

ΕΝΑΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2013
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. The annual insurance premium for Thermosol Ltd for the period 1 July 2012 to 30 June 2013 is €6.600 which is 10% more than the previous year. Insurance premiums are paid on 1 July.

The income statement/Profit and loss charge for insurance for the year ended 31 December 2012 is

- A. €6.000
- B. €6.300
- C. €6.600
- D. €6.270

1. Το ετήσιο ασφάλιστρο της εταιρείας Thermosol Λτδ για την περίοδο 1 Ιουλίου 2012 μέχρι την 30 Ιουνίου 2013 είναι €6.600 που είναι 10% περισσότερο από τον προηγούμενο χρόνο. Το ετήσιο ασφάλιστρο πληρώνεται την 1 Ιουλίου κάθε χρόνου.

Ο λογαριασμός κερδοζημιών/λογαριασμός συνολικών εσόδων για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2012 θα χρεωθεί με το ποσό των

- A. €6.000
- B. €6.300
- Γ. €6.600
- Δ. €6.270

2. **Which of the following will NOT be taken into account in determining the cost of finished goods for a manufacturing company?**

- (I) Carriage inwards
- (II) Carriage outwards
- (III) Depreciation of delivery vehicles
- (IV) Closing Inventory/Stock of finished goods
- (V) Production line wages

- A. (II),(III)
- B. (I), (III),(IV)
- C. (II),(III),(IV)
- D. (I), (III), (V)

2. Πια από τα πιο κάτω ΔΕΝ θα ληφθούν υπόψη στον προσδιορισμό του κόστους των τελικών προϊόντων μιας μεταποιητικής εταιρείας.

- (I) Μεταφορικά Αγορών.
- (II) Μεταφορικά Πωλήσεων.
- (III) Απόσβεσης οχημάτων διανομής.
- (IV) Τελικά αποθέματα τελικών προϊόντων.
- (V) Μισθοί παραγωγής.

- A. (II), (III)
- B. (I), (III), (IV)
- Γ. (II), (III), (IV)
- Δ. (I), (III), (V)

3. A company bought a machine on 31 August 2008 for €22.000. It had an expected life of seven years and an estimated residual value of €1.000. On 30 June 2012 the machine was sold for €9.000. The company's year-end is 31 December. Its accounting policy is to charge depreciation on a monthly basis using the straight line method.

The loss on disposal of the machine which will appear in the income statement for the year ended 31 December 2012 is

- A. €1.000
- B. €1.500
- C. €3.500
- D. €5.800

3. Μια εταιρεία αγόρασε ένα μηχάνημα την 31 Αυγούστου του 2008 για €22.000. Το μηχάνημα είχε ωφέλιμη ζωή επτά χρόνων και υπολειμματική αξία €1.000. Την 30 Ιουνίου 2012 το μηχάνημα πουλήθηκε για €9.000. Η εταιρεία ετοιμάζει οικονομικές καταστάσεις την 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Η πολιτική της εταιρείας είναι να χρεώνει απόσβεση επί μηνιαίας βάσης σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο.

Η ζημία από την πώληση του μηχανήματος που θα παρουσιαστεί στην κατάσταση κερδοζημιών/λογαριασμό συνολικών εσόδων για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2012 είναι

- A. €1.000
- B. €1.500
- Γ. €3.500
- Δ. €5.800

4. Expenses prepaid are shown under

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

4. Τα προπληρωτέα έξοδα παρουσιάζονται κάτω από την κατηγορία.

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

5. Alster Ltd received a loan on 1 July 2012 for €100.000 repayable in equal quarterly instalments of €6.250 each, starting on the 30 September 2012. During 2012 all instalments were duly paid. The company's year-end is 31 December

The statement of financial position for the year ending 31 December 2012 will show the loan under current and non-current liabilities as follows:

	Current liabilities	Non-Current liabilities
A.	-----	€87.500
B.	€25.000	€62.500
C.	€87.500	-----
D.	€12.500	€87.500

5. Η Αλστερ Λτδ την 1 Ιουλίου 2012 πήρε δάνειο ύψους €100.000 αποπληρωτέο με ίσες τριμηνιαίες δόσεις ύψους € 6.250 η καθεμιά, αρχομένης την 30 Σεπτεμβρίου 2012. Κατά τη διάρκεια του 2012 οι οφειλόμενες δόσεις πληρώθηκαν εξολοκλήρου. Η εταιρεία ετοιμάζει λογαριασμούς την 31 Δεκεμβρίου.

Η κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012 θα παρουσιάζει τις δόσεις του δάνειου ως μακροπρόθεσμες και τρέχουσες ως ακολούθως:

	Τρέχουσες υποχρεώσεις	Μη-Τρέχουσες υποχρεώσεις
A.	-----	€87.500
B.	€25.000	€62.500
Γ.	€87.500	-----
Δ.	€12.500	€87.500

6. **Which of the following would be a DEBIT balance in the trial balance?**

- (I) Purchases returns.
- (II) Drawings.
- (III) Accrued expenses.
- (IV) Deposit for rent payable.
- (V) Prepaid expenses.

