31/12/2015		17,300 [2]	
Féichiúnaithe trádála		37,300 [2]	
Banc	W 3	112,700 [5]	
Rátaí réamhíochta	W 4	<u>2,700</u> [3]	170,000
Lúide Creidiúnaithe: suimeanna dlite laistigh de 1 bhliain amháin			
Creidiúnaithe		44,600 [2]	
Ús dlite	W 5	1,750 [3]	
Leictreachas dlite		<u>760</u> [2]	(47,110)
Caipiteal oibre			<u>122,890</u>
			<u>945,829</u>
Maoinithe ag			
Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite tar éis níos mó ná 1 bhliain			
Iasacht			350,000 [2]
Caipiteal – Iarmhéid mar a bhí ar 01/01/2015		560,000 [2]	
Móide Caipiteal tugtha isteach		4,200 [3]	
Lúide Tarraingtí	W 6	<u>(31,643)</u> [7]	<u>532,557</u>
			882,557
Móide glanbhrabús			<u>63,272</u> [4]
Caipiteal in úsáid			<u>945,829</u>

(b)

8

Ba cheart do Ó Néill leabhar mionsonraithe airgid agus mórleabhar ginearálta a choinneáil, chomh maith le fo-leabhair chúil lae. Ligfeadh sé seo do Ó Néill cuntas cruinn trádála agus brabúis agus cailteanais a ullmhú, ionas nach mbeadh air a bheith ag brath ar mheastacháin ná glanluach chun an brabús a chinneadh.

Oibriúcháin

1. Cuntas cáilmheasa – (Praghas ceannacháin lúide glanluach)			€
Praghas ceannacháin			490,000
Sócmhainní			
Foirgnimh	450,000		
Stoc	15,700		
Rátaí réamhíoctha	2,400		
Féichiúnaithe	<u>26,600</u>	494,700	
Lúide Dliteanais			
Pá dlite	4,800		
Creidiúnaithe	<u>51,000</u>	<u>(55,800)</u>	
Glanfhiúchas			<u>(438,900)</u>
Cáilmheas			<u>51,100</u>
2. Trealamh lúide tarraingtí 30% [16,000 - 4,800]			11,200
3. Cuntas Bainc			
	€		€
Lóisteáil	560,000	Gnó	490,000
Iasacht	350,000	Tarraingtí	7,800
Caipiteal tugtha isteach	4,200	Pá	94,000
Lóisteálacha airgid	145,000	Trealamh	16,000
		Ceannacháin-áitreabh	295,000
		Infheistíochtaí	15,600
		Solas agus teas	9,200
		Ús	3,500
		Rátaí	10,800
		Táillí ollscoile	4,600
		Iarmhéid	<u>112,700</u>
	<u>1,059,200</u>		<u>1,059,200</u>
4. Rátaí – méid íoctha			10,800
Móide rátaí réamhíoctha 01/01/2015			2,400
Lúide rátaí réamhíoctha 31/12/2015 [25% × 10,800]			<u>(2,700)</u>
5. Ús – méid íoctha			3,500
Móide ús dlite			<u>1,750</u>
			5,250
Lúide tarraingtí			<u>(1,575)</u>
6. Tarraingtí			
Tarraingtí stoic			9,880
Airgead tirim/banc			7,800
Táillí ollscoile – duine muinteartha			4,600
Trealamh			4,800
Solas agus teas			2,988
Ús			<u>1,575</u>
			<u>31,643</u>
7. Solas agus teas – méid íoctha			9,200
Móide leictreachas dlite 31/12/2015			<u>760</u>
			9,960
Lúide tarraingtí [30% × 9,960]			<u>(2,988)</u>

Ceist 5

(a)

50

(i) Ceannacháin ar Airgead	=	ceannacháin iomlána lúide ceannacháin ar chreidmheas	
Ceannacháin iomlána	=	costas díolachán + stoc deiridh – stoc tosaigh	
Iomlán na gceannachán	=	752,000 + 65,000 - 55,000	
Iomlán na gceannachán	=	762,000	
Ceannacháin ar chreidmheas	=	$\frac{90,000 \times 12}{2}$	= 540,000
Ceannacháin ar airgead	=	762,000 - 540,000	= 222,000 [12]

