

ΣΤ' ΠΑΓΚΥΠΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2010
ΕΠΙΠΕΔΟ II

ANSWER ALL QUESTIONS. Pages 1 - 17

ΝΑ ΑΠΑΝΤΗΣΕΤΕ ΣΕ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ. Σελίδες 1 - 17

1. Ο Μ. Μιχαήλ ο οποίος δεν τηρεί πλήρες λογιστικό σύστημα εγγραφών, την 1. 1. 2009 είχε Αρχικό Κεφάλαιο €80.000 και στις 31.12. 2009 το Κεφάλαιο του ανήλθε στο ποσό των €150.000. Κατά τη διάρκεια του χρόνου έβαλε στην επιχείρηση πρόσθετο Κεφάλαιο σε Μετρητά €20.000 και έκανε Ατομικές Απολήψεις €5.000.

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει το Καθαρό Κέρδος της επιχείρησης για το έτος 2009;

- A €55.000
B €75.000
Γ €70.000
Δ Κανένα από τα πιο πάνω

.....

M. Michael, a sole trader, does not keep proper books of accounts. The 1.1.2009 had initial Capital €80.000 and at the end of the year 31.12.2009 his final Capital amounted to €150.000. During the year he transfer from his personal bank account into the business, Cash €20.000 as additional Capital. His Drawings for the year amounted to €5.000.

Which one of the following amounts represent the Net Profit of the year 2009.

- A €55.000
B €75.000
C €70.000
D None of the above

.....

2. Οι πιο κάτω πληροφορίες αφορούν την επιχείρηση του Α. Ανδρέου για τη Λογιστική περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2009.

	€
Υπόλοιπο Χρεωστών 1.1.2009	10.000
Πωλήσεις τοις Μετρητοίς	50.000
Εκπτώσεις Χορηγούμενες	1.000
Εισπράξεις από Χρεώστες	80.000
Απώλειες από Χρεώστες	2.000
Είσπραξη Διαγραφεισών Απαιτήσεων	1.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	4.000
Επιστροφές Πωλήσεων	3.000
Υπόλοιπο Χρεωστών 31.12.2009	12.000

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει τις Πωλήσεις με πίστωση;

- A €142.000
B € 50.000
Γ € 92.000
Δ € 80.000

.....

The following informations refer to the business of A. Andreou for the accounting year ended the 31.12.2009.

	€
Debtors balance 1.1.2009	10.000
Cash Sales	50.000
Discounts Allowed	1.000
Cash received from Debtors	80.000
Bad Debts	2.000
Bad Debts Recovered	1.000
Bills Receivable	4.000
Return Inwards	3.000
Debtors Balance 31.12.2009	12.000

Which one of the following amounts represent the Credit Sales of the year 2009

- A €142.000
- B € 50.000
- C € 92.000
- D € 80.000

-
3. Οι πιο κάτω πληροφορίες αφορούν την επιχείρηση του Π. Πέτρου για τη Λογιστική περίοδο που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2009.

	€
Υπόλοιπο Πιστωτών 1.1.2009	5.000
Αγορές τοις Μετρητοίς	20.000
Εκπτώσεις Λαμβανόμενες	1.000
Πληρωμές σε Πιστωτές	50.000
Γραμμάτια Πληρωτέα	15.000
Εκπτώσεις Χορηγούμενες	500
Επιστροφές Αγορών	2.000
Υπόλοιπο Πιστωτών 31.12.2009	7.000

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει τις Αγορές με πίστωση;

- A €120.000
- B € 70.000
- Γ € 50.000
- Δ € 20.000

.....

The following informations refer to the business of P. Petrou for the accounting year ended the 31.12.2009.

	€
Creditors Balance 1.1.2009	5.000
Cash Purchases	20.000
Discounts Received	1.000
Cash payments to Creditors	50.000
Bills Payable	15.000
Discounts Allowed	500
Return Outwards	2.000
Creditors Balance 31.12.2009	7.000

Which one of the following amounts represent the Credit Purchases of the year 2009.

- A €120.000
- B € 70.000
- C € 50.000
- D € 20.000

.....

4. Το ποδοσφαιρικό σωματείο της Λεμεσού εισπραξε κατά τη διάρκεια του 2009, €4.200 από συνδρομές μελών του. Στο ποσό αυτό περιλαμβάνονται προεισπραγμένες συνδρομές μελών €600, για το έτος 2010. Την 31.12.2009 υπήρχαν ανείσπρακτες συνδρομές μελών €400.

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει τις συνδρομές των μελών του για το έτος 2009;

- A €4.200
- B €4.000
- Γ €4.400
- Δ €4.800

.....

