

ΔΕΚΑΤΗ ΠΕΜΠΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2019

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.

The table for the ratios is given at the end of the paper

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

Ο πίνακας με τους αριθμοδείκτες δίνεται στο τέλος του γραπτού

1. The information below refers to product B

Date		Units	Purchases Price per unit €	Value €	Sales Units
1 July	Opening inventory	100	5,00	500	
3 July	Purchases	300	4,80	1.440	
5 July	Sales				220

Using the weighted average price method of inventory valuation, the cost of the materials sold on 5 July was

- A. €1.056
B. €1.067
C. €1.078
D. €1.100

1. Ο πιο κάτω πίνακας αναφέρεται στο προϊόν Β

Ημερομηνία		Μονάδες	Αγορές Τιμή Ανά Μονάδα €	Αξία €	Πωλησεις Μονάδες
1 Ιουλίου	Αρχικό Απόθεμα	100	5,00	500	
3 Ιουλίου	Αγορές	300	4,80	1.440	
5 Ιουλίου	Πωλήσεις				220

Χρησιμοποιώντας την μέσο σταθμική μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων, το κόστος των προϊόντων που πωλήθηκαν την 5 Ιουλίου είναι:

- A. €1.056
B. €1.067
C. €1.078
D. €1.100

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

1. An electricity bill of €1.020 had been recorded in the electricity expense account as €1.220
2. A discount of €300 received by a supplier had been debited to discounts allowed
3. Interest paid of €170 had been entered in the bank account only.

The original balance on the suspense account was:

- A. Debit €330
- B. Credit €330
- C. Debit €630
- D. Credit €630

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

1. Τιμολόγιο από την αρχή Ηλεκτρισμού που ήταν €1.020 χρεώθηκε στο λογαριασμό ενέργειας σαν €1.220
2. Έκπτωση €300 που λήφθηκε από προμηθευτή χρεώθηκε στο λογαριασμό εκπτώσεις που δόθηκαν.
3. Τόκος €170 που πληρώθηκε στη τράπεζα καταχωρήθηκε στο λογαριασμό της τράπεζας μόνο.

Το αρχικό υπόλοιπο του λογαριασμού εκκρεμοτήτων ήταν:

- A. €330 Χρεωστικό
- B. €330 Πιστωτικό
- C. €630 Χρεωστικό
- D. €630 Πιστωτικό

3. 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 not affected.
2. The bank overdraft account is shown under current liabilities
3. The depreciation of machinery appears 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 only
- B 2 and 3 only
- C 1 and 3 only
- D 1,2, and 3

3. Οι πιο κάτω δηλώσεις έχουν γίνει

1. Όταν μια εταιρεία πληρώνει μέρισμα το μετοχικό κεφάλαιο της δεν επηρεάζεται.
2. Ο λογαριασμός υπερανάληψης παρουσιάζεται κάτω από την κατηγορία βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων.
3. Απόσβεση μηχανημάτων εμφανίζεται στα έξοδα του λογαριασμού κερδοζημιών της μεταποιητικής εταιρείας

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές;

- A. 1 και 2 μόνο
- B. 2 και 3 μόνο
- Γ. 1 και 3 μόνο
- Δ. 1,2 και 3

4. **Which of the following are true?**

1. With FIFO, the inventory valuation will be close to replacement cost.
2. With LIFO, inventories are issued at a price which is close to the current market value.
3. A disadvantage of the weighted average method of inventory valuation is that the resulting issue price is rarely an actual price that has been paid.

- A. 1 and 2 only
- B. 1 and 3 only
- C. 2 and 3 only
- D. 1,2 and 3

4. Ποια από τα κάτω είναι ορθά.

1. Με την μέθοδο αποτίμησης FIFO, η αποτίμηση των αποθεμάτων είναι κοντά στο κόστος αντικατάστασης.
2. Με την μέθοδο αποτίμησης LIFO, τα αποθέματα εκδίδονται σε τιμή που είναι κοντά στη αγοραία αξία.
3. Ένα μειονέκτημα της μέσο σταθμικής μεθόδου αποτίμησης αποθεμάτων είναι ότι η τιμή έκδοσης σπάνια είναι η πραγματική τιμή που έχει πληρωθεί.

- A. 1 και 2 μόνο
B. 1 και 3 μόνο
C. 2 και 3 μόνο
D. 1,2 και 3

5. The following statements have been made in relation to financial ratios of a company.

Statement 1: Ratios based on historical data can predict the future performance of the company.

