

ΔΕΚΑΤΗ ΤΕΤΑΡΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2018

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. Tax due is shown under

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

1. Οφειλόμενη φορολογία παρουσιάζεται κάτω από την κατηγορία.

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

- 2.** Vango Ltd received a loan on 1 August 2017 for €120.000 repayable in monthly instalments of €1.250 each, starting on the 30 November 2017. During 2017 the instalments were duly paid. The company's year-end is 31 December

The statement of financial position for the year ending 31 December 2017 will show the loan under current and non-current liabilities/long term liabilities as follows:

	Current liabilities	Non-Current liabilities/Long term liabilities
A.	€2.500	€117.500
B.	€15.000	€105.000
C.	-----	€117.500
D.	€15.000	€102.500

2. Η Βάγγο Λτδ την 1 Αυγούστου 2017 πήρε δάνειο ύψους €120.000 που θα αποπληρωθεί με ίσες μηνιαίες δόσεις ύψους € 1.250 η καθεμιά, αρχομένης την 30 Νοεμβρίου 2017. Κατά τη διάρκεια του 2017 οι οφειλόμενες δόσεις πληρώθηκαν κανονικά. Η εταιρεία ετοιμάζει λογαριασμούς την 31 Δεκεμβρίου.

Η κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017 θα παρουσιάζει τις δόσεις του δάνειου ως μακροπρόθεσμες και τρέχουσες υποχρεώσεις ως ακολούθως:

	Τρέχουσες υποχρεώσεις	Μη-Τρέχουσες υποχρεώσεις
A.	€2.500	€117.500
B.	€15.000	€105.000
Γ.	-----	€117.500
Δ.	€15.000	€102.500

3. Advance plc issued 50.000 equity shares (ordinary shares) of 50 cent each at a premium of 10 cent per share. The cash received was correctly recorded but the full amount was credited to the equity share capital (ordinary shares capital) account.

Which of the following journals corrects this error?

- A. Debit Share capital €50.000, Credit Share premium €50.000
B. Debit Share premium €25.000, Credit Share capital €25.000
C. Debit Share capital €5.000, Credit Share premium €5.000
D. Debit Share capital €5.000, Credit Cash at bank €5,000
3. Η εταιρεία Advance plc έκδωσε 50.000 συνήθεις μετοχές των 50 σεντ η καθεμιά υπέρ το άρτιο. Η υπερτίμηση καθορίστηκε σε 10 σεντ τη μετοχή. Όλο το ποσό των εισπράξεων πιστώθηκε στο λογαριασμό μετοχικού κεφαλαίου.

Ποια είναι η σωστή εγγραφή διόρθωσης του λάθους?

- A. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €50.000, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €50.000
B. Χρέωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €25.000, Πίστωση Μετοχικού κεφαλαίου €25.000
Γ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €5.000, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €5.000
Δ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €5.000, Πίστωση Μετρητών στην τράπεζα €5.000

4. Which of the following events results in an increase in working capital?

- A. The transfer of raw materials into production
- B. The settlement of a supplier's account.
- C. Deposit cash into the bank.
- D. The sale of machinery in cash.

4. Ποιο από τα πιο κάτω γεγονότα θα αυξήσει το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας;

- A. Μεταφορά πρώτων υλών στην παραγωγή.
- B. Εξόφληση του λογαριασμού ενός προμηθευτή.
- Γ. Κατάθεση μετρητών στη τράπεζα.
- Δ. Πώληση μηχανημάτων σε μετρητά

5. What type of inventory is recorded in the trading account of a manufacturing company?

- A. Raw material
- B. Finish goods
- C. Work in progress
- D. Partly manufactured products

5. Ποιός τύπος αποθεμάτων καταχωρείται στο λογαριασμό εκμεταλλεύσεως εμπορευμάτων μιας βιομηχανικής επιχείρησης

- A. Πρώτες ύλες
- B. Έτοιμα προϊόντα
- Γ. Ημικατεργασμένα προϊόντα
- Δ. Μερικώς επεξεργασμένα προϊόντα

6. A Ltd buys and sells two different products, X and Y.
At the 31 December 2017 the following information is given regarding the company's inventory.

