

ΔΕΚΑΤΗ ΤΡΙΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2017

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 suspense account was opened when a trial balance failed to agree. The following errors were later discovered.

1. A gas bill of €1.420 had been recorded in the power expense account as €1.240
2. A discount of €500 given to a customer had been credited to discounts received
3. Interest received of €170 had been entered in the bank account only.

The original balance on the suspense account was :

A Debit €510

B Credit €510

C Debit €1.010

D Credit €1.010

- 1.** Όταν το ισοζύγιο δεν συμφωνούσε η διαφορά καταχωρήθηκε στο λογαριασμό εκκρεμοτήτων. Μετά από τον έλεγχο που έγινε διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω λάθη.

1. Τιμολόγιο για το καύσιμα που ήταν €1.420 χρεώθηκε στο λογαριασμό καυσίμων σαν €1.240
2. Έκπτωση €500 που δόθηκε σε πελάτη πιστώθηκε στο λογαριασμό εκπτώσεις που λήφθηκαν.
3. Τόκος €170 που εισπράχτηκε από την τράπεζα καταχωρήθηκε στο λογαριασμό της τράπεζας μόνο.

Το αρχικό υπόλοιπο του λογαριασμού εκκρεμοτήτων ήταν:

A €510 Χρεωστικό

B €510 Πιστωτικό

C €1.010 Χρεωστικό

D €1.010 Πιστωτικό

2. The following statements have been made

Which of the following statements are correct?

1. If a company pays dividend to shareholders the share capital of the company is reduced.
2. The bank overdraft account is shown under current liabilities
3. The Depreciation of machinery **DOES NOT** appear in the expenses section of the profit and loss account of the manufacturing company

Which of the statements above are correct?

- A 1 and 2
- B 2 and 3
- C 1 and 3
- D All three.

2. Οι πιο κάτω δηλώσεις έχουν γίνει

1. Όταν μια εταιρεία πληρώνει μέρισμα το μετοχικό της κεφάλαιο μειώνεται
2. Ο λογαριασμός υπερανάληψης παρουσιάζεται στην κατηγορία βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
3. Η Απόσβεση μηχανημάτων **ΔΕΝ** εμφανίζεται στα έξοδα του λογαριασμού κερδοζημιών μιας μεταποιητικής εταιρείας

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές;

- A. 1 και 2
- B. 2 και 3
- Γ. 1 και 3
- Δ. Όλες οι δηλώσεις

3. The following statements refer to the accounts in the trial balance:

Statement 1: Carriage inwards and purchases returns always have a debit balance.

Statement 2: Discount allowed always has a credit balance but discount received has a debit balance

Which of the above statements are correct?

- A. Both statements are true
- B. Both statements are false
- C. Statement 1 is true and statement 2 is false
- D. Statement 1 is false and statement 2 is true.

3. Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στους λογαριασμούς του Ισοζυγίου

Δήλωση 1. Τα μεταφορικά αγορών και οι επιστροφές αγορών έχουν πάντοτε χρεωστικό υπόλοιπο

Δήλωση 2. Οι εκπτώσεις που παραχωρήθηκαν έχουν πάντοτε πιστωτικό υπόλοιπο αλλά οι εκπτώσεις που λήφθηκαν έχουν πάντοτε χρεωστικό υπόλοιπο

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές?

- A. Είναι ορθές και οι δυο δηλώσεις
- B. Είναι λανθασμένες και οι δυο δηλώσεις
- Γ. Η δήλωση 1 είναι ορθή και δήλωση 2 λανθασμένη
- Δ. Η δήλωση 1 είναι λανθασμένη και δήλωση 2 ορθή.

4. The following statements have been made in relation to partnerships

Statement 1: Goods taken by a partner from the business are treated as drawings and the cost of these goods is credited in his current account

Statement 2: In the absence of a partnership agreement the partners receive no salary and share the profits in proportion to their capital contribution.

Which of the above statements are correct?

- A. Both statements are true
- B. Both statements are false
- C. Statement 1 is true and statement 2 is false
- D. Statement 1 is false and statement 2 is true.

4. Οι πιο κατά δηλώσεις αφορούν τους συνεταιρισμούς.