The subscriptions received by a football club of Limassol during the year 2009 amounted to €4.200. Into this amount were included subscriptions received in advance €600 for the year 2010. The 31.12.2009 was an amount €400 represent subscriptions in arrear.

Which of the following amounts represent the subscriptions of the year 2009.

- A €4.200
- B €4.000
- C €4.400
- D €4.800

.....

5. Ο Γ. Γεωργίου αγόρασε την 1 Ιανουαρίου 2006 ένα αυτοκίνητο, για την επιχείρηση του, αξίας €15.000. Σκοπεύει να το αποσβέσει σε διάστημα 10 ετών, χωρίς να υπάρχει υπολειμματική αξία στο τέλος των 10 ετών, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης. Σε περίπτωση πώλησης του αυτοκινήτου η επιχείρηση υπολογίζει πλήρη απόσβεση το έτος της πώλησης, αν αυτή πραγματοποιείται το δεύτερο εξάμηνο και καθόλου απόσβεση αν πραγματοποιείται το πρώτο εξάμηνο.

Στις 31 Ιουλίου 2009, πώλησε το αυτοκίνητο για €10.000.

Κέρδισε ή Ζήμωσε η επιχείρηση από την πώληση του αυτοκινήτου και πόσα;

- A Ζήμωσε €5.000
- B Κέρδισε €1.000
- Γ Ζήμωσε €1.000
- Δ Ζήμωσε € 500

.....

G. Georgiou bought on 1 January 2006 a motor car for his business value €15.000. He intend to depreciate the motor car in a period of 10 years, without any residual value, using the straight line method of deprediation. In case the motor car should be sale, the business charge

a full year depreciation if sale happen the second half of the year of sale and charge no depreciation if the sale happen during first half of the year.

On 31 July 2009, G. Georgiou sold the Motor Car for €10.000

The business profit or loss from the sale of motor car is:

- A Loss € 5.000
- B Profit € 1.000
- C Loss € 1.000
- D Loss € 500

.....

6. Ο Γιώργος πρόκειται να αγοράσει μιαν επιχείρηση της οποίας η αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Αξία όπως στα Λογιστικά Βιβλία		Επανεκτιμημένη αξία	
	€		€
Κτίρια	100.000	Κτίρια	150.000
Έπιπλα	20.000	Έπιπλα	15.000
Αυτοκίνητα	40.000	Αυτοκίνητα	30.000
Εμπορεύματα	15.000	Εμπορεύματα	18.000
Χρεώστες	25.000	Χρεώστες	25.000
Πιστωτές	20.000	Πιστωτές	20.000
Φήμη και Πελατεία	-----	Φήμη και Πελατεία	10.000
		Πρόβλεψη για Απώλειες από Χρεώστες	1.000

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει την Τιμή Εξαγοράς της επιχείρησης;

- A €227.000
- B €180.000
- Γ €220.000
- Δ €249.000

.....

George is going to buy a business which the value of assets and liabilities are as follows:

Prices at Book Value		Prices as Revalued	
	€		€
Buildings	100.000	Buildings	150.000
Furniture	20.000	Furniture	15.000
Motor Cars	40.000	Motor Cars	30.000
Stock	15.000	Stock	18.000
Debtors	25.000	Debtors	25.000
Creditors	20.000	Creditors	20.000
Goodwill	-----	Goodwill	10.000
		Provision for Bad Debts	1.000

Which of the following amounts represent the Purchase Price?

- A €227.000
- B €180.000
- C €220.000
- D €249.000

-
7. Ο Γιώργος πρόκειται να αγοράσει μια επιχείρηση της οποίας η αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων έχουν ως εξής:

Αξία όπως στα Λογιστικά Βιβλία		Επανεκτιμημένη αξία	
	€		€
Κτίρια	200.000	Κτίρια	300.000
Έπιπλα	40.000	Έπιπλα	30.000
Αυτοκίνητα	80.000	Αυτοκίνητα	60.000
Εμπορεύματα	30.000	Εμπορεύματα	36.000
Χρεώστες	50.000	Χρεώστες	50.000
Πιστωτές	40.000	Πιστωτές	40.000
		Πρόβλεψη για Απώλειες από Χρεώστες	2.000

Αν η τιμή Εξαγοράς της επιχείρησης είναι €454.000, ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει τη Φήμη και Πελατεία της επιχείρησης;.

- A €94.000
 B €20.000
 Γ €14.000
 Δ Κανένα από τα πιο πάνω ποσά

.....