Statement 2: The interpretation of a company's financial statements using ratios is only useful for potential investors.

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.

5. Οι πιο κατά δηλώσεις αφορούν τους αριθμοδείκτες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Δήλωση 1. Κάποιος μπορεί να προβλέψει την μελλοντική οικονομική επίδοση μιας εταιρείας χρησιμοποιώντας χρηματοοικονομικούς δείκτες με βάση ιστορικά στοιχεία

Δήλωση 2. Η ερμηνεία των οικονομικών καταστάσεων μιας εταιρείας χρησιμοποιώντας χρηματοοικονομικούς δείκτες είναι χρήσιμη μόνο για μελλοντικούς επενδυτές.

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. The statements below refer to working capital.

1. When a profitable company receives payment from its receivables the working capital remains the same 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 statement 2 is false
- D. Statement 1 is false and statement 2 is true.

6. Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στο κεφάλαιο κίνησης.

1. Όταν μια κερδοφόρος εταιρεία εισπράττει από τους χρεώστες της το κεφάλαιο κίνησης δεν μεταβάλλεται 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.

7. Alpha Ltd extracted the trial balance for the year ended 31 December 2018. The total of the debits exceeded the credits by €500.

Which of the following could explain the imbalance?

- A. Cheques amounting to €500 have not yet being presented to the bank
- B. Computer maintenance cost of €500 were entered into computer equipment account
- C. Purchases returns of €250 have been entered into the sales returns account
- D. Carriage inwards of €500 were entered into carriage outwards account

7. Η Αλφα Λιμιτεδ ετοίμασε το Ισοζύγιο για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018. Το σύνολο των χρεωστικών υπολοίπων όμως ήταν μεγαλύτερο από το σύνολο των πιστωτικών υπολοίπων κατά €500.

Ποιο από τα πιο κάτω εξηγεί τη διαφορά?

- A. Επιταγές αξίας €500 δεν έχουν ακόμη παρουσιαστεί στην τράπεζα.
B. Έξοδα συντήρησης υπολογιστών €500 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό των ηλεκτρονικών υπολογιστών.
Γ. Επιστροφές αγορών €250 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό επιστροφές πωλήσεων
Δ. Μεταφορές αγορών €500 καταχωρήθηκαν στο λογαριασμό μεταφορικά πωλήσεων.

-
8. A wholesaler had an opening inventory of 650 units of product A valued at €8 each on 1 March.

The following purchases and sales were recorded during March.

4 March purchased 180 units at a cost of €8,5 per unit

18 March purchased 90 units at a cost of €9,0 per unit

24 March Sold 752 units at a price of €11 per unit

Using the LIFO valuation method, what was the gross profit of the wholesaler in the month of March?

A €2.205

B €2.076

C €2.154

D €6.196

8. Ένας χονδρέμπορος είχε αρχικό απόθεμα την 1 Μαρτίου 650 μονάδες από το προϊόν Α με κόστος €8 ανά μονάδα.

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

4 Μαρτίου αγόρασε 180 μονάδες προς €8,5 την μονάδα

18 Μαρτίου αγόρασε 90 μονάδες προς €9,0 την μονάδα

24 Μαρτίου πώλησε 752 μονάδες για €11 την μονάδα

Χρησιμοποιώντας την μέθοδο αποτίμησης αποθεμάτων LIFO, ποιο είναι το μεικτό κέρδος του χονδρέμπορου τον μήνα Μάρτιο;

A €2.205

B €2.076

Γ €2.154

Δ €6.196

9. The following transactions relate to DTA's Ltd electricity expense ledger account for the year ended 31 December 2018:

	€
Accruals brought forward	1.350
Cash paid	3.600
Prepayments carried forward	1.050

What amount should be charged to the statement of profit or loss in the year ended 31 December 2018 for electricity?

- A. €2.400
- B. €1.200
- C. €3.300
- D. €3.600

9. Οι ακόλουθες συναλλαγές σχετίζονται με το λογαριασμό ηλεκτρισμού της εταιρείας DTA ΛΤΔ για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018:

	€
Οφειλές από μεταφορά προηγούμενου έτους	1.350
Πληρωμές σε μετρητά	3.600
Προπληρωμές σε μεταφορά στο επόμενο έτος	1.050

Ποιο ποσό θα χρεωθεί στο λογαριασμό κερδοζημιών για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018 όσον αφορά τον ηλεκτρισμό;

- A. €2.400
- B. €1.200
- Γ. €3.300
- Δ. €3.600

10. Which of the following statements are true?

- 1. Share premium is an item found in the statement of financial position of a Limited company
- 2. The Capital expenditure incurred by a company is shown in the cash flow statement.
- 3. When a company sells goods with profit on credit, the current ratio does not change.