(ii) **Toradh Díbhinne**

$$\frac{\text{Díbhinn in aghaidh na scaire} \times 100}{\text{Praghas margaidh}} = \frac{7 \times 100}{125} = 5.6\% \quad [10]$$

(iii) **Cóimheas praghais le tuilleamh**

$$\frac{\text{Praghas margaidh}}{\text{EPS}} = \frac{125}{23.6} = 5.3 \text{ le } 1 \text{ } 5.3 \text{ bliain} \quad [10]$$

(iv) **An Toradh ar Chaipiteal in Úsáid**

$$\frac{\text{Brabús oibriúcháin} \times 100}{\text{Caipiteal in úsáid}} = \frac{145,000 \times 100}{1,128,000} = 12.85\% \quad [9]$$

(v) **Cumhdach Díbhinní**

$$\frac{\text{Glanbhrabús} - \text{díbhinn tosaíochta}}{\text{Gnáthdhíbhinn}} = \frac{133,000 - 15,000}{35,000} = 3.37 \text{ uair} \quad [9]$$

(b)

35

Brabúsacht [6]

Tá feabhas ar an toradh ar chaipiteal in úsáid (ROCE) ó 10.3% in 2014 go 12.85% in 2015. Cuideachta bhrabúsach é Ó Dochartaigh Teo. Tá an toradh i bhfad os cionn an toraidh ó infheistíochtaí saor ó riosca 2%. Ina theannta sin, sáraíonn an toradh an costas a ghearrtar ar an gcuideachta le hairgead a fháil ar iasacht, is é sin 6%. Tá an chuideachta ag baint úsáid éifeachtach as a cuid acmhainní.

Beidh scairshealbhóirí sásta leis sin. Má leanann an treocht aníos seo ar aghaidh, is féidir na bintiúir a íoc in 2017 gan na sócmhainní faoi úrrús a dhíol.

Beartas Díbhinne [6]

Tá an díbhinn in aghaidh na scaire feabhsaithe ó 6c in 2014 go 7c in 2015. Tá feabhas ar an toradh díbhinne ó 5.22% in 2014 go 5.6% in 2015. Tá an toradh seo os cionn an toraidh ó infheistíochtaí saor ó riosca 2%. D'fheabhsaigh an cumhdach díbhinne chomh maith ó 2.2 uair in 2014 chuig 3.37 uair in 2015. Cé go mbeidh scairshealbhóirí sásta a chloisteáil faoi na teochtaí feabhsaithe, mothóidh siad go bhfuil an scóip ag an gcuideachta cionroinnt níos mó de na brabúis a íoc mar dhíbhinní. Nó d'fhéadfadh siad a bheith sásta go bhfuil na brabúis á gcoinneáil chun críche sealbhóirí bintiúr a íoc/leathnaithe.

Leachtacht [5]

D'fheabhsaigh an mearchóimheas ó 1.2 le 1 in 2014 chuig 1.63 le 1 in 2015. Tá leachtacht mhaith ag Ó Dochartaigh Teo. Níor cheart go mbeadh aon fhadhb acu fiacha gearrthearma a íoc nuair a bheidh siad dlite. Tá 163c ar fáil i sócmhainní leachtacha do gach €1 atá dlite sa ghearrthearma. Beidh scairshealbhóirí sásta leis sin mar go bhfuil cumas maith ann i dtaobh díbhinn agus ús a íoc mar aon le cistí a bheith ar fáil lena n-infheistiú.

Praghas Margaidh na Scaire [4]

Tá praghas margaidh na scaire feabhsaithe ó €1.15 in 2014 go dtí €1.25 in 2015. Tugann sé sin le fios go bhfuil muinín ag an margadh as an gcuideachta, rud a shásóidh na scairshealbhóirí. Tá an cóimheas praghais le tuilleamh tite ó 8.7 bliain go dtí 5.3 bliain agus dá bharr seo ní thógfaidh sé chomh fada don ghnáth-scairshealbhóir a (h)infheistíocht i scair amháin a aisghabháil.

Giaráil [6]

Tá feabhas ar an ngiaráil ó 54% in 2014 go 44.33% in 2015. Bhog an chuideachta chuig seasamh ísealghiaráilte. Níl an chuideachta ag brath ar iasachtaíocht sheachtrach agus níl sí i mbaol infheisteoirí seachtracha. Tá feabhas tagtha ar an gcumhdach úis ó 6 huair in 2014 go 12.08 uair in 2015. Níl aon fhadhb ag an gcuideachta i dtaobh a muirir úis a íoc.