George is going to buy a business which the value of assets and liabilities are as follows:

Prices at Book Value		Prices as Revalued	
	€		€
Buildings	200.000	Buildings	300.000
Furniture	40.000	Furniture	30.000
Motor Cars	80.000	Motor Cars	60.000
Stock	30.000	Stock	36.000
Debtors	50.000	Debtors	50.000
Creditors	40.000	Creditors	40.000
		Provision for Bad Debts	2.000

If the Purchase Price is €454.000, which of the following amounts represent the Goodwill?

- A €94.000
 B €20.000
 C €14.000
 D None of the above amounts

.....

8. Δίδονται τα πιο κάτω στοιχεία που αφορούν μια Δημόσια Μετοχική Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης.

	€
Εγκεκριμένο Μετοχικό Κεφάλαιο	500.000
Εκδοθέν Μετοχικό Κεφάλαιο	300.000
Αποθεματικά και Πλεονάσματα	50.000
Κεφάλαιο Κίνησης	20.000

Ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει το Πάγιο Ενεργητικό της επιχείρησης;

- A €370.000
- B €530.000
- Γ €280.000
- Δ €330.000

.....

You are given the following accounts concerning a Public Limited Company.

	€
Authorised Share Capital	500.000
Issued Share Capital	300.000
Reserves and Surpluses	50.000
Working Capital	20.000

Which of the following amounts represent the Fixed Assets of the company?

- A €370.000
- B €530.000
- C €280.000
- D €330.000

.....

9. Τα καθαρά κέρδη της ιδιωτικής επιχείρησης Α τα τελευταία τέσσερα (4) χρόνια είχαν ως ακολούθως:

ETH	€	
2006	15.000	Κέρδος
2007	12.350	>>
2008	20.650	>>
2009	12.000	>>

Ζητείται να υπολογίσετε τη Φήμη και Πελατεία της επιχείρησης, αφού λάβετε υπόψη ότι αυτή ισούται με την αγορά του μέσου όρου των κερδών των 3 τελευταίων ετών, πολλαπλασιαζόμενο επί δύο (2) έτη.

Η Φήμη και Πελατεία της ιδιωτικής επιχείρησης είναι:

- A €90.000
- B €15.000
- Γ €30.000
- Δ €40.000

.....

The net profits of A private business for the last (4) years were as follows:

YEARS	€	
2006	15.000	Profit
2007	12.350	>>
2008	20.650	>>
2009	12.000	>>

You are asked to calculate the Goodwill of the business, having in mind that Goodwill should be valued at two years' purchase of the average profits of the last three (3) years.

The Goodwill of A private business is:

- A €90.000
- B €15.000
- C €30.000
- D €40.000

.....

10. Ο Κώστας με Κεφάλαιο €80.000 και ο Ανδρέας με Κεφάλαιο €40.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές με αναλογία 3:2 αντίστοιχα. Ο λογαριασμός Φήμης και Πελατείας στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας τους δείχνει χρεωστικό υπόλοιπο €15.000. Αποφάσισαν να διαγράψουν ολοκληρω το ποσό από το λ/σμό της Φήμης και Πελατείας.

Η σωστή εγγραφή για διαγραφή του ποσού της Φήμης και Πελατείας είναι:

	ΧΡΕΩΣΗ	€	ΠΙΣΤΩΣΗ	€
A	Λ/σμός Κεφάλαιο Κώστα	9.000		
	Λ/σμός Κεφάλαιο Ανδρέα	6.000	Λ/σμός Φήμη και Πελατεία	15.000
B	Λ/σμός Κεφάλαιο Κώστα	7.500		
	Λ/σμός Κεφάλαιο Ανδρέα	7.500	Λ/σμός Φήμη και Πελατεία	15.000
Γ	Λ/σμός Φήμη και Πελατεία	15.000	Λ/σμός Κεφάλαιο Κώστα	9.000
			Λ/σμός Κεφάλαιο Ανδρέα	6.000
Δ	Λ/σμός Αποτελέσματα Χρήσεως	15.000	Λ/σμός Φήμη και Πελατεία	15.000

.....

Costas with Capital €80.000, and Andreas with Capital €40.000 are in partnership sharing profit and losses in the proportion 3 : 2 respectively. The Goodwill A/c in the books of the business show a debit balance €15.000. They decided to write off the whole amount of Goodwill A/c

Which one of the following entries, for writing off the Goodwill is the correct?

	DEBIT	€	CREDIT	€
A	Costas Capital A/c	9.000		
	Andreas Capital A/c	6.000	Goodwill A/c	15.000
B	Costas Capital A/c	7.500		
	Andreas Capital A/c	7.500	Goodwill A/c	15.000
Γ	Goodwill A/c	15.000	Costas Capital A/c	9.000
			Andreas Capital A/c	6.000
Δ	Profit & Loss A/c	15.000	Goodwill A/c	15.000

.....

11. Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο Κοινών Μετοχών της ΑΛΦΑ Plc είναι €4.000.000 σε κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €10 η κάθε μετοχή. Το εκδοθέν μετοχικό είναι €3.000.000. Την 1 Ιουλίου 2009, το Δ.Σ. της ΑΛΦΑ Plc πλήρωσε ένα ενδιάμεσο μέρισμα στους κοινούς μετόχους €30.000 και πρότεινε τελικό μέρισμα 5%.

Το **συνολικό μέρισμα** που αναλογεί στους κοινούς μετόχους για το έτος 2009 είναι:

- A € 230.000
- B € 150.000
- Γ € 200.000
- Δ € 180.000

.....

The authorised Share Capital of ALPHA Plc is €4.000.000 in Ordinary Shares of €10, each. The issued Share Capital is €3.000.000. On 1 July 2009, the directors paid an interim dividend to Ordinary Shareholders €30.000 and proposed a final dividend equal to 5%.

The **total dividend** to be allowed proportional to Ordinary Shareholders for the year 2009 is:

- A € 230.000
- B € 150.000
- C € 200.000
- D € 180.000

.....

12. Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο Κοινών Μετοχών της ΓΑΜΜΑ Μ.Ε.Π.Ε. είναι €4.000.000 σε κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας €10 η κάθε μετοχή. Το εκδοθέν μετοχικό είναι €2.000.000. Την 1 Ιουλίου 2009, το Δ.Σ. της ΓΑΜΜΑ Μ.Ε.Π.Ε. πλήρωσε ένα ενδιάμεσο μέρισμα στους κοινούς μετόχους €100.000 και πρότεινε τελικό μέρισμα €0,10 για κάθε μετοχή.

Το **συνολικό μέρισμα** που θα πληρωθεί στους κοινούς μετόχους για το έτος 2009 είναι:

- A € 120.000
- B € 20.000
- Γ € 40.000
- Δ € 140.000

.....

The authorized Share Capital of GAMMA Plc is €4.000.000 in Ordinary Shares of €10, each. The issued Share Capital is €2.000.000. On 1 July 2009, the directors of GAMMA Plc paid an interim dividend to Ordinary Shareholders €100.000 and proposed a final dividend equal to €0,10 per share.

The **total dividend** to be allowed proportional to Ordinary Shareholders for the year 2009 is:

- A € 120.000
- B € 20.000
- C € 40.000
- D € 140.000

-
13. Το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο της Petroleum Plc αποτελείται από 300.000 κοινές μετοχές και 200.000 8% προνομιούχες μετοχές, όλες ονομαστικής και καταβληθείσας αξίας €10 η κάθε μια. Το καθαρό κέρδος της εταιρείας στο τέλος του οικονομικού έτους ήταν €1.500.000. Η εταιρεία πλήρωσε στους προνομιούχους μετόχους ένα ενδιάμεσο μέρισμα €40.000 και έλαβε πρόνοια για πληρωμή του τελικού μερίσματος των 8% προνομιούχων μετοχών, τον επόμενο χρόνο.

Το τελικό μέρισμα που θα πληρωθεί στους προνομιούχους μετόχους θα είναι:

- A €120.000
- B € 80.000
- Γ €240.000
- Δ € 40.000

.....

The issued share capital of Petroleum Plc consisted of 300.000 Ordinary shares and 200.000 8% Preference shares, all with nominal and paid up value €10, each. The Net Profit of the company at the end of financial year was €1.500.000. The company paid an interim dividend to Preference Shareholder €40.000 and decided to paid the final dividend on 8% Preference Shares, next year.

The final dividend to be paid to the 8% Preference shareholders should be:

- A €120.000
- B € 80.000
- C €240.000
- D € 40.000

-
14. Σας δίδονται τα πιο κάτω στοιχεία από τα βιβλία μιας βιομηχανικής επιχείρησης και σας ζητείται να επιλέξετε τα κατάλληλα για τον υπολογισμό του Αρχικού Κόστους Παραγωγής της εταιρείας.

Αρχικό απόθεμα πρώτων υλών €40.000, Αγορές πρώτων υλών €160.000, Μεταφορικά αγορών πρώτων υλών €4.000, Τελικό απόθεμα πρώτων υλών €44.000, Αγορές έτοιμων εμπορευμάτων για μεταπώληση €20.000, Επιστροφές αγορών εμπορευμάτων για μεταπώληση €2.000, Άμεσα εργατικά €80.000, Έμμεσα βιομηχανικά έξοδα €60.000.