- A. (I), (II), (III), (IV).
- B. (II), (IV), (V).
- C. (II), (III), (IV).
- D. (II), (IV).

6. **Ποιοι από τους πιο κάτω λογαριασμούς θα έχουν ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο στο ισοζύγιο.**

- (I) Επιστροφές αγορών.
- (II) Αναλήψεις.
- (III) Οφειλόμενα έξοδα.
- (IV) Προκαταβολές για ενοίκια πληρωτέα.
- (V) Έξοδα προπληρωτέα.

- A. (I), (II), (III), (IV)
- B. (II), (IV), (V)
- Γ. (II), (III), (IV),
- Δ. (II), (IV),

7. During the year ending 31 December 2012 a manufacturing company had sales amounting to €900.000 and a direct labour cost and production overheads of €450.000. Purchases of raw material during the year amounted to €155.000 which increased the inventory of raw materials held on the 1 January 2012 by €15.000. The stock take of finished goods carried out on the 31 of December 2012 showed a decrease of €30.000 compared to last year.

The company's gross profit for the year ending 31 December 2012 was:

- A. €280.000
- B. €325.000
- C. €620.000
- D. €310.000

7. Κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012, μια μεταποιητική εταιρεία είχε πωλήσεις ύψους €900.000 και άμεσο κόστος εργασίας και έξοδα παραγωγής €450.000. Οι αγορές πρώτων υλών κατά τη διάρκεια του έτους ανήλθαν σε €155.000 που αύξησαν τα αποθέματα των πρώτων υλών που κατείχε η εταιρεία κατά την 1η Ιανουαρίου 2012 κατά €15.000. Η καταγραφή των τελικών προϊόντων που πραγματοποιήθηκε την 31η Δεκεμβρίου 2012 έδειξε μείωση των τελικών προϊόντων κατά €30.000 σε σχέση με το τέλος του προηγούμενου έτους.

Το μικτό κέρδος της εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012 ήταν:

- A. €280.000
- B. €325.000
- Γ. €620.000
- Δ. €310.000

8. A company's share capital consists of 200.000 25p equity shares all of which were issued at a premium of 20%.

The company's Statement of financial position/Balance sheet will show:

	Share capital	Share premium
A.	€50.000	€40.000
B.	€60.000	€10.000
C.	€50.000	€10.000
D.	€200.000	€40.000

8. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 200.000 μετοχές των 25 Σεντ η κάθε μια οι οποίες εκδόθηκαν υπέρ το άρτιο κατά 20%.

Η κατάσταση της Οικονομικής θέσης/ισολογισμός της εταιρείας θα δείχνει:

	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό υπέρ το άρτιο
A.	€50.000	€40.000
B.	€60.000	€10.000
Γ.	€50.000	€10.000
Δ.	€200.000	€40.000

9. Sardalos plc purchased a machine for €15.000 on 1 January 2012. After incurring transportation costs of €1.300 and spending €2.500 on installation, the machine broke down incurring €600 for repairing. Depreciation is charged at 10% per annum.

At what carrying amount will the machine be shown in Sardalos plc's statement of financial position at 31 December 2012?

- A. €13.500
- B. €14.670
- C. €16.920
- D. €18.800

9. Η Sardalos plc αγόρασε μηχάνημα αξίας €15.000 την 1 Ιανουαρίου 2012. Μετά που δαπανήθηκε ποσό €1.300 για μεταφορά του και €2.500 για την εγκατάσταση του, το μηχάνημα παρουσίασε βλάβη και χρειάστηκαν €600 για επιδιόρθωση του. Απόσβεση υπολογίζεται ετήσια προς 10%.

Ποια η τρέχουσα αξία του μηχανήματος στις οικονομικές καταστάσεις της Sardalos plc στις 31 Δεκεμβρίου 2012?

- A. €13.500
- B. €14.670
- Γ. €16.920
- Δ. €18.800

10. A company's Profit and Loss/income statement for the year ended 31 December 2012 showed a net profit of €83.600. It was later found out that €18.000 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% annually on the straight line basis, with a full year's charge in the year of acquisition.

What would the net profit be after adjusting for this error?

- A. €106.100
- B. € 70.100
- C. € 97.100
- D. €101.600

10. Η κατάσταση Κερδοζημιών/συνολικών εσόδων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012 παρουσίασε κέρδος €83.600. Μεταγενέστερα διεφάνει ότι ποσό €18.000 που πληρώθηκε για αγορά αυτοκινήτου χρεώθηκε στο λογαριασμό για έξοδα οχημάτων. Τα οχήματα της εταιρείας αποσβένονται σύμφωνα με την σταθερή μέθοδο προς 25% ετήσια με πλήρη ετήσια επιβάρυνση το έτος απόκτησης τους.

