

ΕΝΔΕΚΑΘΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2015

Ε Π Ι Π Ε Δ Ο 2

INSTRUCTIONS TO CANDIDATES
ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΔΙΑΓΩΝΙΖΟΜΕΝΟΥΣ

For each question, choose and circle the correct answer A, B, C, or D.

Για κάθε ερώτηση, επιλέξτε και κυκλώστε τη σωστή απάντηση Α, Β, Γ ή Δ.

- 1.** A sole trader had receivables of €4.200 at 31 May 2014. During May he made cash sales of €5.200, credit sales of €16.500 and received €18.200 from his debtors.

What was the balance of his receivables on the 1 May 2014?

- A. €700
- B. €5.900
- C. €7.700
- D. €2.500

- 1.** Ένας αυτοεργαζόμενος είχε €4.200 χρεώστες την 31 Μαΐου 2014. Κατά την διάρκεια του Μαΐου είχε πωλήσεις τοις μετρητοίς €5.200, πωλήσεις με πίστωση €16.500 και είσπραξε από τους χρεώστες €18.200.

Ποιο ήταν το υπόλοιπο των χρεωστών την 1 Μαΐου 2014;

- A. €700
- B. €5.900
- Γ. €7.700
- Δ. €2.500

- 2.** The company paid to its shareholders interim and final dividend of €100.000 and €150.000 respectively.

What effect will this have on the share Capital of the company?

- A It will decrease by €150.000
- B it will decrease by €100.000
- C It will decrease by €250.000
- D It will not be affected

- 2.** Η εταιρεία έδωσε ενδιάμεσο και τελικό μέρισμα στους μετόχους τις €100.000 και €150.000 αντίστοιχα

Πως θα επηρεάσει αυτή η πράξη το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας;

- A. Θα μειωθεί κατά €150.000
- B. Θα μειωθεί κατά €100.000
- Γ. Θα μειωθεί κατά €250.000
- Δ. Δεν θα επηρεαστεί

3. The following accounts are included in the trial balance of a sole trader:

1. Purchase returns
2. Drawings
3. Discounts received
4. Carriage outwards.
5. Discounts allowed
6. Accumulated depreciation

Which of the above accounts usually have a credit balance?

- A. 1, 5 and 6
- B. 2, 5, 3 and 6
- C. 1, 4 and 6
- D. 1, 3 and 6

3. Οι πιο κάτω λογαριασμοί συμπεριλαμβάνονται στο Ισοζύγιο μιας επιχείρησης:

1. Επιστροφές αγορών
2. Αναλήψεις
3. Εκπτώσεις εισπρακτέες
4. Μεταφορικά πωλήσεων
5. Εκπτώσεις που παραχωρήθηκαν
6. Συσσωρευμένη απόσβεση

Ποιοι από τους πιο πάνω λογαριασμούς έχουν συνήθως πιστωτικό υπόλοιπο;

- A. 1, 5 και 6
- B. 2, 5, 3 και 6
- Γ. 1, 4 και 6
- Δ. 1, 3 και 6

4. Peter is a sole trader. On 1 January 2014 he had assets of €569.400 and liabilities of €412.840. During the year ended 31 December 2014 he put €65.000 into the business as capital and he paid himself wages of € 800 per month. At 31 December 2014, Peter had assets of €614.130 and liabilities of €369.770.

What is Peter's profit for the year ended 31 December 2014?

- A. €32.400
- B. €23.600
- C. €22.800
- D. €87.800

4. Ο Πέτρος είναι αυτοεργοδοτούμενος. Η επιχείρηση του Πέτρου είχε την 1 Ιανουαρίου 2014 περιουσιακά στοιχεία €569.400 και υποχρεώσεις €412.840. Κατά την διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 έβαλε στην επιχείρηση κεφάλαιο €65.000 και εισέπραξε ο ίδιος σαν μισθούς €800 τον μήνα. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 ο Πέτρος είχε περιουσιακά στοιχεία €614.130 και υποχρεώσεις €369.770.

Ποιο είναι το κέρδος που είχε η επιχείρηση του Πέτρου το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014?

- A. €32.400
- B. €23.600
- Γ. €22.800
- Δ. €87.800

5. Prepayments are shown under:

- A. Current liabilities
- B. Non-current assets
- C. Non-current liabilities
- D. Current Assets

5. Προπληρωμές εξόδων παρουσιάζονται κάτω από την κατηγορία:

- A. Τρέχουσες Υποχρεώσεις
- B. Μη κυκλοφορούν ενεργητικό
- Γ. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό

6. Astra Ltd extracted the trial balance for the year ended 31 December 2014. The total of the debits exceeded the credits by €300.