Το Αρχικό κόστος παραγωγής της πιο πάνω βιομηχανικής επιχείρησης είναι:

- A €160.000
- B €240.000
- Γ €300.000
- Δ €220.000

.....

The following accounts balances are coming out of the ledger of a manufacturing business. You are asked to select the appropriate accounts to calculate the Prime Cost of Production of the business.

Opening stock of raw materials €40.000, Purchases of raw materials €160.000, Carriage Inwards of raw materials €4.000, Closing stock of raw materials €44.000, Purchases of goods for re-sale €20.000, Purchases Return of goods bought for re-sale €2.000, Direct Wages €80.000, Indirect Manufacturing Expenses €60.000.

The Prime Cost of Production of the manufacturing business is:

- A €160.000
- B €240.000
- C €300.000
- D €220.000

.....

15. Ο Γιώργος και ο Κώστας είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρείας με αναλογία 2 : 1. Για σκοπούς πρόσληψης του Ανδρέα επανεκτίμησαν ορισμένα από τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης ως ακολούθως:

Υφιστάμενες τιμές	€	Επανεκτιμημένες τιμές	€
Φήμη και Πελατεία	20.000	Φήμη και Πελατεία	30.000
Κτίρια	180.000	Κτίρια	200.000
Έπιπλα	15.000	Έπιπλα	10.000
Μηχανήματα	35.000	Μηχανήματα	27.000
Εμπορεύματα	40.000	Εμπορεύματα	38.000

Μετά την πρόσληψη του Ανδρέα, η νέα αναλογία μερισμού των κερδοζημιών μεταξύ του Γιώργου, του Κώστα και του Ανδρέα είναι 2 : 1 : 1.

Το κέρδος από την επανεκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης θα μεριστεί στους συνεταίρους ως εξής:

- A Γιώργος € 5.000 Κώστας €10.000 Ανδρέας €
- B Γιώργος €10.000 Κώστας € 5.000 Ανδρέας €
- Γ Γιώργος € 7.500 Κώστας € 3.750 Ανδρέας € 3.750
- Δ Γιώργος € 5.000 Κώστας € 5.000 Ανδρέας € 5.000

.....

George and Costas are in partnership sharing profit and losses in proportion of 2 : 1. For purposes of admission a new partner, Andrews, they revalued certain of the assets of their partnership as follows:

Book value prices	€	Prices as revalued	€
Goodwill	20.000	Goodwill	30.000
Buildings	180.000	Buildings	200.000
Furniture	15.000	Furniture	10.000
Machinery	35.000	Machinery	27.000
Stock	40.000	Stock	38.000

After admission of Andrews, the new proportion of sharing profits and losses between George, Costas and Andrews is 2 : 1: 1.

The profit of revaluation should be shared to the partners as follows:

A	George	€ 5.000	Costas	€10.000	Andrews	€
B	George	€10.000	Costas	€ 5.000	Andrews	€
C	George	€ 7.500	Costas	€ 3.750	Andrews	€ 3.750
D	George	€ 5.000	Costas	€ 5.000	Andrews	€ 5.000

16. Ο Γιώργος, ο Κώστας και ο Ανδρέας είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη ή τις ζημιές της εταιρείας με αναλογία 2 : 1 : 1. Για σκοπούς αποχώρησης του Γιώργου επανεκτιμούν ορισμένα από τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης ως ακολούθως:

Υφιστάμενες τιμές	€	Επανεκτιμημένες τιμές	€
Φήμη και Πελατεία	20.000	Φήμη και Πελατεία	30.000
Κτίρια	180.000	Κτίρια	200.000
Έπιπλα	15.000	Έπιπλα	10.000
Μηχανήματα	35.000	Μηχανήματα	27.000
Εμπορεύματα	40.000	Εμπορεύματα	38.000

Μετά την αποχώρηση του Γιώργου, η νέα αναλογία μερισμού των κερδοζημιών μεταξύ του Κώστα και του Ανδρέα είναι 1 : 1.

Το κέρδος από την επανεκτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης θα μεριστεί στους συνεταίρους ως εξής:

A	Γιώργος	€	Κώστας	€ 7.500	Ανδρέας	€ 7.500
B	Γιώργος	€ 15.000	Κώστας	€	Ανδρέας	€
Γ	Γιώργος	€ 7.500	Κώστας	€ 3.750	Ανδρέας	€ 3.750
Δ	Γιώργος	€ 5.000	Κώστας	€ 5.000	Ανδρέας	€ 5.000

.....