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

10 Ποιες από τις πιο κάτω δηλώσεις είναι σωστές?

1. Ο λογαριασμός αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο συμπεριλαμβάνεται στον ισολογισμό εταιρείας περιορισμένης ευθύνης
2. Οι κεφαλαιουχικές δαπάνες μιας εταιρείας παρουσιάζονται στην κατάσταση ταμειακών ροών.
3. Όταν μια εταιρεία πωλεί με κέρδος προϊόντα με πίστωση ο δείκτης κυκλοφοριακής ρευστότητας δεν μεταβάλλεται.

- 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 International Financial Reporting 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 δανεισμό και υποχρεώσεις είναι περιορισμένη
- (3) Οι οικονομικές καταστάσεις εταιρειών πρέπει να ετοιμάζονται με βάση τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.

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

12. The following information has been extracted from the statement of financial position of a listed company.

	€ 000's
Non-current Liabilities	100
Issued share capital	150
Working Capital (debit)	175
Reserves (credit)	85

The company's Non-Current Assets are:

- A. €190.000
 - B. €75.000
 - C. €160.000
 - D. Cannot be determined
12. Οι ποιο κάτω πληροφορίες έχουν αποσπαστεί από τις οικονομικές καταστάσεις μιας δημόσιας εταιρείας.

	€ 000's
Μη τρέχουσες υποχρεώσεις	100
Εκδομένο μετοχικό κεφάλαιο	150
Κεφάλαιο κίνησης -χρεωστικό	175
Αποθεματικό-πιστωτικό	85

Το Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό της εταιρείας είναι :

- A. €190.000
 - B. €75.000
 - C. €160.000
 - D. Δεν μπορεί να προσδιοριστεί
-
13. The finance department of the company prepared the company's statement of profit or loss for the year ended 31 December 2018. It was found that €10.000 paid for the purchase of a motor van had been debited to the motor expenses account. The company's policy is 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 €2.000
- B. Decrease by €10.000
- C. Increase by €10.000
- D. Increase by €8.000

13. Το οικονομικό τμήμα της εταιρείας ετοίμασε το λογαριασμό κερδοζημιών για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018 και ανακάλυψε ότι ποσό €10.000 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. Μείωση κατά €2.000
- B. Μείωση κατά €10.000
- Γ. Αύξηση κατά €10.000
- Δ. Αύξηση κατά €8.000

-
14. Liton plc purchased a machine for €155.000 on 1 September 2016. The estimated useful life is 10 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 Net Book Value in the statement of financial position for the machine as at 31 December 2018 will be:

- A. €120.000
- B. €110.000
- C. €119.000
- D. €140.000

14. Η Λιτον plc. αγόρασε ένα μηχάνημα για €155.000 την 1 Σεπτεμβρίου 2016. Η ωφέλιμη ζωή του μηχανήματος αναμένεται να είναι 10 χρόνια με €5.000 υπολειμματική αξία. Η Λιτον plc. χρησιμοποιεί την σταθερή μέθοδο απόσβεσης και χρεώνει την απόσβεση σε μηνιαία βάση.

Η Καθαρή Λογιστική Αξία για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018 για το μηχάνημα ήταν:

- A. €120.000
- B. €110.000
- Γ. €119.000
- Δ. €140.000

15. The inventory value for the financial statements of BETA LTD for the year ended 31 December 2018 was based on an inventory count on 4 January 2019, which gave a total inventory value of €536.200.
Between 1 January 2019 and 4 January 2019, the following transactions took place:

	€
Purchases of goods	8.600
Sales of goods (profit margin 25%)	12.000
Goods returned by BETA to supplier	700

What adjusted figure should be included in the financial statements for inventories at 31 December 2018

- A €537.300
- B €541.300
- C €535.900
- D €553.100

15. Η αξία των αποθεμάτων της εταιρείας BETA ΛΤΔ που παρουσιάζεται στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018 ήταν βασισμένη στην καταμέτρηση που έγινε στις 4 Ιανουαρίου 2019 με αξία €536.200.