Earnáil [5]

Tá an chuideachta in earnáil na turasoíreachta. Tionscal fáis atá ansin faoi láthair. De réir mar a thiocfaidh geilleagair ar fud an domhain ar ais chucu féin, beidh níos mó ioncam indiúscartha ag daoine le caitheamh ar laethanta saoire. Mar gheall go bhfuil an euro lag in aghaidh an steirling agus an dollar, tá Éire níos saoire mar cheann scribe do chuariteoirí eachtracha. Má leanann an geilleagar ag fás agus má fhanann an euro lag, tá gealltanais maith faoin ngnó amach anseo.

Beidh scairshealbhóirí sásta leis sin agus bheinn toilteanach breis scaireanna a cheannach as an gcuideachta. [3]

15

(c)

- (i) **Giaráil** – Tomhas atá anseo den chaoi a maoinítear gnó ar bhonn fadtéarmach. Tomhaiseann sí an bhaint atá idir fiachas úis seasta (iasachta/bintiúir + scaireanna tosaíochta) agus caipiteal/cothromas iomlán in úsáid. Nuair a bhíonn sé sin níos lú ná 50%/100%, bíonn an gnó ísealghiaráilte. Tá aon ní os cionn 50%/100% ardghiaráilte. Is fearr ísealghiaráil.
- (ii) **Buntáistí a bhaineann le hísealghiaráil** – Nuair is ionann fiachas úis seasta agus comhroinnt bheag den chaipiteal iomlán, bíonn na buntáistí seo a leanas i gceist:
 1. Mar gheall ar aisíocaíochtaí úis ísle, bíonn níos mó brabús ar fáil le hinfeistiú in áiteanna eile sa ghnó.
 2. Is mó an seans go bhfaighidh scairshealbhóirí díbhinn nuair a bhíonn ísealghiaráil ann.
 3. Ba cheart go mbeadh sé níos éasca ag an ngnó maoiniú iasachta breise a fháil.
 4. Baol níos ísle leachtachta de bharr nach féidir íocaíochtaí úis a dhéanamh.
- (iii) **Bealaí féideartha chun giaráil a laghdú:**
 1. Níos mó gnáthscaireanna a dhíol.
 2. Iasachtaí a laghdú nó a aisíoc.
 3. Cúlchistí/brabúis choinnithe a mhéadú.
 4. Fiachas fadtéarma a thiontú ina ngnáthscaireanna.

Ceist 6

54

(a)

	Dr	Sr
	€	€
(i) Cuntas trealaimh	1,800 [2]	
Cuntas creidiúnaithe		5,600 [2]
Cuntas ceannachán	2,800 [3]	
Cuntas fionraí	1,000 [3]	
Ceartú ar láimhseáil mhícheart ar cheannachán creidmheasa [1]		
(ii) Cuntas féichiúnaithe	1,530 [3]	
Cuntas díolachán		1,530 [3]
Cuntas mótarfheithiclí		2,400 [3]
Soláthar in aghaidh dímheasa ar an gcuntas mótarfheithiclí	900 [3]	
Cuntas airgid thirim	1,350 [3]	
Cailteanas ar dhíol – cuntas brabúis agus cailteanais	150 [3]	
Ceartú ar láimhseáil mhícheart ar dhíolachán veain seachadta [1]		
(iii) Cuntas brabúis agus cailteanais	800 [2]	
Cuntas cuideachta árachais (clár comhardaithe)		340 [3]
Cuntas cíosa tionónta (clár comhardaithe)		460 [3]
Taifead ar árachas dlite agus cíos infhaighte réamhíochta fágtha ar lár ó na leabhair [1]		
(iv) Cuntas aischur isteach	880 [2]	
Cuntas féichiúnaithe		880 [2]
Ceartúchán ar thaifead mícheart ar nóta sochair le féichiúnaí [1]		
(v) Cuntas ceannacháin/aischur amach	10,500 [3]	
Cuntas creidiúnaithe	16,000 [3]	
Cuntas fionraí		26,500 [3]
Ceartúchán ar láimhseáil mhícheart na n-aischur amach [1]		

(b)