Δήλωση 1. Εμπορεύματα που παίρνει ένας συνétaιρος για προσωπική χρήση θεωρούνται απολήψεις και το κόστος των εμπορευμάτων πιστώνεται στο τρεχούμενο λογαριασμό του συνεταιύρου

Δήλωση 2. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει σχετική συμφωνία μεταξύ των συνεταιύρων σε ένα συνεταιρισμό, οι συνétaιροι δεν παίρνουν μισθό και τα κέρδη και ζημιές του συνεταιρισμού μοιράζονται κατά αναλογία των κεφαλαίων που συνεισφέραν στον συνεταιρισμό

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές?

- A. Είναι ορθές και οι δυο δηλώσεις
- B. Είναι λανθασμένες και οι δυο δηλώσεις
- Γ. Η δήλωση 1 είναι ορθή και δήλωση 2 λανθασμένη
- Δ. Η δήλωση 1 είναι λανθασμένη και δήλωση 2 ορθή.

5. The statements below refer to working capital.

1. When the company receives payment from its receivables the working capital remains unchanged but when it sells goods for cash the working capital increases.
2. When a company purchases goods for resale on credit the working capital remains the same but when it makes payments to the payables working capital falls.

Which of the above statements are correct?

- A. Both statements are true
- B. Both statements are false
- C. Statement 1 is true and statements 2 is false
- D. Statement 1 is false and statement 2 is true.

5. Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στο κεφάλαιο κίνησης.

1. Όταν η εταιρεία εισπράττει από τους χρεώστες της, το κεφάλαιο κίνησης παραμένει το ίδιο αλλά όταν πωλεί εμπορεύματα τοις μετρητοίς, το κεφάλαιο κίνησης αυξάνεται.
2. Όταν η εταιρεία αγοράζει εμπορεύματα με πίστωση, το κεφάλαιο κίνησης παραμένει το ίδιο αλλά όταν πληρώνει τους πιστωτές της, το κεφάλαιο κίνησης μειώνεται

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές?

- A. Είναι ορθές και οι δυο δηλώσεις
- B. Είναι λανθασμένες και οι δυο δηλώσεις
- Γ. Η δήλωση 1 είναι ορθή και δήλωση 2 λανθασμένη
- Δ. Η δήλωση 1 είναι λανθασμένη και δήλωση 2 ορθή.

6 Expenses prepaid are shown under

- A. Current liabilities
- B. Non-current assets/Fixed assets
- C. Non-current liabilities/Long term liabilities
- D. Current Assets.

6. Τα προπληρωτέα έξοδα παρουσιάζονται κάτω από την κατηγορία.

- A Τρέχουσες Υποχρεώσεις
- B Μη κυκλοφορούν ενεργητικό/Πάγιο Ενεργητικό
- Γ Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις/Μη τρέχουσες υποχρεώσεις
- Δ Κυκλοφορούν ενεργητικό.

7. Kapa Ltd extracted the trial balance for the year ended 31 December 2016. The total of the debits exceeded the credits by €700.

Which of the following could explain the imbalance?

- A. Cheques amounting to €700 have not yet been presented to the Bank
- B. Computer maintenance cost of €700 were entered into Computer equipment account
- C. Carriage inwards of €350 were entered into carriage outwards account
- D. Purchases returns of €350 have been entered into the sales returns account

7. Η Καπα Λιμιτεδ ετοίμασε το Ισοζύγιο για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016. Το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων όμως ήταν μεγαλύτερο από το σύνολο των πιστωτικών κατά €700.

Ποιο από τα πιο κάτω εξηγεί τη διαφορά?

- A. Επιταγές αξίας €700 δεν έχουν ακόμη παρουσιαστεί στην Τράπεζα.
- B. Έξοδα συντήρησης υπολογιστών €700 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των Ηλεκτρονικών υπολογιστών.
- Γ. Μεταφορές αγορών €350 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό μεταφορικά πωλήσεων.
- Δ. Επιστροφές αγορών €350 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό Επιστροφές πωλήσεων

8. A business that prepares financial statements for the year to 31 December each year pays rent quarterly in advance on 1 March, 1 June, 1 September and 1 December each year.

The annual rent was increased from €12,000 to €24,000 per year from 1 March 2016.

What figure should appear for rent in the income statement for the year ended 31 December 2016 and in the statement of financial position at that date?