Which of the following could explain the imbalance?

- A. The bank ledger account did not agree with the bank statement by a debit of €300
- B. Returns inward of €150 were extracted to the debit column of the trial balance
- C. Discounts received of €150 were extracted to the debit column of the trial balance
- D. Sales of €300 were omitted from the sales day book

6. Η Asta Λιμιτεδ ετοίμασε το Ισοζύγιο για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014. Το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων όμως ήταν μεγαλύτερο από το σύνολο των πιστωτικών κατά €300.

Ποιο από τα πιο κάτω εξηγεί την διαφορά?

- A. Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού της τράπεζας στα βιβλία δεν συμφωνούσε με το υπόλοιπο στην κατάσταση λογαριασμού της τράπεζας με χρεωστική διαφορά €300.
- B. Επιστροφές πωλήσεων €150 παρουσιάζονται στη χρέωση του ισοζυγίου
- Γ. Εκπτώσεις που εισπράχτηκαν €150 παρουσιάζονται στη χρέωση του ισοζυγίου.
- Δ. Πωλησεις αξίας €300 δεν έχουν περιληφθεί στο βιβλίο πωλήσεων.

7. **Which TWO of the following costs should be included in valuing the finish goods of a manufacturing company?**

- (1) Carriage inwards for raw materials
- (2) Carriage outwards
- (3) Depreciation of factory plant
- (4) General administrative overheads

- A. 1 and 4
- B. 1 and 3
- C. 3 and 4
- D. 2 and 3

7. **Ποια ΔΥΟ από τα πιο κάτω κόστη θα πρέπει να συμπεριληφθούν στη αποτίμηση των τελικών προϊόντων μιας μεταποιητικής εταιρείας;**

- (1) Μεταφορικά για πρώτες ύλες
- (2) Μεταφορικά πωλήσεων
- (3) Απόσβεση εγκαταστάσεων εργοστασίου
- (4) Γενικά έξοδα διοικήσεως

- A. 1 και 4
- B. 1 και 3
- Γ. 3 και 4
- Δ. 2 και 3

8. The following transactions relate to Andrew's electricity expense ledger account for the year ended 31 December 2014:

	€
Prepayment brought forward	550
Cash paid	5.400
Accrual carried forward	650

What amount should be charged to the statement of profit or loss in the year ended 31 December 2014 for electricity?

- A. €6.600
- B. €5.500
- C. €5.400
- D. €5.300

8. Οι ακόλουθες συναλλαγές σχετίζονται με τον λογαριασμό ηλεκτρισμού της επιχείρησης του Ανδρέα για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014:

	€
Προπληρωμές από μεταφορά προηγούμενου έτους	550
Πληρωμές σε μετρητά	5.400
Οφειλές σε μεταφορά στο επόμενο έτος	650

Ποιο ποσό θα χρεωθεί στο λογαριασμό κερδοζημιών για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 όσον αφορά τον ηλεκτρισμό;

- A. €6.600
- B. €5.500
- Γ. €5.400
- Δ. €5.300

9. A company receives rent from a large number of properties. The total amount received in the year ended 31 December 2014 was €581.200.

The following were the amounts of rent in advance and in arrears at 31 December 2014 and 2013:

	31 December 2014	31 December 2013
	€	€
Rent received in advance	18.700	11.200
Rent in arrears (all subsequently received)	31.200	8.400

What amount of rental income should appear in the company's income statement for the year ended 31 December 2014?

- A. €596.500
- B. €621.500
- C. €575.900
- D. €564.500

9. Εταιρεία εισπράττει ενοίκια από μεγάλο αριθμό ακινήτων. Το σύνολο των εισπράξεων του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 ήταν €581.200.

Τα ποσά των προκαταβολών και των οφειλομένων ποσών ενοικίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014 και 2013 ήταν ως ακολούθως.

	31 Δεκεμβρίου 2014	31 Δεκεμβρίου 2013
	€	€
Προεισπράξεις ενοικίων	18.700	11.200
Οφειλόμενα εισπρακτέα ενοίκια (εισπράχτηκαν μεταγενέστερα)	31.200	8.400

Ποιο είναι το ποσό που θα παρουσιάζεται ως εισόδημα από ενοίκια στην κατάσταση συνολικών εσόδων της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2014?