	Product X	Product Y
<i>Number of Units</i>	<i>1.000</i>	<i>2.000</i>
<i>Cost per units</i>	<i>€2</i>	<i>€3</i>
<i>Net realisable cost per unit</i>	<i>€4</i>	<i>€2,5</i>

The value of inventory shown in the financial statements on the 31 December 2017 will be

- A. € 8.000
- B. € 5.000
- C. € 7.000
- D. € 9.000

6. A Ltd αγοράζει και πωλεί δυο διαφορετικά προϊόντα.
Κατά την 31 December 2017 οι πιο κάτω πληροφορίες δίνονται αναφορικά με τα αποθέματα της εταιρείας.

	Προϊόν X	Προϊόν Y
<i>Αριθμός μονάδων</i>	<i>1.000</i>	<i>2.000</i>
<i>Κόστος ανά μονάδα</i>	<i>€2</i>	<i>€3</i>
<i>Ρευστοποιήσιμη αξία ανά μονάδα</i>	<i>€4</i>	<i>€2,5</i>

Η αξία των αποθεμάτων στις οικονομικές καταστάσεις την 31 December 2017 θα είναι

- A. € 8.000
- B. € 5.000
- C. € 7.000
- D. € 9.000

7. Net Assets are:

- A. Non-current Assets + working Capital – Non-current Liabilities
- B. Share Capital + Working Capital – Non-current Liabilities
- C. Non-current Assets – Working Capital + Non-current Liabilities
- D. Non-current Assets + Share Capital + Non-current Liabilities

7. Το Καθαρό ενεργητικό είναι:

- A. Πάγιο ενεργητικό + κεφάλαιο κίνησης – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- B. Μετοχικό κεφάλαιο + κεφάλαιο κίνησης – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Γ. Πάγιο ενεργητικό - κεφάλαιο κίνησης + μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- Δ. Πάγιο ενεργητικό + μετοχικό κεφάλαιο + μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

8. A trainee accountant prepared the business's Income statement which showed a loss of €1.250 before depreciation and gave it to the senior accountant for review.

When the senior accountant reviewed the accounts he identified the following errors:

1. Purchase of a computer of €1.500 was debited to the computer expenses account
2. Repairs and maintenance of motor vehicles €1.600 were debited to the computer expenses account.

After the correction of the above errors the business profit/(loss) before depreciation will be:

- A. Profit of €1.850
- B. Loss €1.150
- C. Profit €250
- D. Loss €1.350

8. Ένας εκπαιδευόμενος λογιστής ετοίμασε την κατάσταση συνολικών εσόδων της επιχείρησης που έδειχνε ζημία πριν τις αποσβέσεις €1.250 και την παρέδωσε στον ανώτερο λογιστή για θεώρηση. Όταν ο ανώτερος λογιστής έλεγξε τους λογαριασμούς της επιχείρησης επισήμανε τα πιο κάτω λάθη.

1. Η αγορά υπολογιστή με κόστος €1.500 χρεώθηκε στο λογαριασμό των εξόδων ηλεκτρονικών υπολογιστών
2. Επιδιορθώσεις και συντήρηση οχημάτων €1.600 χρεώθηκαν στο λογαριασμό των εξόδων ηλεκτρονικών υπολογιστών

Μετά την διόρθωση των πιο πάνω λαθών το κέρδος/ζημία πριν τις αποσβέσεις θα είναι:

- A. Κέρδος €1.850
- B. Ζημία €1.150
- Γ. Κέρδος €250
- Δ. Ζημία €1.350

9. A wholesaler had an opening inventory of 750 units of item X valued at €80 each on 1 January.

The following receipts and sales were recorded during January.

4 January Received 180 units at a cost of €85 per unit

18 January Received 90 units at a cost of €90 per unit

24 January Sold 852 units at a price of €110 per unit

Using the FIFO valuation method, what was the gross profit of the wholesaler in the month of January?

A €25,560

B €25.050

C €23.760

D €68.670

9. Ένας χονδρέμπορος είχε αρχικό απόθεμα την 1 Ιανουαρίου 750 μονάδες από το προϊόν X με κόστος €80 ανά μονάδα.

Οι πιο κάτω αγορές και πωλησεις έγιναν κατά την διάρκεια του μηνός Ιανουαρίου.