	Income statement/ Profit and loss	Statement of financial position/ Balance Sheet
A	€22.000	€ 4.000
B	€19.000	€ 3.000
C	€21.000	€ 3.000
D	€21.000	€ 4.000

8. Μια επιχείρηση που ετοιμάζει τις οικονομικές τις καταστάσεις την 31 Δεκεμβρίου κάθε χρόνο πληρώνει ενοίκιο κάθε τριμηνία προκαταβολικά την 1 Μαρτίου, 1 Ιουνίου, 1 Σεπτεμβρίου και τη 1 Δεκεμβρίου κάθε χρόνο.

Το ετήσιο ενοίκιο αυξήθηκε από €12,000 σε €24,000 το έτος από την 1 Μαρτίου 2016.

Ποιο είναι το ποσό που θα φαίνεται στην κατάσταση κερδοζημιών και ισολογισμό της εταιρείας το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016?

	Κατάσταση Κερδοζημιών	Κατάσταση Οικονομικής θέσης/ Ισολογισμός
A	€ 22.000	€ 4.000
B	€ 19.000	€ 3.000
C	€ 21.000	€ 3.000
D	€ 21.000	€ 4.000

9. The following transactions relate to Andrew's electricity expense ledger account for the year ended 31 December 2016:

	€
Prepayment brought forward	250
Cash paid	5.700
Accrual carried forward	650

What amount should be charged to the statement of profit or loss in the year ended 31 December 2016 for electricity?

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

9. Οι ακόλουθες συναλλαγές σχετίζονται με το λογαριασμό ηλεκτρισμού της επιχείρησης του Ανδρέα για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016:

	€
Προπληρωμές από μεταφορά προηγούμενου έτους	250
Πληρωμές σε μετρητά	5.700
Οφειλές σε μεταφορά στο επόμενο έτος	650

Ποιο ποσό θα χρεωθεί στο λογαριασμό κερδοζημιών για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 όσον αφορά τον ηλεκτρισμό;

- A. €6.600
B. €5.500
Γ. €5.400
Δ. €5.300
10. **Which of the following statements are true?**
1. Share premium is an item found in the statement of financial position /balance sheet of a Limited company
 2. The Capital expenditure incurred by a company is shown in the statement of financial position/balance sheet
 3. The interest on partners' capital is credited to their current accounts

- A. 1 and 2
B. 2 and 3
C. 1 and 3
D. All Statements are true

Formatted: English (U.K.)

Formatted: English (U.K.)

Formatted: English (U.K.)

Formatted: English (U.K.)

Formatted: English (U.K.)

10 Ποιες από τις πιο κάτω δηλώσεις είναι σωστές?

1. Ο λογαριασμός αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο συμπεριλαμβάνεται στον ισολογισμό μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης
2. Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες μιας εταιρείας παρουσιάζονται στην κατάσταση καθαρής θέσης/Ισολογισμό
3. Τόκοι στο κεφάλαιο των συνεταίρων πιστώνονται στους τρεχούμενους λογαριασμούς των συνεταίρων.

- A. 1 και 2
B. 2 και 3
Γ. 1 και 3
Δ. Όλες οι δηλώσεις είναι ορθές

11. 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 shareholder's exposure to debts and liabilities is limited
3. The Financial statements of Limited companies must comply with the generally Accepted Accounting Standards

- A. 1 and 2 only
B. 1 and 3 only
C. 2 and 3 only
D. All statements are true

11 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 των μετόχων της εταιρείας στον πιστωτικό κίνδυνο και σε υποχρεώσεις είναι περιορισμένη
- (3) Οι οικονομικές καταστάσεις εταιρειών πρέπει να ετοιμάζονται με βάση τα γενικά αποδεκτά λογιστικά πρότυπα.

- A. 1 και 2 μόνο
B. 1 και 3 μόνο
Γ. 2 και 3 μόνο
Δ. Όλες οι δηλώσεις είναι ορθές

12. A company receives rent from a large number of properties. The total amount received in the year ended 31 December 2016 was €181.200.

The following were the amounts of rent in advance and in arrears at 31 December 2016 and 2015:

	31 December 2016	31 December 2015
Rent received in advance	18.700	12.200
Rent in arrears (all subsequently received)	11.200	18.400

What amount of rental income should appear in the company's income statement for the year ended 31 December 2016?

- A. € 194.900
- B. € 167.500
- C. € 182.500
- D. € 181.200

12. Εταιρεία εισπράττει ενοίκια από μεγάλο αριθμό ακινήτων. Το σύνολο των εισπράξεων του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 ήταν €181.200.