- A. €596.500
- B. €621.500
- Γ. €575.900
- Δ. €564.500

10. Which of the following statements are TRUE for limited liability companies?

- (1) A company continues to exist regardless of the identity of its owners
- (2) The company's exposure to debts and liabilities is limited
- (3) Financial statements must be produced every year

- A. 1 and 2 only
- B. 1 and 3 only
- C. 2 and 3 only
- D. All of the above

- 10 Ποιες από τις πιο κάτω δηλώσεις είναι ΑΛΗΘΕΙΣ για τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης;

- (1) Η εταιρεία συνεχίζει να υπάρχει ανεξάρτητα από το ποιοι είναι οι ιδιοκτήτες
- (2) Η έκθεση της εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο και υποχρεώσεις είναι περιορισμένη
- (3) Η εταιρεία πρέπει να ετοιμάζει οικονομικές καταστάσεις κάθε χρόνο

- A. 1 και 2 μόνο
- B. 1 και 3 μόνο
- Γ. 2 και 3 μόνο
- Δ. Όλα τα πιο πάνω

- 11.** On 1 January 2015 Nicolas' payables control account had a balance of €13.200. During the month the following transactions occurred:

Payments to suppliers €2.500
Cash purchases €800
Purchases on credit €3.300
Returns outwards of credit purchases €750

The payables control account balance as at 31 January 2015 is:

- A. €13.250
- B. €13.300
- C. €13.550
- D. €14.000

- 11.** Την 1 Ιανουαρίου 2015 ο Νικόλας είχε €13.200 πιστωτές. Κατά την διάρκεια του μήνα έκανε τις πιο κάτω συναλλαγές:

Πληρωμές σε προμηθευτές €2.500
Αγορές τοις μετρητοίς €800
Αγορές με πίστωση €3.300
Επιστροφές αγορών που έγιναν με πίστωση €750

Το υπόλοιπο των πιστωτών κατά την 31 Ιανουαρίου 2015 ήταν:

- A. €13.250
- B. €13.300
- Γ. €13.550
- Δ. €14.000

- 12. Net Assets are:**

- A. Total Assets **less** Non-Current Liabilities
- B. Non-Current Assets **plus** Working Capital **plus** Non-Current Liabilities
- C. Non-Current Assets **Less** Working Capital **less** Non-Current Liabilities
- D. Non-Current Assets **plus** Working capital **less** Non-Current Liabilities

- 12. Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία είναι:**

- A. Σύνολο Περιουσιακών Στοιχείων **μείον** Μη Τρέχουσες Υποχρεώσεις
- B. Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία **πλέον** Κεφάλαιο κίνησης **πλέον** Μη Τρέχουσες Υποχρεώσεις
- Γ. Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία **μείον** κεφάλαιο κίνησης **μείον** Μη Τρέχουσες Υποχρεώσεις
- Δ. Μη Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία **πλέον** κεφάλαιο κίνησης **μείον** Μη Τρέχουσες Υποχρεώσεις

- 13** The finance department of the company prepared the company's statement of profit or loss for the year ended 31 December 2014. It was found that €16.000 paid for the purchase of a motor van had been debited to the motor expenses account. It is the company's policy to depreciate motor vans at 25% per year on the straight line basis, with a **FULL** year's charge in the year of acquisition.

What would be the impact on the company's profit after the correction of the error?

- A. Increase by €4.000
- B. Decrease by € 12.000
- C. Increase by €16.000
- D. Increase by €12.000

- 13** Το οικονομικό τμήμα της εταιρείας κατά την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 ανακάλυψε ότι ποσό €16.000 που πληρώθηκε για την αγορά ενός φορτηγού χρεώθηκε στα έξοδα οχημάτων. Η πολιτική της εταιρείας είναι να αποσβένει τα φορτηγά με ποσοστό 25% το έτος με βάση την σταθερή μέθοδο απόσβεσης και να υπολογίζει απόσβεση για **ΟΛΟΚΛΗΡΟ** το έτος, στο έτος αγοράς.