4 Ιανουαρίου αγόρασε 180 μονάδες προς €85 την μονάδα

18 Ιανουαρίου αγόρασε 90 μονάδες προς €90 την μονάδα

24 Ιανουαρίου πώλησε 852 μονάδες για €110 την μονάδα

Χρησιμοποιώντας την μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων FIFO, πιο είναι το μεικτό κέρδος του χονδρέμπορου τον μήνα Ιανουάριο;

A €25.560

B €25.050

Γ €23.760

Δ €68.670

10. A shareholder sold 1.000 ordinary shares of €1 for €5.000.

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

A It will decrease by €1.000

B It will increase by €1.000

C It will decrease by €5.000

D It will not be affected

10. Ένας μέτοχος πώλησε 1.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 για €5.000.

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

- A. Θα μειωθεί κατά €1.000
- B. Θα αυξηθεί κατά €1.000
- Γ. Θα μειωθεί κατά €5.000
- Δ. Δεν θα επηρεαστεί

11. Ross plc had commenced trading on 1 January 2017 and had zero inventories at that date. During 2017 the company made purchases of €165.000 of which €10.000 were returned as being faulty. The company incurred carriage outwards of €5.000, and carriage inwards of €12.000. Closing inventories at 31 December 2017 are valued at €15.000.

In the income statement for the year ended 31 December 2017 the cost of sales figure is:

- A. €157.000
- B. €167.000
- C. €152.000
- D. €143.000

11. Η εταιρεία Ross plc άρχισε τις εμπορικές της δραστηριότητες την 1 Ιανουαρίου 2017 χωρίς να έχει απόθεμα εμπορευμάτων. Κατά τη διάρκεια του 2017 είχε αγορές αξίας €165.000, από τις οποίες επέστρεψε €10.000 ως ελαττωματικά εμπορεύματα. Η εταιρεία είχε μεταφορικά πωλήσεων €5.000, και μεταφορικά αγορών €12.000. Τα τελικά αποθέματα της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2017 αποτιμήθηκαν σε €15.000.

Το κόστος πωλήσεων στην κατάσταση συνολικών εσόδων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017 ανήλθε σε:

- A. €157.000
- B. €167.000
- C. €152.000
- D. €143.000

12. The working capital of a company consists of trade receivables; inventory, payables and cash in bank only. The following information is provided for the company for the year 2017.

Current ratio is 1,5:1

Payables € 83.450

Inventory € 75.350

Credit given to customers 60 days

Sales € 237.250 all on credit

What is the company's cash in Bank if we assume 365 days in the year?

- A € 30.900
- B € 58.717
- C € 2.775
- D € 10.825

- 12.** Το κεφάλαιο κίνησης μιας εταιρείας αποτελείται από εμπορικά εισπρακτέα, αποθέματα, εμπορικά πληρωτέα και μετρητά στην τράπεζα. Οι πιο κάτω πληροφορίες αναφέρονται στην εταιρεία για το έτος 2017

Δείκτης κυκλοφοριακής/γενικής ρευστότητας 1,5:1

Εμπορικά Πληρωτέα € 83.450

Αποθέματα € 75.350

Μέση περίοδος είσπραξης 60 μέρες

Πωλησεις με πίστωση € 237.250

Ποιά είναι τα μετρητά στη τράπεζα εάν υποθέσουμε 365 μέρες στο χρόνο?

- A. € 30.900
- B. € 58.717
- C. € 2.775
- D. € 10.825

- 13.** The trial balance of Astir Plc a manufacturing company for the year ending 31 December 2017 includes carriage inwards.

In the manufacturing account, carriage inwards will be included in

- A. Indirect production cost
- B. Prime cost
- C. Distribution cost
- D. Finance cost

- 13.** Το ισοζύγιο της μεταποιητικής εταιρείας Astir Plc. για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017 περιλαμβάνει το κόστος μεταφοράς των πρώτων υλών.

Στον Λογαριασμό παραγωγής το κόστος μεταφοράς των πρώτων υλών θα συμπεριληφθεί στο

- A. Έμμεσο κόστος παραγωγής
- B. Αρχικό κόστος
- Γ. Κόστος Διανομής
- Δ. Κόστος χρηματοδότησης

14. Below is an extract from the statement of cash flows of Marina Limited prepared by a trainee accountant?

	€'000
Profit before tax	18.640
Depreciation charges	(5.160)
Profit from the sale of non-current assets	1.360
Increase in Inventories	(3.300)
Increase in Trade Payables	1.440

The statements below refer to the above extract:

1. The depreciation charges should be added not deducted
2. The profits from the sale of non-current should be deducted not added.
3. Increase in trade payables should have been deducted, not added

Which of the statements above are true?