Τα ποσά των προκαταβολών και των οφειλομένων ποσών ενοικίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016 και 2015 ήταν ως ακολούθως.

	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	€	€
Προεισπράξεις ενοικίων	18.700	12.200
Οφειλόμενα εισπρακτέα ενοίκια (εισπράχτηκαν μεταγενέστερα)	11.200	18.400

Ποιο είναι το ποσό που θα παρουσιάζεται ως εισόδημα από ενοίκια στην κατάσταση κερδοζημιών της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2016?

- A. € 194.900
- B. € 167.500
- Γ. € 182.500
- Δ. € 181.200

13. The following information has been extracted from the statement of financial position/Balance sheet of a listed company which does not have non-current liabilities/long term liabilities:

	€ 000's
Authorised share capital	300
Issued share capital	100
Reserves	80
Working Capital (debit)	75

The company's non-current Assets/Fixed assets are:

- A. €405.000
- B. €105.000
- C. €255.000
- D. Cannot be determined

13. Οι πιο κάτω πληροφορίες έχουν αποσπαστεί από τις οικονομικές καταστάσεις μιας δημόσιας εταιρείας που δεν έχει μη τρέχουσες υποχρεώσεις/μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	€ 000's
Εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο	300
Εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο	100
Αποθεματικό	80
Κεφάλαιο κίνησης (χρεωστικό υπόλοιπο)	75

Το μη κυκλοφορούν /πάγιο ενεργητικό της εταιρείας είναι :

- A. €405.000
- B. €105.000
- C. €255.000
- D. Δεν μπορεί να προσδιοριστεί

- 14** The finance department of the company prepared the company's statement of profit or loss for the year ended 31 December 2016. It was found that €20.000 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 20% 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. Decrease by €4.000
- B. Decrease by € 15.000
- C. Increase by €16.000
- D. Increase by €20.000

- 14** Το οικονομικό τμήμα της εταιρείας κατά την ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 ανακάλυψε ότι ποσό €20.000 που πληρώθηκε για την αγορά ενός φορτηγού χρεώθηκε στα έξοδα οχημάτων. Η πολιτική της εταιρείας είναι να αποσβένει τα φορτηγά με ποσοστό 20% 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 € 15.000
- Γ. Αύξηση κατά € 16.000
- Δ. Αύξηση κατά € 20.000

15. Andreas and Vango are in partnership. They share profits and losses equally after charging a salary of €12.000 per year for Andreas and interest on capital at 3% per year.

At 1 January 2016, their capital balances were:

	€
Andreas	200.000
Vango	100.000

On 1 September 2016 Vango introduced **a further** € 50.000 capital, and it was agreed to receive a salary €9.000 per year.

The partnership's profit for the year ended 31 December 2016 was €430.500 spread evenly throughout the year

What was Vango's total profit share for the year ended 31 December 2016?

- A. € 273.000
- B. € 209.750
- C. € 209.500
- D. € 211.000

15. Ο Ανδρέας και η Ευαγγελία είναι συνέταιροι. Μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές εξίσου, μετά την αφαίρεση ετήσιου μισθού €12.000 για τον Ανδρέα και μετά την παραχώρηση τόκου 3% ετησίως πάνω στα κεφάλαια των συνεταίρων.

Κατά την 1 Ιανουαρίου 2016 τα υπόλοιπα των λογαριασμών κεφαλαίου των συνεταίρων ήταν τα ακόλουθα:

	€
Ανδρέας	200.000
Ευαγγελία	100.000

Την 1 Σεπτεμβρίου 2016 η Ευαγγελία κατέβαλε **πρόσθετο** κεφάλαιο ύψους €50.000 και συμφωνήθηκε να παίρνει μισθό €9.000 ετησίως.

Το κέρδος του συνεταιρισμού για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 ήταν €430.500 και επιμερίζεται εξίσου κατά την διάρκεια του έτους.

Ποιο είναι το συνολικό μερίδιο κέρδους της Ευαγγελίας για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016;

- A. € 273.000
- B. € 209.750
- Γ. € 209.500
- Δ. € 211.000

16. Which of the following could be found in the financial statements of a partnership?

- 1 Non-current liabilities/long term liabilities
- 2 Capital
- 3 Profit for the year

- A. 1 and 2
- B. 2 and 3
- C. 3 and 4
- D. All the above

16. Ποια από τα πιο κάτω παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ενός συνεταιρισμού;

- 1 Μη βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
- 2 Κεφάλαιο
- 3 Κέρδος για το έτος

- A. 1 και 2
- B. 2 και 3
- Γ. 3 και 4
- Δ. Όλα τα πιο πάνω

17 During 2016, Alpha Ltd paid a total of €49.500 for rent, covering the period from 1 October 2015 to 31 March 2017.

What figures should appear in the financial statements for the year ended 31 December 2016?