Ποια θα είναι η επίδραση στο κέρδος της εταιρείας μετά την διόρθωση του λάθους;

- A. Αύξηση κατά € 4.000
- B. Μείωση κατά € 12.000
- Γ. Αύξηση κατά € 16.000
- Δ. Αύξηση κατά € 12.000

- 14.** Antony, a sole trader, has the following information at the start and end of the year 2014

	<i>At 1 January 2014 €</i>	<i>At 31 December 2014 €</i>
Fixed assets (net book value)	42.000	39.400
Stock	20.900	16.600
Trade debtors	7.400	10.500
Trade creditors	8.500	10.200
Cash in hand	6.400	6.600

During 2014 Antony introduced €3.600 capital. He took stock for his own use that cost €1.000 and paid salary to himself €700 per month.

What is Antony's profit or loss for 2014?

- A. €11.100 profit
- B. €500 Profit
- C. €500 Loss
- D. €3.400 profit

14. Οι πιο κάτω πληροφορίες σχετίζονται με την επιχείρηση του αυτοεργοδοτούμενου Αντώνη. στην αρχή και στο τέλος του έτους 2014

	<i>Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014</i>	<i>Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014</i>
	€	€
Πάγια στοιχεία ενεργητικού (καθαρή λογιστική αξία)	42.000	39.400
Αποθέματα	20.900	16.600
Εμπορικοί Χρεώστες	7.400	10.500
Εμπορικοί πιστωτές	8.500	10.200
Μετρητά στο ταμείο	6.400	6.600

Κατά το έτος 2014 ο Αντώνης κατάθεσε κεφάλαιο στην εταιρεία €3.600 . Πήρε επίσης εμπορεύματα που είχαν κόστος €1.000 για προσωπική χρήση και είσπραξε από την εταιρεία €700 τον μήνα σαν μισθό.

Ποιο είναι το κέρδος η ζημιά του Αντώνη το έτος 2014?

- A. €11.100 κέρδος
B. €500 κέρδος
Γ. €500 ζημιά
Δ. €3.400 κέρδος
15. Mary and Elli are in partnership. They share profits and losses equally after charging a salary of €20.000 per year for Mary and interest on capital at 4% per year.

At 1 January 2014 their capital balances were:

	€
Mary	250.000
Elli	150.000

On 1 July 2014 Elli introduced a further € 50.000 capital, and Mary's salary was discontinued.

The partnership's profit for the year ended 31 December 2014 was €430.500.

What was Mary's total profit share for the year ended 31 December 2014?

- A. € 201.750
B. € 203.250
C. € 197.250
D. € 196.250

15. Η Μαρία και η Έλλη είναι συνέταιροι. Μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές εξίσου, μετά την αφαίρεση ετήσιου μισθού €20.000 για την Μαρία και μετά την παραχώρηση τόκου 4% ετησίως πάνω στα κεφάλαια των μετόχων.

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2014 τα υπόλοιπα των λογαριασμών κεφαλαίου των συνεταίρων ήταν τα ακόλουθα:

	€
Μαρία	250.000
Έλλη	150.000

Την 1 Ιουλίου 2014 η Έλλη κατέβαλε πρόσθετο κεφάλαιο ύψους €50.000 και η Μαρία σταμάτησε να παίρνει μισθό.

Το κέρδος του συνεταιρισμού για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 ήταν €430.500

Ποιο είναι το συνολικό μερίδιο κέρδους της Μαρίας για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014;

- A. € 201.750
 - B. € 203.250
 - Γ. € 197.250
 - Δ. € 196.250
16. Your business bought a motor van for €10.000 in June 2012. In September 2014 you gave the motor van in part exchange for a new one costing € 20.500. The agreed trade in value for the old motor van was €5,500. Your policy is to depreciate **ALL** motor vans over five years on a straight line basis with **FULL** year's depreciation in the year of purchase and **NO** depreciation in the year of disposal.

What will be the impact on the profit of your business for the year 2014 as a result of the above transaction?

- A. Decrease by € 500
- B. Decrease by € 3.600
- C. Decrease by € 4.600
- D. Decrease by € 4.100

16. Η επιχείρηση σου τον Ιούνιο του 2012 αγόρασε ένα φορτηγό αξίας € 10.000. Τον Σεπτέμβριο 2014 αντάλλαξες το φορτηγό με ένα καινούργιο αξίας €20.500. Η αξία ανταλλαγής το παλαιού φορτηγού ήταν €5.500 . Η πολιτική σου είναι να αποσβένεις **ΟΛΑ** τα φορτηγά σε πέντε χρόνια με βάση την σταθερή μέθοδο, υπολογίζοντας απόσβεση για **ΟΛΟΚΛΗΡΟ** το έτος, στο έτος αγοράς και **ΜΗΔΕΝ** απόσβεση στο έτος διάθεσης.