6

		<u>Cuntas Fionraí</u>		
Difríocht bhunaidh	25,500 [2]	Creidiúnaithe/ceannacháin (v)	26,500 [2]	
Trealamh/creidiúnaithe (i)	<u>1,000 [2]</u>			
	<u>26,500</u>		<u>26,500</u>	

(c)

14

Ráiteas maidir le Glanbhrabús Ceartaithe

		€	€
Glanbhrabús bunaidh de réir na leabhar			88,000
Móide	Díolacháin/mótarfheithiclí (ii)		<u>1,530</u> [2]
			89,530
Lúide	Ceannacháin (i)	2,800 [2]	
	Cailteanas ar dhíolachán (ii)	150 [2]	
	Cíos/árachas (iii)	800 [1]	
	Aischiur isteach (iv)	880 [1]	
	Aischiur amach (v)	<u>10,500</u> [1]	(15,130)
Glanbhrabús ceart			<u>74,400</u> [5]

(d)

20

Clár Comhardaithe mar a bhí ar 31/12/2015

		€	€	€
Sócmhainní Seasta				
Áitreabh		630,000	---	630,000 [1]
Trealamh	[56,000 + 1,800]	57,800 [1]	12,000 [1]	45,800
Mótarfheithiclí	[92,000 – 2,400] [26,000 – 900]	<u>89,600</u> [1]	<u>25,100</u> [1]	<u>64,500</u>
		<u>777,400</u>	<u>37,100</u>	740,300
Sócmhainní Reatha				
Stoc (fionraí san áireamh)	[98,000 – 25,500]		72,500 [1]	
Féichiúnaithe	[41,600 + 1,530 - 880]		42,250 [3]	
Airgead tirim	[2,400 + 1,350]		<u>3,750</u> [2]	
			118,500	
Lúide: Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite laistigh de 1 bhliain				
Creidiúnaithe	[72,000 + 5,600 - 16,000]	61,600 [3]		
Cuideachta árachais		340 [1]		
Creidiúnaí – tionónta		460 [1]		
Banc		<u>22,000</u> [1]	(84,400)	<u>34,100</u>
				<u>774,400</u>
Maoinithe ag:				
Caipiteal		700,000 [2]		
Cuntas brabúis agus cailteanais		<u>74,400</u> [1]	<u>774,400</u>	
			<u>774,400</u>	

(e)

6

Earráidí cúiteacha: Is é seo nuair a chúitítear earráid ar thaobh an dochair i gcuntas trí earráid eile den mhéid chéanna ar thaobh an tsochair de chuntas eile. Mar shampla, íocaíocht airgid thirim €550 as deisiúcháin arna iontráil mar €55 ar dhochar an chuntais deisiúcháin agus ar thaobh creidmheasa an chuntais airgid thirim.

Earráidí túsiontrála: Earráidí iad seo a dhéantar i leabhair na túsiontrála a phostáiltear, ina dhiaidh sin, chuig na cuntais mhórléabhair chúí. Mar shampla, ceannacháin chreidmheasa ó T. Long €223 arna iontráil mar €322 sa leabhar ceannachán agus arna phostáil dá réir sin chuig an gcuntas ceannachán agus chuig cuntas Long.

Ceist 7

40

Cuntas Brabúis agus Caillteanais Mac Aidicín cpt don bhliain dar chríoch 31/12/2015

		€	
Láimhdeachas		1,799,700	[2]
Costas díolachán	W 1	<u>(1,191,000)</u>	[5]
Ollbhrabús		608,700	
Costais dáileacháin	W 2	(179,000)	[3]
Speansais riaracháin	W 3	<u>(329,250)</u>	[7]
		100,450	
Ioncam oibriúcháin eile	W 4	<u>67,250</u>	[4]
Brabús oibriúcháin		167,700	
Ioncam infheistíochta	W 5	15,000	[3]
Brabús ar dhíol talún		<u>35,000</u>	[2]
		217,700	
Ús iníoctha		<u>(14,000)</u>	[3]
Brabús ar ghnáthghníomhaíochtaí roimh chánachas	[1]	203,700	
Cáin ar bhrabús ar ghnáthghníomhaíochtaí		<u>(56,000)</u>	[2]
Brabús ar ghnáthghníomhaíochtaí tar éis cánachais		147,700	
Díbhinn íoctha		<u>(43,000)</u>	[2]
Brabús coinnithe don bhliain		104,700	
Brabús tugtha ar aghaidh ar 01/01/2015		<u>72,000</u>	[2]
Brabús tugtha ar aghaidh ar 31/12/2015		<u>176,700</u>	[4]