	<i>Income statement/ Profit and loss Account</i>	<i>Statement of financial position/ Balance Sheet</i>
A	€33.000	€8.250 Accrual
B	€24.750	€12.375 Accrual
C	€24.750	€12.375 Prepayment
D	€33.000	€8.250 Prepayment

17. Κατά την διάρκεια του 2016 η Alpha Ltd πλήρωσε **συνολικά** €49.500 για ενοίκιο που κάλυπτε την περίοδο από την 1 Οκτωβρίου 2015 μέχρι την 31 Μαρτίου 2017

Ποια είναι τα ποσά που θα παρουσιάζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για το έτος που εληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016

Κατάσταση Κερδοζημιών		Κατάσταση Οικονομικής θέσης/ Ισολογισμός	
A	€33.000	€8.250	Ωφειλή
B	€24.750	€12.375	Ωφειλή
Γ	€24.750	€12.375	Προπληρωμή
Δ	€33.000	€8.250	Προπληρωμή

18. Liton plc purchased a machine for €125.000 on 1 September 2015. The estimated useful life is 5 years with a residual value of €5.000. Liton plc. uses the straight line method for depreciation and charges depreciation on a monthly basis.

The charge for depreciation in the income statement/profit and loss for 2016 and the Net Book value in the statement of financial position/balance sheet as at 31 December 2016 will be:

Depreciation Charge 2016		Net Book Value 31 Dec 2016
A.	€24.000	€101.000
B.	€ 32.000	€ 93.000
C.	€ 32.000	€ 88.000
D.	€ 24.000	€ 93.000

- 18.** Η Λιτον plc. αγόρασε ένα μηχάνημα για €125.000 την 1 Σεπτεμβρίου 2015. Η ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος αναμένεται να είναι 5 χρόνια με €5.000 υπολειμματική αξία. Η Λιτον plc. χρησιμοποιεί την σταθερή μέθοδο απόσβεσης και χρεώνει την απόσβεση σε μηνιαία βάση.

Η χρέωση για απόσβεση στην κατάσταση κερδοζημιών για έτος 2016 και η καθαρή λογιστική αξία για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016 ήταν:

Απόσβεση 2016		Καθαρή λογιστική αξία 31 Δεκ 2016
A.	€ 24.000	€101.000
B.	€ 32.000	€ 93.000
C.	€ 32.000	€ 88.000
D.	€ 24.000	€ 93.000

- 19** The following is the receivables control account for an entity where goods are sold on credit and it contains some errors

Receivables control Account					
2016			2016		
1/12	Balance b/d	44,000	31/12	Credit sales	23.000
31/12	Cash from credit customers	21.000	31/12	Bad debts written off	3.600
31/12	Contra against suppliers	1.650	31/12		
31/12	Discount allowed	1.400	31/12	Balance c/d	41.450
		68.050			68.050

What will be the closing balance when the errors have been CORRECTED?

- A €42.950
B €36.200
C €39.350
D €42.650

19. Ο πιο κάτω είναι ο λογαριασμός ελέγχου χρεωστών μιας εταιρεία όπου πραγματοποιεί μόνο πωλησεις με πίστωση και ο οποίος έχει κάποια λάθη.

Λογαριασμός έλεγχου Χρεωστών					
2016		€	2016		€
1/12	Αρχικό υπόλοιπο	44.000	31/12	Πωλησεις επί πίστωση	23.000
31/12	Εισπράξεις από πελάτες	21.000	31/12	Χρεώστες που διαγράφηκαν	3.600
31/12	Κόντρα/συμφηφισμός έναντι πιστωτών	1.650			
31/12	Εκπτώσεις που δόθηκαν	1.400	31/12	Τελικό Υπόλοιπο	41.450
		68.050			68.050

Ποιο θα είναι το τελικό υπόλοιπο όταν διορθωθούν όλα τα λάθη?