Ποια θα είναι η επίδραση της πιο πάνω συναλλαγής στο κέρδος της επιχείρησης σου το 2014.

- A. Θα μειωθεί κατά € 500
- B. Θα μειωθεί κατά € 3.600
- Γ. Θα μειωθεί κατά € 4.600
- Δ. Θα μειωθεί κατά € 4.100
17. A trader took goods that have a selling price of €2.400 from his stock/inventory for personal use. The trader's policy is to sell goods with a mark-up of 50%.

Which of the following journal entries would correctly record the above transaction?

	Debit €	Credit €
A. Drawings	2.400	
Purchases		2.400
B. Drawings	1.600	
Purchases		1.600
C. Drawings	1.200	
Purchases		1.200
D. Purchases	1.600	
Drawings		1.600

17. Ένας αυτοεργαζόμενος έμπορας πήρε εμπορεύματα από τα αποθέματα που διατηρούσε με αξία πώλησης €2.400 για προσωπική χρήση. Η τιμολογιακή πολιτική του έμπορα είναι να έχει 50% κέρδος επί του κόστους αγοράς των εμπορευμάτων.

Ποια από τις πιο κάτω εγγραφές καταχωρεί σωστά την πιο πάνω συναλλαγή.

	Χρέωση €	Πίστωση €
A. Αναλήψεις	2.400	
Αγορές		2.400
B. Αναλήψεις	1.600	
Αγορές		1.600
Γ. Αναλήψεις	1.200	
Αγορές		1.200
Δ. Αγορές	1.600	
Αναλήψεις		1.600

- 18.** Nikon plc. purchased a machine for €124.000 on 1 September 2014. The estimated useful life is 4 years with a residual value of €4.000. Nikon plc. uses the straight line method for depreciation and charges depreciation on a monthly basis.

The charge for depreciation in the income statement for the year ended 31 December 2014 was:

- A. €31.000
- B. €10.000
- C. €7.500
- D. €7.750

- 18.** Η Nikon plc. αγόρασε ένα μηχάνημα για €124.000 την 1 Σεπτεμβρίου 2014. Η ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος αναμένεται να είναι 4 χρόνια με €4.000 υπολειμματική αξία. Η Nikon plc. χρησιμοποιεί την σταθερή μέθοδο απόσβεσης και χρεώνει την απόσβεση σε μηνιαία βάση.

Η χρέωση για απόσβεση στην κατάσταση κερδοζημιών για έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014 ήταν:

- A. €31.000
- B. €10.000
- Γ. €7.500
- Δ. €7.750

- 19.** The following items can be found in the financial statements of a manufacturing company which manufactures a new product which has recently been invented by a famous scientist.

- 1. Advertising
- 2. Royalties paid to the scientist
- 3. Salesmen salaries
- 4. Depreciation of machinery
- 5. Factory rent
- 6. Stationery expenses

Which of the above items will NOT appear in the expenses section of the profit and loss account of the manufacturing company?

- A. 1, 2 and 3
- B. 2, 3 and 4
- C. 2, 4 and 5
- D. 2, 4 and 6

19. Τα πιο κάτω στοιχεία βρίσκονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας μεταποιητικής εταιρείας που κατασκευάζει ένα προϊόν που έχει πρόσφατα εφευρεθεί από ένα διάσημο επιστήμονα.

1. Διαφημίσεις
2. Δικαιώματα ευρεσιτεχνίας του επιστήμονα
3. Μισθοί των πωλητών
4. Απόσβεση μηχανημάτων
5. Ενοίκιο εργοστασίου
6. Έξοδα γραφικής ύλης

Ποια από τα πιο πάνω στοιχεία ΔΕΝ εμφανίζονται στα έξοδα του λογαριασμού κερδοζημιών της μεταποιητικής εταιρείας.

- A. 1, 2 και 3
- B. 2, 3 και 4
- Γ. 2, 4 και 5
- Δ. 2, 4 και 6

20. The trial balance of Aston plc. a manufacturer, as at the year-end 30 April 2014 included depreciation of delivery vehicles.