Μεταξύ τις 1 Ιανουαρίου 2019 και τις 4 Ιανουαρίου του 2019 έγιναν οι πιο κάτω συναλλαγές.

	€
Αγορές εμπορευμάτων	8.600
Πωλησεις εμπορευμάτων (με κέρδος επί πωλήσεων 25%)	12.000
Εμπορεύματα που επιστράφηκαν από τη BETA στον προμηθευτή	700

Ποιο είναι το αναπροσαρμοσμένο ποσό που θα εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της BETA ΛΤΔ σαν αποθέματα την 31 Δεκεμβρίου 2018.

- A €537.300
- B €541.300
- Γ €535.900
- Δ €553.100

16. Expenses prepaid are shown under

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

16. 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.

17. Which of the following events results in a decrease in working capital?

- A. The transfer of raw materials into production
- B. The settlement of a supplier's account.
- C. Repayment of long-term loan.
- D. The sale of machinery in cash.

17. Ποιο από τα πιο κάτω γεγονότα θα μειώσει το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας;

- A. Μεταφορά πρώτων υλών στην παραγωγή.
- B. Εξόφληση του λογαριασμού ενός προμηθευτή.
- Γ. Αποπληρωμή μακροχρόνιου δανείου.
- Δ. Πώληση μηχανημάτων σε μετρητά

18. LEKO plc has the following information in its financial statements relating to motor vehicles as at 31 December 2018.

	2018	2017
	€	€
Cost	68.000	58.000
Accumulated depreciation	<u>48.000</u>	<u>41.800</u>
Net book value	<u>20.000</u>	<u>16.200</u>

During the year ending 31 December 2018 the following transaction took place in relation to motor Vehicles:

Additions €18.400

Proceeds from the disposal €4.880

Depreciation charge for the year €6.640

What is LEKO's plc profit or loss on disposal from the disposal of motor vehicles in the year ended 31 December 2018?

- A. Profit €3.080
- B. Loss €3.080
- C. Profit €3.520
- D. Loss €3.520

- 18** Οι πιο κάτω πληροφορίες αποσπάστηκαν από τις οικονομικές καταστάσεις της LEKO plc. για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2018 και αναφέρονται στα οχήματα της εταιρείας.

	2018	2017
	€	€
Κόστος	68.000	58.000
Συσσωρευμένη απόσβεση	<u>48.000</u>	<u>41.800</u>
Καθαρή Αξία	<u>20.000</u>	<u>16.200</u>

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν κατά την διάρκεια το έτους 2018 αναφορικά με τα μηχανήματα και εγκαταστάσεις:

Προσθήκες €18.400

Εισπράξεις από την διάθεση μηχανημάτων €4.880

Απόσβεση έτους €6.640

Ποιο είναι το κέρδος η ζημία από την διάθεση των οχημάτων για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018

- A. Κέρδος €3.080
- B. Ζημία €3.080
- C. Κέρδος €3.520
- D. Ζημία €3.520

- 19** The following information has been extracted from the financial statements of a limited company for the year ending 31 December 2018:

	€
Current assets	50.000
Current Liabilities	25.000
Long term liabilities/Noncurrent liabilities	85.000
Total Assets	250.000

What is the company's shareholder's equity based on the above information?

- A. € 200.000
- B. € 275.000
- C. € 150.000
- D. € 140.000

- 19.** Οι πιο κάτω πληροφορίες έχουν εξαχθεί από τις οικονομικές καταστάσεις μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2018

	€
Τρεχούμενο ενεργητικό	50.000
Τρέχουσες υποχρεώσεις	25.000
Μη-τρέχουσες υποχρεώσεις	85.000
Total Assets	250.000

Με βάση τις πιο πάνω πληροφορίες ποια είναι τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας ;

- A. € 200.000
- B. € 275.000
- Γ. € 150.000
- Δ. € 140.000

20. The trial balance of Astir Plc a manufacturing company for the year ending 31 December 2018 includes carriage outwards.