George, Costas and Andrews are in partnership sharing profit & losses in proportion 2 : 1 : 1 For retirement purposes of George, they revalued certain of the assets of their partnership as follows:

Book value prices	€	Prices as revalued	€
Goodwill	20.000	Goodwill	30.000
Buildings	180.000	Buildings	200.000
Furniture	15.000	Furniture	10.000
Machinery	35.000	Machinery	27.000
Stock	40.000	Stock	38.000

After the retirement of George, the new proportion of sharing profits and losses between Costas and Andrews is 1: 1.

The profit of revaluation on certain assets should be shared to the partners as follows:

A	George	€	Costas	€ 7.500	Andrews	€ 7.500
B	George	€ 15.000	Costas	€	Andrews	€
C	George	€ 7.500	Costas	€ 3.750	Andrews	€ 3.750
D	George	€ 5.000	Costas	€ 5.000	Andrews	€ 5.000

.....

17. Ο Μιχάλης με Κεφάλαιο €60.000, ο Δημήτρης με Κεφάλαιο €60.000 και ο Αντώνης με Κεφάλαιο €40.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές της επιχείρησης με αναλογία 6 : 4 : 2. Κατά τη διάλυση της εταιρείας προέκυψε έλλειμμα στο Κεφάλαιο του Αντώνη €12.000. Επειδή αδυνατεί να το πληρώσει αναλαμβάνουν την κάλυψή του ο Μιχάλης με το Δημήτρη εφαρμόζοντας τις πρόνοιες της απόφασης Garner Vs (versus) Murray.

Το έλλειμμα του Αντώνη θα καλυφθεί ως εξής:

A	Μιχάλης € 6.000	Δημήτρης € 6.000
B	Μιχάλης € 7.200	Δημήτρης € 4.800
Γ	Μιχάλης € 4.800	Δημήτρης € 7.200
Δ	Τίποτε από τα πιο πάνω	

.....

Michael with Capital €60.000, Demitris with Capital €60.000 and Antonis with Capital €40.000 are in partnership sharing profits and losses in the proportion of 6 : 4 : 2. At the dissolution of the partnership Antonis Capital A/c had a deficiency of €12.000. As he was unable to pay his deficiency, Michael and Demitris paid the amount of deficiency according to decision of Garner Vs (versus) Murray.

Antonis deficiency covered as follows:

A	Michael € 6.000	Demitris € 6.000
B	Michael € 7.200	Demitris € 4.800
C	Michael € 4.800	Demitris € 7.200
D	None of the above	

.....

18. Ο Μιχάλης με Κεφάλαιο €60.000, ο Δημήτρης με Κεφάλαιο €40.000 και ο Αντώνης με Κεφάλαιο €40.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές της επιχείρησης με αναλογία 6 : 4 : 4. Κατά τη διάλυση της εταιρείας προέκυψε έλλειμμα στο Κεφάλαιο του Αντώνη €10.000. Ο Αντώνης πληρώνει μόνο € 0.50 σεντ για κάθε € του ελλειμματος. Επειδή αδυνατεί να πληρώσει το υπόλοιπο, αναλαμβάνουν την κάλυψη του ο Μιχάλης με το Δημήτρη εφαρμόζοντας τις πρόνοιες της απόφασης Garner Vs (versus) Murray.

Το έλλειμμα του Αντώνη θα καλυφθεί ως εξής:

A	Μιχάλης € 5.000	Δημήτρης € 5.000
B	Μιχάλης € 6.000	Δημήτρης € 4.000
Γ	Μιχάλης € 3.000	Δημήτρης € 2.000
Δ	Τίποτε από τα πιο πάνω	

.....

Michael with Capital €60.000, Demitris with Capital €40.000 and Antonis with Capital €40.000 are in partnership sharing profits and losses in the proportion of 6 : 4 : 4. At dissolution of the partnership Antonis Capital A/c had a deficiency of €10.000.

Antonis paid only € 0,50 cent for each € of deficiency. As he was unable to pay the balance of his deficiency, Michael and Demitris paid the balance of deficiency according to decision of Garner Vs (versus) Murray.

Antonis deficiency covered as follows:

A	Michael	€ 5.000	Demitris	€ 5.000
B	Michael	€ 6.000	Demitris	€ 6.000
C	Michael	€ 3.000	Demitris	€ 2.000
D	None of the above			

19. Ποιος από τους παρακάτω λογαριασμούς δε θα παρουσιαστεί στο Λογαριασμό Κατανομής των Κερδών μιας Δημόσιας Μετοχικής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης;

- A Λ/σμός Προτεινόμενου Τελικού Μέρισματος Κοινών Μετοχών
- B Λ/σμός Πρόβλεψη για Φόρο Εισοδήματος επί των Κερδών
- Γ Λ/σμός Τόκοι Ομολογιακού Δανείου
- Δ Λ/σμός Ενδιάμεσου Μέρισματος προνομιούχων Μετοχών

Which one of the following accounts does not presented in the Profit & Loss Appropriation A/c of a Public Limited Company?