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

14. Το ποιο κάτω είναι ένα απόσπασμα από την κατάσταση ταμειακής ροής της εταιρείας Μαρίνα Λιμιτεδ που ετοιμάστηκε από ένα εκπαιδευόμενο λογιστή.

	€'000
Κέρδος πριν την φορολογία	18.640
Απόσβεση έτους	(5.160)
Κέρδος από την πώληση παγίων	1.360
Αύξηση των αποθεμάτων	(3.300)
Αύξηση των πληρωτέων	1.440

Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στο πιο πάνω απόσπασμα.

1. Η απόσβεση έτους θα έπρεπε να προστεθεί και όχι να αφαιρεθεί
2. Το κέρδος από την πώληση παγίων έπρεπε να αφαιρεθεί όχι να προστεθεί.
3. Η αύξηση των πληρωτέων έπρεπε να αφαιρεθεί και όχι να προστεθεί.

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές?

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

- 15.** At 31 December 2016 a company's allowance for receivables was €19.000. At 31 December 2017 it was decided to write off debts totalling €17.000 and reduce the allowance for receivables to €14.700.

What figure should appear in the income statement for the year ended 31 December 2017 for receivables expense?

- A. €21.300
 B. €31.700
 C. €17.000
 D. €12.700
- 15.** Την 31 Δεκεμβρίου 2016 η πρόβλεψη της εταιρείας για επισφαλείς απαιτήσεις ανερχόταν στο ποσό των €19.000. Την 31 Δεκεμβρίου 2017 αποφασίστηκε όπως διαγραφούν απαιτήσεις ύψους €17.000 και μειωθεί η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις στις €14.700.

Τι ποσό θα πρέπει να παρουσιάζεται ως έξοδο για απομείωση επισφαλών απαιτήσεων στην κατάσταση κερδοζημιών την 31 Δεκεμβρίου 2017?

- A. €21.300
 B. €31.700
 Γ. €17.000
 Δ. €12.700

- 16.** A Company's Motor Vehicle accounts at cost, is shown below

Motor Vehicles (at cost)					
2017			2017		
		€			€
1 Jan	Balance	120.000	30 Jun	Disposal A/c	10.000
30 Sep	Bank. Purchase of MV	12.000			
			31 Dec	Balance	122.000
		<u>132.000</u>			<u>132.000</u>

The company's policy is to charge depreciation at 10% per year on a straight-line basis, with full depreciation charge in the year of purchase and no depreciation in the year of disposal. None of the motor vehicles have been fully depreciated

What should be the depreciation charge for the year ended 31 December 2017?

- A. €13.200
- B. €11.000
- C. €12.000
- D. €12.200

16. Ο λογαριασμός «Οχημάτων» μιας εταιρείας είναι ως ακολούθως.

Οχήματα σε κόστος					
2017			2017		
		€			€
1 Ιαν	Υπόλοιπο	120.000	30 Ιουν	Λογαριασμός διάθεσης	10.000
30 Σεπ	Τράπεζα Αγορά Οχημάτων	12.000			
			31 Δεκ	Υπόλοιπο	122.000
		<u>132.000</u>			<u>132.000</u>

Η πολιτική της εταιρείας είναι να αποσβένει 10% ετησίως στα οχήματα με την σταθερή μέθοδο, με ολόκληρη απόσβεση στο χρόνο αγοράς και χωρίς απόσβεση στο χρόνο πώλησης. Κανένα από τα οχήματα δεν έχει αποσβεστεί εξολοκλήρου.

Ποιο θα είναι το ποσό της απόσβεσης για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017

- A. €13.200
- B. €11.000
- Γ. €12.000
- Δ. €12.200

17. The company's purchase for 2017 were €550.000 of which 10% were cash purchases. On the 31 December 2017 trade payables were €123.750

What is the trade payables ratio in days?

- A. 91 days
- B. 101 days
- C. 120 days
- D. Cannot be determined

17. Οι αγορές της εταιρείας για το 2017 ήταν €550.000 εκ των οποίων το 10% ήταν σε μετρητά. Την 31 Δεκεμβρίου 2017 τα εμπορικά πληρωτέα ήταν €123.750

Ποια είναι η περίοδος πίστωσης που έχει η εταιρεία

- A. 91 μέρες
- B. 101 μέρες
- Γ. 120 μέρες
- Δ. Δεν μπορεί να υπολογιστεί

18. The company's profit before tax for the year 31 December 2017 is €123.000. The figures below are to be used to calculate the net cash flow from operating activities

	€
Depreciation charges	98.000
Loss on sale of non-current assets	4.000
Decrease in inventories	13.000
Increase in Trade Receivables	10.000
Increase in Trade Payables	8.000

What will be the Net cash flow from operating activities?