In the manufacturing account, carriage outwards will be included in

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

20. Το ισοζύγιο της μεταποιητικής εταιρείας Astir Plc. για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2018 περιλαμβάνει το κόστος μεταφοράς προϊόντων στους πελάτες

Στον λογαριασμό παραγωγής το κόστος μεταφοράς προϊόντων στους πελάτες θα συμπεριληφθεί στο

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

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

	€'000
Profit before tax	20.500
Depreciation charges	5.160
Loss from the sale of non-current assets	(1.360)
Increase in inventories.	(3.300)
Decrease in Trade payables	<u>1.500</u>
Cash flows from operations	22.500

The statements below refer to the above extract:

1. The depreciation charges should be deducted not added
2. The loss from the sale of non-current assets should be added not deducted
3. Decrease 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

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

	€'000
Κέρδος πριν την φορολογία	20.500
Απόσβεση έτους	5.160
Ζημία από την πώληση παγίων	(1.360)
Αύξηση των αποθεμάτων	(3.300)
Μείωση των πληρωτέων	1.500
Μετρητά από εργασίες	22.500

Οι πιο κάτω δηλώσεις αναφέρονται στο πιο πάνω απόσπασμα.

- 1. Η απόσβεση έτους θα έπρεπε να αφαιρεθεί και όχι να προστεθεί
- 2. Η ζημία από την πώληση παγίων έπρεπε να προστεθεί και όχι να αφαιρεθεί
- 3. Η μείωση των πληρωτέων έπρεπε να αφαιρεθεί και όχι να προστεθεί.

Ποιες από τις πιο πάνω δηλώσεις είναι σωστές?

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

22. On the 31 December 2018 ABC Ltd a manufacturing company, had three items in inventory. The following information relates to these items:

	Direct cost of Materials and Labour €	Production Overheads €	Expected selling and distribution costs €	Expected selling price €
Item 1	12.470	2.100	480	15.800
Item 2	19.360	2.730	100	22.040
Item 3	11.450	850	190	12.560

At what amount should these items should be stated in the company's statement of financial position at 31 December 2018?

A €43.280

B €49.730

C €48.960

D €48.910

- 22.** Την 31 Δεκεμβρίου 2018 η εταιρεία ΑΒΓ ΛΤΔ μεταποιητική εταιρεία, είχε τρία προϊόντα στα τελικά αποθέματα. Οι πιο κάτω πληροφορίες αναφέρονται στα τρία αυτά προϊόντα.

	Άμεσο κόστος Υλικών και εργατικών €	Γενικά έξοδα Παραγωγής €	Αναμενόμενα εξάδα πωλήσεων και διανομής €	Αναμενομένη τιμή πώλησης €
Προϊόν 1	12.470	2.100	480	15.800
Προϊόν 2	19.360	2.730	100	22.040
Προϊόν 3	11.450	850	190	12.560

Σε ποιά αξία τα προϊόντα αυτά θα παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της εταιρείας την 31 Δεκεμβρίου 2018 ?

A. €43.280

B. €49.730

Γ. €48.960

Δ. €48.910

The information below is relating to questions 23 to 25.

The following information is an extract from the financial statements of Harris Ltd for the years ending 31 December 2018 and 2017

	2018	2017
	€	€
Gross profit	325.000	295.000
Depreciation	-50.000	-45.000
Other expenses	-105.000	-85.000
Interest	-25.000	-22.000
Tax	-29.000	-28.600
Net profit	<u>116.000</u>	<u>114.400</u>
Non-Current assets	944.800	712.800
Inventory	55.500	54.500
Receivables	55.400	51.300
Cash in bank	4.500	15.000
	<u>1.060.200</u>	<u>833.600</u>
Share capital	500.000	500.000
Share premium	40.000	35.000
Revenue reserves	280.400	164.400
Loan term loans	202.800	96.200
Current liabilities	37.000	38.000
	<u>1.060.200</u>	<u>833.600</u>

23. The following statements have been made in respect of the performance of the company in 2018 compared to 2017.

Statement One: The Company's return on capital employed has been improved compared to 2018 but the company's gearing has worsened.

Statement Two: The Company's return on capital employed has been worsened but the company's gearing has been improved.

Which of the following is correct in relation to the above statements?

- A. Both statements are correct
- B. Both statements are wrong
- C. Statement ONE is correct but statement TWO is wrong
- D. Statement ONE is wrong but statement TWO is correct

24. The company's Quick ratio for 2018 to the nearest two decimals is:

- A. 3, 39
- B. 1, 62
- C. 1, 50
- D. 3, 67

25. Assuming that the company did not sell any non-current assets during 2018.

What is the amount that will be included under investing activities as an outflow in the company's statement of cash flow for the year 2018?