- A Proposed Ordinary Shares Final Dividend A/c
- B Provision for Corporation Tax A/c
- C Debentures Interest A/c
- D Preference Shares Interim Dividend A/c

20. Μεταξύ των λογαριασμών της Μετοχικής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ΚΑΠΠΑ είναι και αυτοί που παρουσιάζονται στον πιο κάτω πίνακα λογαριασμών και υπολοίπων την 31 Δεκεμβρίου 2009.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	€
4% Ομολογιακό Δάνειο	100.000
Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών	500.000
Υπόλοιπο Αδιανέμητων Κερδών 1 Ιανουαρίου 2009	50.000
Καθαρά Κέρδη της Μ.Ε.Π.Ε. ΚΑΠΠΑ για το 2009, πριν την αφαίρεση του Φόρου Εταιρικών Κερδών	120.000

Αν ο Φόρος των Εταιρικών Κερδών αντιστοιχεί στο 10% των ετήσιων Καθαρών Κερδών της εταιρείας, ποιο από τα παρακάτω ποσά αντιπροσωπεύει το Φόρο των Εταιρικών Κερδών;

- A € 17.000
- B € 50.000
- Γ € 16.000
- Δ € 12.000

Certain of the accounts of Kappa Plc, appeared in the following table of accounts and balances on 31 December 2009.

ACCOUNTS	€
4% Debentures	100.000
Ordinary Share Capital	500.000
Profit & Loss Appropriation balance b/f 1 January 2009	50.000
Net Profit of Kappa Plc for the year 2009, before deduction of Corporation Tax	120.000

If Corporation Tax is equal to 10% on yearly Net Profit, which one of the following amounts represent the Corporation Tax?

- A € 17.000
- B € 50.000
- C € 16.000
- D € 12.000

21. Ποιος από τους παρακάτω λογαριασμούς δεν εμφανίζεται στον Ισολογισμό μιας Μετοχικής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης;

- A Λ/σμός Εκμετάλλευσης Εμπορευμάτων
- B Λ/σμός Μετοχικού Κεφαλαίου Κοινών Μετοχών
- Γ Λ/σμός Αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το Άρτιο
- Δ Λ/σμός Μετρητών στην Τράπεζα

Which one of the following accounts does not presented in the Balance Sheet of a Public Limited Company?

- A Trading A/c
- B Ordinary Share Capital A/c
- C Share Premium A/c
- D Cash at Bank A/c

22. Στον πιο κάτω πίνακα παρουσιάζονται τα υπόλοιπα ορισμένων από τους λογαριασμούς μιας βιομηχανικής επιχείρησης. Χρησιμοποιώντας τους κατάλληλους λογαριασμούς να υπολογίσετε το Μικτό Κέρδος της βιομηχανικής επιχείρησης.

	€
Κόστος Παραγωγής	120.000
Αγορές Έτοιμων Εμπορευμάτων για μεταπώληση	50.000
Πωλήσης Εμπορευμάτων	200.000
Μεταφορικά Αγορών Έτοιμων Εμπορευμάτων για μεταπώληση	1.000
Μεταφορικά Πωλήσεων	2.000
Αρχικό Απόθεμα Έτοιμων Εμπορευμάτων	8.000
Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων	10.000
Αποσβέσεις Επίπλων	1.500

Το Μικτό Κέρδος της επιχείρησης είναι:

- A € 33.000
- B € 29.000
- Γ € 31.000
- Δ € 29.500

.....

The following table present certain of the accounts of a manufacturing business. Using the appropriate accounts, you are asked to calculate the Gross Profit of the manufacturing business.

	€
Cost of Production	120.000
Purchases of goods for re-sale	50.000
Sales	200.000
Carriage Inwards for Purchases of goods for re-sale	1.000
Carriage outwards	2.000
Opening stock of finished goods	8.000
Closing stock of finished goods	10.000
Depreciation of Furniture	1.500

The Gross Profit of the manufacturing business is:

- A € 33.000
- B € 29.000
- C € 31.000
- D € 29.500

.....