26

Clár Comhardaithe Mac Aidicín cpt mar a bhí ar 31/12/2015

	€	€	€	
Sócmhainní Seasta				
Sócmhainní doláimhsithe			22,000	[1]
Sócmhainní inláimhsithe			928,000	[2]
Sócmhainní airgeadais			<u>250,000</u>	[1]
			1,200,000	
Sócmhainní Reatha				
Stoc	76,000	[1]		
Féichiúnaithe	123,100	[3]		
Banc	<u>90,000</u>	[1]	289,100	
Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite laistigh de 1 bhliain	[1]			
Creidiúnaithe trádála	94,000	[1]		
Cánachas	77,300	[2]		
Creidiúnaithe eile	<u>105,800</u>	[4]	(277,100)	
Glansócmhainní reatha			<u>12,000</u>	
Glansócmhainní lúide dliteanais reatha			<u>1,212,000</u>	
Creidiúnaithe: suimeanna atá dlite tar éis níos mó ná 1 bhliain				
Bintiúir 7%			[2] 200,000	
Caipiteal agus Cúlchistí				
Scaireanna eisithe		600,000	[2]	[1]
Cúlchiste athluachála	W 9	235,300	[3]	
Brabús tugtha ar aghaidh		<u>176,700</u>	[1]	
			<u>1,012,000</u>	
			<u>1,212,000</u>	

1. Nótaí faoi bheartas cuntasáochta maidir le Sócmhainní Seasta Inláimhsithe agus Stoc [5]

Athluacháladh na foirgnimh ag deireadh 2015 agus cuireadh san áireamh iad sna cuntais de réir a suime athluacháilte. Léirítear na feithiclí ar a gcostas. Ríomhtar an dímheas d'fhonn luach/costas na sócmhainní inláimhsithe a dhíscríobh thar a saolré eacnamaíoch fhóna mheasta mar seo a leanas:

Foirgnimh – 2% sa bhliain – de réir méid chothroim.

Feithiclí – 20% den chostas.

Stoic – Déantar stoic a luacháil ar bhonn is túisce isteach is túisce amach ar a gcostas nó ar a nglanluach inréadaithe, cibé acu is lú.

2. Brabús Oibriúcháin [5]

Socraítear brabús oibriúcháin tar éis iad seo a leanas a ghearradh:

Dímheas ar shócmhainní inláimhsithe	72,000
Paitinn amúchta	11,000
Luach saothair na stiúrthóirí	26,000
Táillí na n-iniúcháirí	18,000

3. Díbhinní [2]

Gnáthdhíbhinn

Íocadh 6.96c in aghaidh na scaire 33,400

Díbhinn tosaíochta

Íocadh 8c in aghaidh na scaire 9,600

4. Sócmhainní Seasta Inláimhsithe [7]

	Talamh/Foirgnimh	Feithiclí	Iomlán
Luach mar a bhí ar 01/01/2015	785,000	290,000	1,075,000
Diúscairt	(85,000)		(85,000)
Barrachas athluachála 31/12/2015	<u>100,000</u>		<u>100,000</u>
Luach mar a bhí ar 31/12/2015	800,000	290,000	1,090,000
Dímheas 01/01/2015	121,300	104,000	225,300
Muirear don bhliain	<u>14,000</u>	<u>58,000</u>	<u>72,000</u>
	135,300	162,000	297,300
Aistriú ar athluacháil	<u>(135,300)</u>	<u>-</u>	<u>(135,300)</u>
Dímheas 31/12/2015	-----	162,000	162,000
Glanluach de réir na leabhar 01/01/2015	663,700	186,000	849,700
Glanluach de réir na leabhar 31/12/2015	800,000	128,000	928,000

5. Dliteanas Teagmhasach [3]

Rinne an chuideachta soláthar €60,000 i gcoinne éilimh a rinne fostaí as dífhostú éagórach. Tá comhairleoirí dlí na cuideachta tar éis a chur in iúl gur dócha go gcuirfear an chuideachta faoi dhliteanas don mhéid iomlán €60,000 den éileamh.