- A. €212.000
- B. €220.000
- C. €236.000
- D. €228.000

18. Το κέρδος της εταιρείας πριν την φορολογία, για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2017 ήταν €123.000. Τα πιο κάτω ποσά θα χρησιμοποιηθούν για να υπολογιστούν οι ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες.

	€
Αποσβεσεις	98.000
Ζημιά από πώληση παγίων	4.000
Μείωση αποθεμάτων	13.000
Αύξηση εμπορικών εισπρακτέων	10.000
Μείωση εμπορικών πληρωτέων	8.000

Ποιες είναι οι καθαρές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες;

- A. €212.000
- B. €220.000
- Γ €230.000
- Δ €228.000

19. Which of the following events would increase the company's Gearing/Solvency Ratio?

1. An issue of preference shares
2. An issue of ordinary shares
3. An issue of Debentures

- A. 1 and 2
B. 1 and 3
C. 2 and 3
D. None of the above

19 Ποιο από τα πιο κάτω γεγονότα θα αυξήσει τον δείκτη χρέους/μόχλευσης μιας εταιρείας?

1. Έκδοση προνομιούχων μετοχών
2. Έκδοση συνήθων μετοχών.
3. Έκδοση ομολογιακού δανείου.

- A. 1 και 2
B. 1 και 3
Γ. 2 και 3
Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

20. The statements below refer to the impact of the methods of valuing inventory to the company's gross profits.

Statement 1: In a period of increasing prices the LIFO method gives a higher gross profit than FIFO.

Statement 2: In a period of falling prices FIFO method gives a lower gross profit than LIFO.

Which of the following is correct?

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

- 20.** Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στην επίδραση που έχουν οι μέθοδοι αποτίμησης αποθεμάτων πάνω στο μεικτό κέρδος μιας εταιρείας.

Δήλωση 1: Σε περίοδο που οι τιμές αυξάνονται η μέθοδος αποτίμησης LIFO δίνει μεγαλύτερο μεικτό κέρδος από την μέθοδο FIFO.

Δήλωση 2: Σε περίοδο που οι τιμές μειώνονται η μέθοδος αποτίμησης FIFO δίνει χαμηλότερο μεικτό κέρδος από την μέθοδο LIFO.

Ποιες από τις πιο κάτω δηλώσεις είναι ορθές?

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

21. ABC Limited has the following working capital ratios

	2017	2016
Receivables ratio	75 days	60 days
Payables ratio	45 days	30 days
Current ratio	1,2: 1	1,5:1

The statements below were made based on the above table

- 1. ABC Ltd is receiving cash from customers more quickly in 2017 than in 2016
- 2. ABC is taking longer to pay suppliers in 2017 than in 2016
- 3. ABC is suffering from a worsening liquidity position in 2017

Which of the statements above are correct?

- A. 1 and 2
- B. 2 and 3
- C. 1 and 3
- D. None of the above

21 Η εταιρεία ΑΒΓ έχει τους ακόλουθους δείκτες ρευστότητας.

	2017	2016
Μέση Περίοδος είσπραξης	75 μέρες	60 μέρες
Μέση Περίοδος πληρωμής	45 μέρες	30 μέρες
Δείκτης Κυκλοφοριακής/γενικής ρευστότητας	1,2: 1	1,5:1

Οι πιο κάτω δηλώσεις έγιναν με βάση τον πιο πάνω πίνακα

1. Η εταιρεία ΑΒΓ εισπράττει από τους πελάτες της πιο γρήγορα το 2017 σε σύγκριση με το 2016
2. Η εταιρεία ΑΒΓ παίρνει περισσότερο χρόνο να πληρώσει τους προμηθευτές της το 2017 σε σύγκριση με το 2016.
3. Η ρευστότητα της εταιρείας έχει χειροτερεύσει το 2017 σε σύγκριση με το 2016

Ποιες από της πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές

- A. 1 και 2
- B. 2 και 3
- Γ. 1 και 3
- Δ. Καμία από τις πιο πάνω.