23. Ο Κώστας με Κεφάλαιο την 1.1.2009 €80.000 και ο Γιώργος με Κεφάλαιο €40.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη ή τις ζημιές της επιχείρησης με αναλογία 2 : 1. Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τους το 2009 ανήλθαν σε €48.000. Δικαιούνται 5% τόκο πάνω στα Κεφάλαια τους. Ο Γιώργος δικαιούται μισθό €12.000 το χρόνο από τον οποίο είσπραξε μόνο €10.000. Αν ακολουθούν τη μέθοδο του Σταθερού Κεφαλαίου για την ενημέρωση των λογαριασμών των συνεταίρων, τι υπόλοιπο θα δείχνει ο λ/σμός κεφαλαίου του Κώστα;

Ο λογαριασμός Κεφαλαίου του Κώστα θα δείχνει υπόλοιπο:

- A € 80.000
- B € 100.000
- Γ € 84.000
- Δ € 104.000

.....

Costas with Capital the 1.1.2009 €80.000 and George with Capital €40.000 are in partnership sharing profit and losses in proportion 2 : 1. The Net Profits of the partnership the year 2009 was €48.000. They are allowed 5% Interest on their Capitals. A salary €12.000 is to be allowed to George, from which salary he received only €10.000. If they are following the fixed capital method to record the above into partners accounts, what should be the balance of Costas Capital A/c after the above adjustments?

Costas Capital A/c balance after the above adjustments should be:

- A € 80.000
- B € 100.000
- C € 84.000
- D € 104.000

-
24. Ο Κώστας με Κεφάλαιο την 1.1.2009 €80.000 και ο Γιώργος με Κεφάλαιο €40.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη ή τις ζημιές της επιχείρησης με αναλογία 2 : 1. Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τους το 2009 ανήλθαν σε €48.000. Δικαιούνται 5% τόκο πάνω στα Κεφάλαια τους. Ο Γιώργος δικαιούται μισθό €12.000 το χρόνο από τον οποίο είσπραξε μόνο €10.000. Αν ακολουθούν τη μέθοδο του Μεταβαλλόμενου Κεφαλαίου για την ενημέρωση των λογαριασμών των συνεταίρων, τι υπόλοιπο θα δείχνει ο λ/σμός κεφαλαίου του Γιώργου;

Ο λογαριασμός Κεφαλαίου του Γιώργου θα δείχνει:

- A € 40.000
- B € 50.000
- Γ € 64.000
- Δ € 54.000

.....

Costas with Capital the 1.1.2009 €80.000 and George with Capital €40.000 are in partnership sharing profit and losses in proportion 2 : 1. The Net Profits of the partnership the year 2009 was €48.000. They are allowed 5% Interest on their Capitals. A salary €12.000 is to be allowed to George, from which salary he received only €10.000. If they are following the fluctuating capital method to record the above into partners accounts, what should be the balance of George Capital A/c after the above adjustments?

George Capital A/c balance after the above adjustments should be:

- A € 40.000
 - B € 50.000
 - C € 64.000
 - D € 54.000
-

25. Ο Δώρος με Κεφάλαιο την 1.1.2009 €60.000 και η Δώρα με Κεφάλαιο €20.000 είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη ή τις ζημιές της επιχείρησης με αναλογία 3 : 1. Τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τους το 2009 ανήλθαν σε €56.000. Δικαιούνται 6% τόκο πάνω στα Κεφάλαια τους. Η Δώρα δικαιούται μισθό €12.000 το χρόνο από τον οποίο είσπραξε μόνο €9.000. Αν ακολουθούν τη μέθοδο του Μεταβαλλόμενου Κεφαλαίου για την ενημέρωση των λογαριασμών των συνεταίρων, τι υπόλοιπα θα δείχνουν οι λ/σμοί κεφαλαίων του Δώρου και της Δώρας μετά την τακτοποίηση των πιο πάνω;

Οι λογαριασμοί Κεφαλαίων του Δώρου και της Δώρας θα δείχνουν υπόλοιπα:

A	Δώρος € 93.000	Δώρα € 40.000
B	Δώρος € 60.000	Δώρα € 20.000
C	Δώρος € 33.000	Δώρα € 23.000
D	Δώρος € 93.000	Δώρα € 34.000

.....

Doros with Capital the 1.1.2009 €60.000 and Dora with Capital €20.000 are in partnership sharing profit and losses in proportion 3 : 1. The Net Profits of the partnership the year 2009 was €56.000. They are allowed 6% Interest on their Capitals. A salary €12.000 is to be allowed to Dora, from which salary she received only €9.000. If they are following the fluctuating capital method to record the above into partners accounts, what should be the balances of Doros Capital A/c and Doras Capital A/c after the above adjustments?

Doros Capital A/c and Doras Capital A/c balances should be:

A	Doros € 93.000	Dora € 40.000
B	Doros € 60.000	Dora € 20.000
C	Doros € 33.000	Dora € 23.000
D	Doros € 93.000	Dora € 34.000

.....

GOOD SUCCESS - ΚΑΛΗ ΕΠΙΤΥΧΙΑ