Oibriúcháin

1.	Costas díolachán	$91,000 + 1,165,000 + 11,000 - 76,000$	=	1,191,000
2.	Costais dáileacháin	$121,000 + 58,000$	=	179,000
3.	Speansais riaracháin	$203,000 + 18,000 + 26,000 + 8,250 + 14,000 + 60,000$	=	329,250
4.	Ioncam oibriúcháin eile	$46,000 + 8,250 + 13,000$	=	67,250
5.	Ioncam infheistíochta	$5,400 + 9,600$	=	15,000
6.	Féichiúnaithe	$129,000 - 15,500 + 9,600$	=	123,100
7.	Cáin	$21,300 + 56,000$	=	77,300
8.	Creidiúnaithe eile	$18,000 + 26,000 + 1,800 + 60,000$	=	105,800
9.	Cúlchiste athluachála	$100,000 + 121,300 + 14,000$	=	235,300

12

(b)

(i) Tá rialúcháin tábhachtach ar na cúiseanna seo a leanas:

1. Lena chinntiú go mbíonn na ráitis airgeadais comhsheasmhach ó bhliain go bliain.
2. Lena chinntiú gur féidir ráitis airgeadais a chur i gcomparáid go héasca le gnólachtaí eile.
3. Lena chinntiú go gcloíonn ráitis airgeadais le dlí náisiúnta agus idirnáisiúnta.
4. Lena chinntiú go mbíonn an fhaisnéis chuntasaíochta riachtanach ar fáil d'úsáideoirí seachtracha (e.g. bainc).
5. Fágann an dea-rialúchán gur lú an seans go dtarlóidh calaois agus cothaíonn sé muinín i measc an phobail infheistíochta.

(ii) Bíonn tionchar ag an Aontas Eorpach ar rialúcháin trí threoracha a eisiúint. Treoracha atá ceangailteach ar bhallstáit is iad treoracha. Tugtar tréimhse socraithe ama do bhallstáit chun an treoir a fhorfheidhmiú sa dlí náisiúnta. Is é cuspóir na dtreoracha an cleachtas cuntasaíochta a chomhoiriúnú i mballstáit. Sampla de seo ba ea an ceathrú treoir.

(a)

Forchostas		Bunús	Iomlán	Táirg 1		Táirg 2		Seirbhís A		Seirbhís B	
Ábhair neamhdhíreacha		Tugtha	380,000	245,000		135,000					
Saothar neamhdhíreach		Tugtha	400,000	280,000		120,000					
Cothabháil meaisíní	[1]	Uaireanta meaisín	12,000	7,200	[1]	4,800	[1]				
Dímheas – foirgnimh	[1]	Luach de réir na leabhar	30,000	15,000	[1]	7,500	[1]	5,000	[1]	2,500	[1]
T & S monarchan	[1]	Achar	18,000	9,000	[1]	4,500	[1]	3,000	[1]	1,500	[1]
Glanadh monarchan	[1]	Achar urláir	8,000	3,200	[1]	2,400	[1]	1,600	[1]	800	[1]
Ceaintín	[1]	Líon fostaithe	<u>5,600</u>	<u>3,200</u>	[1]	<u>1,600</u>	[1]	<u>800</u>	[1]	<u>-----</u>	
			<u>853,600</u>	<u>562,600</u>	[1]	<u>275,800</u>	[1]	<u>10,400</u>	[1]	<u>4,800</u>	[1]

(b)

	Táirgeachta 1		Táirgeachta 2		Seirbhís A	Seirbhís B
Forchostais	562,600		275,800		10,400	4,800
Seirbhís A a Chionroinnt [70%/30%]	7,280	[2]	3,120	[2]	(10,400)	
Seirbhís B a Chionroinnt [60%/40%]	<u>2,880</u>	[2]	<u>1,920</u>	[2]		(4,800)
	<u>572,760</u>		<u>280,840</u>			

(c)

Forchostas Ráta Táirgeachta 1 – (Uaireanta Meaisín)

$$\frac{572,760}{30,000 \text{ uair}} = \text{€}19.09 \text{ in aghaidh na huairé meaisín [6]}$$

Forchostas Ráta Táirgeachta 2 – (Uaireanta Saothair)

$$\frac{280,840}{45,000 \text{ uair}} = \text{€}6.24 \text{ in aghaidh na huairé saothair [6]}$$