- 22.** On 1 April 2014 Hertz plc bought a Toyota car for €13.500. The company's policy is to depreciate the assets over five years, without scrap value, with full year's depreciation in the year of purchase and no depreciation in the year of disposal. On 1 April 2017 the Toyota was part exchanged for a Honda car, which had a purchase price of €18.200. Hertz plc handed over a cheque to the seller for €9.350, in final settlement.

What was Hertz plc's profit or loss on the disposal of the Toyota?

- A. €3.450 loss
- B. €750 profit
- C. €4.700 loss
- D. €3.450 Profit

- 22.** Την 1 Απριλίου 2014 Hertz plc αγόρασε ένα αυτοκίνητο Toyota για €13.500. Η πολιτική της εταιρείας είναι να αποσβένει τα αυτοκίνητα σε πέντε χρόνια , χωρίς υπολειμματική αξία, με απόσβεση για ολόκληρο έτος τον χρόνο αγοράς και χωρίς απόσβεση στο χρόνο πώλησης. Την 1 Απριλίου 2017 το Toyota πωλήθηκε με την μέθοδο της ανταλλαγής για να αγοραστεί ένα καινούργιο Honda που είχε κόστος αγοράς €18.200. Για την αγορά του Honda η Hertz έδωσε επίσης μια επιταγή για € 9.350 προς πλήρη εξόφληση.

Ποιο είναι το κέρδος η ζημία της Hertz από την διάθεση του Toyota

- A €3.450 ζημία
- B. €750 κέρδος
- Γ €4.700 ζημία
- Δ €3.450 κέρδος

- 23.** The following statements refer to the current ratio

Statement 1: When a company receives cash from the sale of non-current assets the current ratio remains constant

Statement 2: When a company sells goods on credit the current ratio increases.

Which of the following is correct?

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

- 23. Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στο Δείκτη ρευστότητας**

Δήλωση 1: Όταν μια εταιρεία εισπράττει μετρητά από την πώληση παγίων ο δείκτης ρευστότητας παραμένει αμετάβλητος

Δήλωση 2: Όταν μια εταιρεία πωλεί με κέρδος προϊόντα με πίστωση ο δείκτης ρευστότητας αυξάνεται

Ποιές από τις πιο κάτω δηλώσεις είναι ορθές?

- A. Και οι δυο δηλώσεις είναι ορθές
- B. Η δήλωση 1 είναι ορθή και η δήλωση 2 είναι λανθασμένη
- Γ. Η δήλωση 1 είναι λανθασμένη και δήλωση 2 είναι ορθή

Δ. Και οι δυο δηλώσεις είναι λανθασμένες

The information below is relevant for questions 24 and 25

The following extracts are from Harris Ltd financial statements:

	€
Profit before interest and tax	10.200
Interest	(1.600)
Tax	<u>(3.300)</u>
Profit after tax	<u>5.300</u>
Share capital	20.000
Reserves	<u>15.600</u>
	35.600
8% Debentures	<u>6.900</u>
	<u>42.500</u>

24. What is Harris Ltd return on Capital Employed?

- A 15%
- B 29%
- C 24%
- D 12%

25. What is Harris Ltd Solvency/Gearing Ratio to the nearest percentage?

- A 16%
- B 19%
- C 35%
- D 37%

Οι πιο κάτω πληροφορίες σχετίζονται με τις ερωτήσεις **24 και 25**

Η πιο κάτω κατάσταση είναι απόσπασμα από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Harris Ltd

	€
Κέρδος πριν τόκων και φόρων	10.200
Τόκοι	(1.600)
Φορολογία	<u>(3.300)</u>
Κέρδος μετά την φορολογία	<u>5.300</u>
Μετοχικό κεφάλαιο	20.000
Αποθεματικές προσόδων	<u>15.600</u>
	35.600
8% Ομόλογο	<u>6.900</u>
	<u>42.500</u>

24. Ποιος είναι ο δείκτης απόδοσης απασχολουμένων κεφαλαίων της εταιρείας?

- A 15%
- B 29%
- Γ 24%
- Δ 12%

25. Ποιος είναι ο δείκτης χρέους/μόχλευσης της εταιρείας στο πλησιέστερο ακέραιο ποσοστό?

- A 16%
- B 19%
- Γ 35%
- Δ 37%