In the income statement depreciation of delivery vehicles should be included in the heading

- A. Cost of sales
- B. Administrative expenses
- C. Distribution costs
- D. Finance cost

20. Το ισοζύγιο της μεταποιητικής εταιρείας Aston Plc. για το έτος που έληξε στις 30 Απριλίου 2014 περιλάμβανε απόσβεση των οχημάτων που χρησιμοποιούνταν για την μεταφορά των εμπορευμάτων στους πελάτες.

Στην κατάσταση κερδοζημιών κάτω από ποια επικεφαλίδα θα συμπεριληφθούν οι αποσβέσεις των οχημάτων

- A. Κόστος πωλήσεων
- B. Έξοδα διαχείρισης
- Γ. Έξοδα διανομής
- Δ. Έξοδα χρηματοδότησης

21. Which TWO of the following statements are not true?

1. Share premium is an item found in the statement of financial position /balance sheet of a partnership
2. Cost of sales is an item not found in the manufacturing account
3. The bank overdraft account has always a debit balance
4. The rule in Garner V Murray states that, subject to any agreement to the contrary, one partner's deficiency is to be shared by the other partners in the ratio of their 'last agreed capitals'
5. In the absence of a partnership agreement, profits and losses are to be shared in proportion to capital

- A. 1 and 2
- B. 1 and 3
- C. 2 and 3
- D. 4 and 5

21. Ποιες ΔΥΟ από τις πιο κάτω δηλώσεις δεν είναι σωστές?

1. Ο λογαριασμός αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο συμπεριλαμβάνεται στον ισολογισμό ενός συνεταιρισμού.
2. Το κόστος πωλήσεων δεν συμπεριλαμβάνεται στο λογαριασμό βιομηχανικής εκμετάλλευσης
3. Ο λογαριασμός τραπεζικού παρατραβήγματος/υπερανάληψης έχει πάντοτε χρεωστικό υπόλοιπο.
4. Ο κανόνας Garner V Murray ορίζει ότι, εκτός και αν υπάρχει συμφωνία για το αντίθετο, το έλλειμμα ενός συνεταίρου κατανέμεται στους άλλους συνεταίρους κατά αναλογία του τελευταίου συμφωνηθέντος κεφαλαίου.
5. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει σχετική συμφωνία μεταξύ των συνεταίρων σε ένα συνεταιρισμό τα κέρδη και ζημίες του συνεταιρισμού μοιράζονται κατά αναλογία των κεφαλαίων τους.

- A. 1 και 2
- B. 1 και 3
- Γ. 2 και 3
- Δ. 4 και 5

- 22.** Andy and Vassoç are in partnership, sharing profits equally. On 30 June 2014, Costas joined the partnership and it was agreed that from that date all three partners should share profits equally.

At the year ended 31 December 2014 the profit amounted to €420.000, accruing evenly over the year, after charging a bad debt of €21.000 which it was agreed should be borne equally only by Andy and Vassoç.

What should be the partners' total profit share for the year ended 31 December 2014?

	Andy €	Costas €
A.	136.500	147.000
B.	173.500	133.000
C.	176.750	66.500
D.	173.250	73.500

- 22.** Οι Ανδρέας και Βάσσοç είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη εξίσου. Την 30 Ιουνίου 2014, ο Κώστας μπήκε στον συνεταιρισμό και συμφωνήθηκε όπως όλοι οι συνέταιροι από την ημερομηνία αυτή να μοιράζονται τα κέρδη εξίσου.

Για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2014 τα κέρδη του συνεταιρισμού ήταν €420.000 και επιμερίζονται εξίσου κατά την διάρκεια του χρόνου, μετά την αφαίρεση επισφαλών χρεωστών ύψους €21.000 που συμφωνήθηκε να επιβαρύνουν εξίσου τους Ανδρέα και Βάσσο.

Ποιο θα είναι το συνολικό μερίδιο των συνεταίρων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2014;

	Ανδρέας €	Κώστας €
A.	136.500	147.000
B.	173.500	133.000
Γ.	176.750	66.500
Δ.	173.250	73.500

23. At 31 December 2013 a company's allowance for receivables was €19.000. At 31 December 2014 trade receivables totalled €507.000. It was decided to write off debts totalling €27.000 and to adjust the allowance for receivables to the equivalent of 5% of the trade receivables based on past events.

What figure should appear in the income statement for the year ended 31 December 2014 for receivables expense?