(d)

Praghas díola an Phoist 650	€	
Ábhair dhíreacha (7,500 + 2,800)	10,300.00	[4]
Saothar díreach (4,000 + 3,900)	<u>7,900.00</u>	[4]
Buanchostas	18,200.00	
Forchostais		
Táirgeadh 1 (120 uaireanta meaisín × €19.09)	2,290.80	[4]
Táirgeadh 2 (100 uaireanta saothair × €6.24)	<u>624.00</u>	[4]
Costas an Phoist 650	21,114.80	
Lamháil 20%	<u>5,278.70</u>	[2]
Praghas díola an Phoist 650	<u>26,393.50</u>	[6]

(e) **[10]**

(i) **Ath-chionroinnt costas**

Úsáidtear an téarma seo i gcás go n-ath-chionroinntear/roinntear costais na roinne seirbhíse idir ranna táirgeachta mar gheall nach féidir forchostais a aisghabháil ach trína n-áireamh i gcostas na táirgeachta.

(ii)

Rátaí ionsúite

In aghaidh na huair saothair

In aghaidh na huair meaisín

In aghaidh an aonaid

Céatadán bhuanchoistais

Bíonn na rátaí ionsúite forchostais bunaithe ar chostais bhuiséadaithe seachas costais iarbhír mar go bhfuil seans ann nach mbeadh na costais ar eolas go dtí deireadh na bliana agus nach féidir le gnólacht fanacht go dtí sin chun cinneadh a dhéanamh maidir le costas an táirge, mar gur gá dóibh cinneadh a dhéanamh maidir le costas díolacháin le gearradh chun críoche tairisceana.

(a)

Buiséad Táirgthe									
	Iúil		Lún		MF		DF		Samh
Díolacháin	9,000	[1]	9,750	[1]	11,000	[1]	12,000	[1]	12,500
Móide Stoc deiridh	5,850	[1]	6,600	[1]	7,200	[1]	7,500	[1]	7,680
	14,850		16,350		18,200		19,500		20,180
Lúide Stoc tosaigh	-----		(5,850)	[1]	(6,600)	[1]	(7,200)	[1]	(7,500)
Ag teastáil le haghaidh táirgthe	14,850		10,500		11,600		12,300		12,680

(b)

Buiséad Ceannacháin Amhábar									
	Iúil		Lún		MF		DF		Samh
Aonaid táirgthe	14,850	[½]	10,500	[½]	11,600	[½]	12,300	[½]	12,680
Abhair in aghaidh an aonaid	___ × 3	[½]	___ × 3		___ × 3		___ × 3		___ × 3
Ag teastáil le haghaidh táirgthe	44,550	[½]	31,500	[½]	34,800	[½]	36,900	[½]	38,040
Móide stoc deiridh	6,300	[½]	6,960	[½]	7,380	[½]	7,608	[1]	
Lúide Stoc tosaigh	-----		(6,300)	[½]	(6,960)	[½]	(7,380)	[½]	
Ag teastáil le haghaidh ceannachán	50,850	[½]	32,160	[½]	35,220	[½]	37,128	[½]	
Praghas i aghaidh an kg	___ × 4	[½]	___ × 4		___ × 4		___ × 4		
Costas na n-amhábar	€203,400	[½]	€128,640	[½]	€140,880	[½]	€148,512	[½]	

Iomlán na gceannachán €621,432

(c)

Buiséad Airgid									
Fáltais	Iúil		Lúnasa		MF		DF		
Díolacháin ar airgead	81,000	[1]	87,750	[1]	99,000	[1]	108,000	[1]	
Díolacháin chreidmheasa 1 mhí			94,500	[1]	102,375	[1]	115,500	[1]	
Díolacháin chreidmheasa 2 mhí					94,500	[1]	102,375	[1]	
	81,000		182,250		295,875		325,875		
Íocaíochtaí									
Ceannacháin			203,400	[1]	128,640	[1]	140,880	[1]	
Pá	23,500	[1]	24,625	[1]	26,500	[1]	28,000	[1]	
Forchostas athraitheach	59,400	[1]	42,000	[1]	46,400	[1]	49,200	[1]	
Forchostas seasta	27,000	[1]	27,000		27,000		27,000		
Trealamh	60,000	[1]							
Aisiocaíochtaí iasachta			1,000	[1]	1,000		1,000		
Ús			400	[1]	400		400		
	169,900		298,425		229,940		246,480		
Glansreabhadh airgid in aghaidh na míosa	(88,900)	[1]	(116,175)	[1]	65,935	[1]	79,395	[1]	
Iasacht	48,000	[1]							
Iarmhéid tosaigh airgid			(40,900)	[1]	(157,075)	[1]	(91,140)	[1]	
Iarmhéid deiridh airgid	(40,900)		(157,075)		(91,140)		(11,745)	[2]	