- A. €42.950
 B. €36.200
 Γ. €39.350
 Δ. €42.650
20. The following is the current account of a partner; the opening balance is correct but the account contains some errors.

Partner Current Account			
	€		€
Interest on Capital	2.800	Balance b/d	1.270
Interest on Drawings	600	Drawings	15.000
Salaries	10.500	Profit Share	6.000
Balance c/d	8.370		
	22.270		22.270

What will be the closing balance when the errors have been corrected?

- A. A debit balance of €15.430
 B. A debit balance of €16.030
 C. A credit balance of €4.970
 D. A credit balance of €6.170

20. Ο τρεχούμενος λογαριασμός ενός συνταίρου παρουσιάζεται πιο κάτω; Το αρχικό υπόλοιπο είναι σωστό αλλά ο λογαριασμός έχει κάποια λάθη.

i

Τρεχούμενος Λογαριασμός Συνταίρου			
	€		€
Τόκος επι κεφαλαίου	2.800	Υπόλοιπο από μεταφορά	1.270
Τόκος επι απολήψεων	600	Απολήψεις	15.000
Μισθοί	10.500	Μερίδιο Κέρδους	6.000
Υπόλοιπο σε μεταφορά	8.370		
	22.270		22.270

Ποιο θα είναι το τελικό υπόλοιπο όταν διορθωθούν όλα τα λάθη?

- A. Χρεωστικό υπόλοιπο €15.430
 B. Χρεωστικό υπόλοιπο €16.030
 C. Πιστωτικό υπόλοιπο €4.970
 D. Πιστωτικό υπόλοιπο €6.170
21. Maria and Andreas are in partnership, sharing profits equally. On 30 June 2016, 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 2016 the profit amounted to €210.000, accruing evenly over the year, after charging a bad debt of €21.000 which it was agreed should be borne equally only by Maria and Andreas.
What should be Costas total profit share for the year ended 31 December 2016?

Costas
€

- A. 38.500
 B. 65.000
 C. 33.250
 D. 36.750

- 21.** Οι Μαρία και ο Ανδρέας είναι συνέταιροι και μοιράζονται τα κέρδη εξίσου. Την 30 Ιουνίου 2016, ο Κώστας έγινε συνέταιρος και συμφωνήθηκε όπως όλοι οι συνέταιροι από την ημερομηνία αυτή και μετά να μοιράζονται τα κέρδη εξίσου.

Για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016 τα κέρδη του συνεταιρισμού ήταν €210.000 και επιμερίζονται εξίσου κατά την διάρκεια του χρόνου, μετά την αφαίρεση επισφαλών χρεωστών ύψους €21.000 που συμφωνήθηκε να επιβαρύνουν εξίσου τους Ανδρέα και Μαρία.

Ποιο θα είναι το συνολικό μερίδιο του Κώστα για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016;

	Κώστας €
A.	38.500
B.	65.000
Γ.	33.250
Δ.	36.750

- 22.** At 31 December 2015, a company's allowance for receivables was €8.000. At 31 December 2016 trade receivables totalled €207.000. It was decided to write off debts totalling €2.000 and to adjust the allowance for receivables to the equivalent of 6% of the trade receivables after the write off, based on past events.

What figure should appear in the income statement for the year ended 31 December 2016 for receivables expense?

- A. € 6.300
B. € 4.300
C. €10.000
D. €2.000

22. Την 31 Δεκεμβρίου 2015 η πρόβλεψη της εταιρείας για επισφαλείς απαιτήσεις ανερχόταν στο ποσό των €8.000. Την 31 Δεκεμβρίου 2016 οι εμπορικές απαιτήσεις ανερχόνταν σε €207.000. Αποφασίστηκε όπως διαγραφούν απαιτήσεις ύψους €2.000 και αναπροσαρμοστεί η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις σε 6% των εμπορικών απαιτήσεων μετά την διαγραφή -με βάση γεγονότα του παρελθόντος.

Τι ποσό θα πρέπει να παρουσιάζεται ως έξοδο για απομείωση επισφαλών απαιτήσεων στην κατάσταση κερδοζημιών την 31 Δεκεμβρίου 2016?

- A. € 6.300
- B. € 4.300
- Γ. €10.000
- Δ. € 2.000

23. Andrew and George are in partnership together sharing profits in the ratio 3:1 equally. They invested €30.000 and €10.000 respectively in the partnership.