- A. €52.100
- B. €46.000
- C. €32.000
- D. €27.000

23. Την 31 Δεκεμβρίου 2013 η πρόβλεψη της εταιρείας για επισφαλείς απαιτήσεις ανερχόταν στο ποσό των €19.000. Την 31 Δεκεμβρίου 2014 οι εμπορικές απαιτήσεις ανέρχονταν σε €507.000. Αποφασίστηκε όπως διαγραφούν απαιτήσεις ύψους €27.000 και αναπροσαρμοστεί η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις σε 5% των εμπορικών απαιτήσεων με βάση γεγονότα του παρελθόντος.

Τι ποσό θα πρέπει να παρουσιάζεται ως έξοδο για απομείωση επισφαλών απαιτήσεων στην κατάσταση κερδοζημιών την 31 Δεκεμβρίου 2014?

- A. €52.100
- B. €46.000
- Γ. €32.000
- Δ €27.000

24. Paul and Nicolas are in partnership together sharing profits in the ratio 2:1 equally. They invested €10.000 and €20.000 respectively in the partnership, although Paul later made a loan of €4.000 to the partnership.

The loan is still outstanding. Interest is charged on capital and loans at 5% p.a. and is credited to current accounts. The balances on the partners' current accounts at 1 January 2014 were €15.500 for Paul and €12.700 for Nicolas. The partnership made a profit of €42.350 for the year ending 31 December 2014, before accruing for any interest on partners' capital and loans.

What is the balance on the partners' current accounts at 31 December 2014?

	<i>Paul</i>	<i>Nicolas</i>
A.	€42.600	€26.250
B.	€43.800	€26.750
C.	€44.433	€44.433
D.	€43.300	€27.250

24. Ο Παύλος και ο Νικόλας είναι συνεταιριοι που επιμερίζονται τα κέρδη σε αναλογία 2:1. Έχουν επενδύσει €10.000 και €20.000 αντίστοιχα, ενώ ο Παύλος μεταγενέστερα έδωσε ακόμη €4.000 ως δάνειο στον συνεταιρισμό.

Το δάνειο δεν έχει ακόμη εξοφληθεί. Υπολογίζεται τόκος με ετήσιο επιτόκιο 5% ετήσια τόσο στα ποσά του κεφαλαίου όσο και στο δάνειο και πιστώνεται στους τρεχούμενους λογαριασμούς.

Τα υπόλοιπα των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταιριών την Ιανουαρίου 2014 ήταν €15.500 για τον Παύλο και €12.700 για τον Νικόλα. Ο συνεταιρισμός πραγματοποίησε κέρδος €42.350 για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014, πριν τους τόκους πάνω στο κεφάλαιο και δάνειο των συνεταιριών.

Ποιο είναι το υπόλοιπο των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταιριών στις 31 Δεκεμβρίου 2014?

	<i>Παύλος</i>	<i>Νικόλας</i>
A.	€42.600	€26.250
B.	€43.800	€26.750
Γ.	€44.433	€44.433
Δ.	€43.300	€27.250

25. Stelios, Petros and Alekos are in partnership, preparing financial statements as at 31 August each year and sharing profits 4:3:1. Stelios retired on 30 April 2014, and Petros and Alekos continued, sharing profits 3:1 respectively.

Goodwill as at 30 April 2014 (not to be retained in the accounts) was valued at €50.000.

The net entry to Petros' capital account to include and then eliminate goodwill is:

- A. Debit €6.250
- B. Debit €18.750
- C. Credit €6.250
- D. Credit €18.750

25. Οι Στέλιος, Πέτρος και Αλέκος είναι συνεταιριοι και ετοιμάζουν λογαριασμούς στις 31 Αυγούστου κάθε έτους με αναλογία κέρδους 4:3:1. Ο Στέλιος αποχώρησε στις 30 Απριλίου 2014, και οι Πέτρος και Αλέκος συνέχισαν με αναλογία 3:1 αντίστοιχα.

Το ποσό της φήμης και πελατείας στις 30 Απριλίου 2014 (που δεν αναγνωρίζεται στα βιβλία) υπολογίστηκε στο ποσό των €50.000.

Η καθαρή εγγραφή αναγνώρισης και μετά διαγραφής της φήμης και πελατείας στο λογαριασμό κεφαλαίου του Πέτρου είναι:

- A. Χρέωση €6.250
- B. Χρέωση €18.750
- Γ. Πίστωση €6.250
- Δ. Πίστωση €18.750