(d) **Cuntas Trádála, Brabúis agus Cailteanais Buiséadaithe don 4 mhí dar chríoch 31/10/2016**

	€	€	€
Díolacháin			1,252,500 [1]
Lúide costas díolachán			
Stoc tosaigh		-----	
Ceannacháin		<u>621,432</u> [1]	
		621,432	
Stoc deiridh – earraí críochnaithe (7,500 × €20)	150,000 [1]		
– amhábhair (7,608 × €4)	<u>30,432</u> [1]	<u>(180,432)</u>	<u>(441,000)</u>
Ollbhrabús 811,500			
Lúide Speansais			
Pá		102,625 [1]	
Forchostas athraitheach		197,000 [1]	
Forchostais seasta		108,000 [1]	
Dímheas		<u>4,000</u> [1]	<u>(411,625)</u>
Brabús oibriúcháin			399,875
Lúide ús			<u>(1,200)</u> [1]
Glanbhrabús			<u>398,675</u> [4]

(e) [9]

(i)

Moltaí

1. Laghdaigh an riachtanas i dtaobh stoc deiridh earraí críochnaithe, go háirithe sna míonna luatha chun na costais táirgthe a laghdú.
2. Déan idirbheartaíocht chun praghas níos ísle ná €4 in aghaidh an kg a fháil ó sholáthraithe agus amhábhair á gceannach agus laghdóidh sé in an caiteachas airgid.
3. Spreag féichiúnaithe le híoc níos luaithe trí lascaine a thabhairt as íocaíochtaí luatha/tríd an tréimhse chreidmheasa cheadaithe a laghdú ó 2 mhí go mí amháin, rud a mhéadóidh fáltais.
4. Cuir ar athlá ceannachán trealamh i mí Iúil agus faigh an trealamh ar léas. Bainfidh sé sin €12,000 (€60,000 – €48,000) den easnamh i mí Iúil agus bainfear an €1,400 i leith úis agus aisíocaíocht iasachta as ina dhiaidh sin.

(ii)

1. D'fhéadfadh taighde margaidh agus treochtaí/tuairim ionadaithe díolachán a bheith ina tháscaire iontaofa ar dhíolacháin féideartha.
2. Céard é an praghas atá le gearradh as an táirge nó seirbhís?
3. An bhfuil dian-iomaíocht sa mhargadh?
4. An bhfuiltear ag súil go mbeidh borradh faoin ngeilleagar sna míonna romhainn?



Coimisiún na Scrúduithe Stáit

400 @ 5 %

Marcanna Breise as ucht freagairt trí Ghaeilge

Léiríonn an tábla thíos an méid marcanna breise ba chóir a bhronnadh ar iarrthóirí a ghnóthaíonn níos mó ná 75% d'iomlán na marcanna.

N.B. Ba chóir marcanna de réir an ghnáthráta a bhronnadh ar iarrthóirí nach ghnóthaíonn níos mó ná 75% d'iomlán na marcanna don scrúdú. Ba chóir freisin an marc bónais sin a **shlánú síos**.

Tábla 400 @ 5%

Bain úsáid as an tábla seo i gcás na n-ábhar a bhfuil 400 marc san iomlán ag gabháil leo agus inarb é 5% gnáthráta an bhónais.

Bain úsáid as an ngnáthráta i gcás 300 marc agus faoina bhun sin. Os cionn an mharc sin, féach an tábla thíos.

Bunmharc	Marc Bónais
301 - 306	14
307 - 313	13
314 - 320	12
321 - 326	11
327 - 333	10
334 - 340	9
341 - 346	8
347 - 353	7

Bunmharc	Marc Bónais
354 - 360	6
361 - 366	5
367 - 373	4
374 - 380	3
381 - 386	2
387 - 393	1
394 - 400	0

Leathanach Bán