Interest is charged on capital and loans at 3% p.a. and is credited to current accounts. The credit balances on the partners' current accounts at 1 January 2016 were €15.500 for Andrew and €12.700 for George. The partnership made a profit of €42.340 for the year ending 31 December 2016, before accruing for any interest on partners' capital.

During the year Andrew and George had drawings of €23.500 and €9.900 respectively.

What is the credit balance on the partners' current accounts at 31 December 2016?

- | | Andrew | George |
|----|---------------|---------------|
| A. | €22.855 | €13.085 |
| B. | €23.755 | €13.385 |
| C. | €24.665 | €11.385 |
| D. | €47.255 | €23.285 |

23. Ο Ανδρέας και ο Γιώργος είναι συνέταιροι που επιμερίζονται τα κέρδη σε αναλογία 3:1. Έχουν επενδύσει €30.000 και €10.000 αντίστοιχα.

Υπολογίζεται τόκος με επιτόκιο 3% ετήσια τόσο στα ποσά του κεφαλαίου και πιστώνεται στους τρεχούμενους λογαριασμούς.

Τα πιστωτικά υπόλοιπα των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταίρων την Ιανουαρίου 2016 ήταν €15.500 για τον Ανδρέα και €12.700 για τον Γιώργο. Ο συνεταρισμός πραγματοποίησε κέρδος €42.340 για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016, πριν τους τόκους πάνω στο κεφάλαιο των συνεταίρων.

Κατά την διάρκεια του έτους ο Ανδρέας και ο Γιώργος είχαν απολήψεις €23.500 και €9.900 αντίστοιχα.

Ποια είναι τα πιστωτικά υπόλοιπα των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταίρων στις 31 Δεκεμβρίου 2016?

	Ανδρέας	Γιώργος
A.	€22.855	€13.085
B.	€23.755	€13.385
Γ.	€24.665	€11.385
Δ.	€47.255	€23.285

- 24.** EKO plc has the following information in its financial statements relating to plant and machinery as at 31 December 2016.

	2016	2015
	€	€
Cost	700.000	580.000
Accumulated depreciation	<u>280.000</u>	<u>318.000</u>
Net book value	<u>420.000</u>	<u>262.000</u>

During the year ending 31 December 2016 the following transaction took place in relation to plant and machinery:

Additions €384.000

Proceeds from the disposal €278.800

Depreciation charge for the year €166.400

What is EKO plc profit or loss on disposal from the disposal of plant and machinery in the year ended 31 December 2016?

- A. Profit €296.800
- B. Loss €296.800
- C. Profit €219.200
- D. Loss €219.200

- 24** Οι πιο κάτω πληροφορίες αποσπάστηκαν από τις οικονομικές καταστάσεις της EKO plc για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 και αναφέρονται στα μηχανήματα και εγκαταστάσεις της εταιρείας.

	2016	2015
	€	€
Κόστος	700.000	580.000
Συσσωρευμένη απόσβεση	<u>280.000</u>	<u>318.000</u>
Καθαρή Αξία	<u>420.000</u>	<u>262.000</u>

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν κατά την διάρκεια το έτους 2016 αναφορικά με τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις:

Προσθήκες €384.000

Εισπράξεις από την διάθεση μηχανημάτων €278.800

Απόσβεση έτους €166.400

Ποιο είναι το κέρδος ή ζημία από την πώληση των μηχανημάτων και εγκαταστάσεων για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016

A. Κέρδος €296.800

B. Ζημία €296.800

C. Κέρδος €219.200

D. Ζημία €219.200

25. The following information has been extracted from the financial statements of a limited company for the year ending 31 December 2016:

	€
Total Assets	150.000
Current assets	50.000
Current Liabilities	15.000
Long term liabilities/Noncurrent liabilities	85.000

What is the company's shareholder's equity/net book value based on the above information?

A. € 125.000

B. € 50.000

C. € 100.000

D. € 115.000

25. Οι πιο κάτω πληροφορίες έχουν εξαχθεί από τις οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016

	€
Σύνολο Ενεργητικού	150.000
Τρεχούμενο ενεργητικό	50.000
Τρέχουσες υποχρεώσεις	15.000
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις/ Μη-τρέχουσες υποχρεώσεις	85.000

Με βάση τις πιο πάνω πληροφορίες πια είναι η καθαρή αξία της εταιρείας ;

A. € 125.000

B. € 50.000

Γ. € 100.000

Δ. € 115.000