- A. €182.000
- B. €232.000
- C. €282.000
- D. None of the above

Οι πιο κάτω πληροφορίες σχετίζονται με τις ερωτήσεις 23 μέχρι 25

Η πιο κάτω κατάσταση είναι απόσπασμα από τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Harris Ltd για τα έτη 2018 και 2017.

	2018	2017
	€	€
Μεικτό κέρδος	325.000	295.000
Αποσβέσεις	-50.000	-45.000
Άλλα εξοδα	-105.000	-85.000
Τόκοι	-25.000	-22.000
Φορολογία	-29.000	-28.600
Καθαρό κέρδος	<u>116.000</u>	<u>114.400</u>
Πάγια στοιχεία ενεργητικού	944.800	712.800
Τελικά αποθέματα	55.500	54.500
Εισπρακτέα	55.400	51.300
Μετρητά στη Τράπεζα	<u>4.500</u>	<u>15.000</u>
	<u>1.060.200</u>	<u>833.600</u>
Μετοχικό κεφάλαιο	500.000	500.000
Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	40.000	35.000
Αποθεματικό προσόδων	280.400	164.400
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	202.800	96.200
Τρέχουσες υποχρεώσεις	<u>37.000</u>	<u>38.000</u>
	<u>1.060.200</u>	<u>833.600</u>

23. Οι πιο κάτω δηλώσεις έγιναν αναφορικά με την οικονομική επίδοση της εταιρείας το 2018 σε σύγκριση με το 2017.

Δήλωση 1: Ο δείκτης απόδοσης επί των απασχολούμενων κεφαλαίων βελτιώθηκε το 2018 σε σύγκριση με το 2017 αλλά ο δείκτης χρέους/μόχλευσης της εταιρείας έχει χειροτερεύσει.

Δήλωση 2: Ο δείκτης απόδοσης επί των απασχολούμενων κεφαλαίων χειροτέρευσε το 2018 σε σύγκριση με το 2017 αλλά ο δείκτης χρέους/μόχλευσης της εταιρείας έχει βελτιωθεί.

Ποιο από τα πιο κάτω είναι σωστό αναφορικά με τις πιο πάνω δηλώσεις ?

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

24. Ο δείκτης πραγματικής/ειδικής ρευστότητας σε δυο δεκαδικά είναι ?

- A. 3, 39
- B. 1, 62
- C. 1, 50
- D. 3, 67

25. Υποθέτοντας ότι εταιρεία δεν έχει πωλήσει οποιαδήποτε πάγια κατά το έτος 2018.

Ποιο είναι το ποσό που θα φαίνεται στα μετρητά σε επενδύσεις που θα συμπεριληφθεί στην κατάσταση ταμειακών ροών για το έτος 2018?

- A. €182.000
- B. €232.000
- Γ. €282.000
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

ACCOUNTING RATIO

$$\text{Return on Capital Employed} = \frac{\text{Profit before Interest and taxes}}{\text{Capital Employed}} \times 100$$

$$\text{Gearing} = \frac{\text{Fixed Return Capital}}{\text{Total Capital Employed}} \times 100$$

$$\text{Current Ratio} = \frac{\text{Current Asset}}{\text{Current Liabilities}}$$

$$\text{Acid Test /Quick Ratio} = \frac{\text{Current Asset}-\text{Inventory}}{\text{Current Liabilities}}$$

$$\text{Gross Profit Margin} = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Sales}} \times 100$$

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

$$\text{Αριθμοδεικτης Αποδοτικότητας Απασχολουμένων Κεφαλαίων} = \frac{\text{Κέρδη πριν από τόκους \& φόρους}}{\text{Απασχολούμενα Κεφάλαια}} \times 100$$

$$\text{Αριθμοδεικτης Κυκλοφοριακής Ρευστοτητας} = \frac{\text{Κυκλοφοριακό Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

$$\begin{aligned} \text{Αριθμοδείκτης Πραγματικής Ρευστότητας} \\ = \frac{\text{Κυκλοφοριακό Ενεργητικό} - \text{Τελικό Αποθεμα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}} \end{aligned}$$

$$\text{Δείκτης Χρέους/Μόχλευσης} = \frac{\text{Ξένα Κεφάλαια}}{\text{Σύνολο Απασχολουμένων Κεφαλαίων}} \times 100$$

$$\text{Δείκτης Μεικτού Κέρδους} = \frac{\text{Μεικτο Κερδος}}{\text{Πωλησεις}} \times 100$$