Πως θα διαμορφωθεί το καθαρό κέρδος μετά την διόρθωση του λάθους?

- A. €106.100
- B. € 70.100
- Γ. € 97.100
- Δ. €101.600

11. A company receives rent from a large number of properties. The total amount received in the year ended 30 April 2012 was €481.200.

The following were the amounts of rent in advance and in arrears at 30 April 2012 and 2011:

	30 April 2012	30 April 2011
	€	€
Rent received in advance	28.700	31.200
Rent in arrears (all subsequently received)	21.200	18.400

What amount of rental income should appear in the company's income statement for the year ended 30 April 2012?

- A. €486.500
B. €460.900
C. €501.500
D. €475.900
11. Εταιρεία εισπράττει ενοίκια από μεγάλο αριθμό ακινήτων. Το σύνολο των εισπράξεων του έτους που έληξε στις 30 Απριλίου 2012 ήταν €481.200.

Τα ποσά των προκαταβολών και των οφειλομένων ποσών κατά την 30 Απριλίου 2012 and 2011:

	30 Απριλίου 2012	30 Απριλίου 2011
	€	€
Προεισπράξεις	28.700	31.200
Οφειλόμενα εισπρακτέα ενοίκια (εισπράχτηκαν μεταγενέστερα)	21.200	18.400

Ποια είναι τα ποσά που θα παρουσιάζονται ως εισόδημα από ενοίκια στην κατάσταση συνολικών εσόδων της Εταιρείας στις 30 Απριλίου 2012?

- A. €486.500
B. €460.900
Γ. €501.500
Δ. €475.900
12. At 31 December 2011 a company's allowance for receivables was €39.000. At 31 December 2012 trade receivables totalled €517.000. It was decided to write off debts totalling €37.000 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 2012 for receivables expense?

- A. €61.000
B. €52.000
C. €22.000
D. €37.000

- 12.** Την 31 Δεκεμβρίου 2011 η πρόβλεψη της Εταιρείας για επισφαλείς χρεώστες ανερχόταν στο ποσό των €39.000. Την 31 Δεκεμβρίου 2012 οι εμπορικοί χρεώστες ανέρχονταν σε €517.000. Αποφασίστηκε όπως διαγραφούν απατήσεις ύψους €37.000 και αναπροσαρμοστεί η πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες σε 5% πάνω στις εμπορικές απαιτήσεις με βάση γεγονότα του παρελθόντος.

Τι ποσό θα παρουσιάζεται ως έξοδο για επισφαλείς χρεώστες στην κατάσταση συνολικών εσόδων την 31 Δεκεμβρίου 2012?

- A. €61.000
- B. €52.000
- Γ. €22.000
- Δ. €37.000

- 13.** The total of the list of balances in Vanas' payables ledger was €438.900 at 30 June 2012. This balance did not agree with Vanas' payables ledger control account balance. The following errors were discovered:

- (1) A contra entry of €980 was recorded in the payables ledger control account, but not in the payables ledger.
- (2) The total of the purchase returns daybook was undercast by €1.000.
- (3) An invoice for €4.344 was posted to the supplier's account as €4.434.

What amount should Vana report in its statement of financial position for Accounts payable at 30 June 2012?

- A. €436.830
- B. €438.010
- C. €439.790
- D. €437.830

- 13.** Το σύνολο της κατάστασης των υπολοίπων του καθολικού πληρωτέων της εταιρείας Valley στις 30 Ιουνίου 2012 ανερχόταν στο ποσό των €438.900. Το ποσό αυτό δεν συμφωνούσε με το υπόλοιπο του λογαριασμού πληρωτέων της εταιρείας. Τα πιο κάτω λάθη εξακριβώθηκαν:

- (1) Διορθωτική εγγραφή €980 που καταχωρήθηκε στο λογαριασμό πληρωτέων δεν καταχωρήθηκε στο καθολικό πληρωτέων.
- (2) Το σύνολο του βιβλίου επιστροφών παρουσίασε αθροιστικό λάθος €1.000 λιγότερα.
- (3) Τιμολόγιο για €4.344 καταχωρήθηκε στο λογαριασμό του προμηθευτή ως €4.434.

Ποιό είναι το ορθό ποσό πληρωτέων στην κατάσταση οικονομικής θέσης στις 30 Ιουνίου 2012?

- A. €436.830
- B. €438.010
- Γ. €439.790
- Δ. €437.830

14. Which TWO of the following costs should be included in valuing the inventories of a manufacturing company?

- (1) Carriage inwards
- (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

14. Ποια από τα πιο κάτω περιλαμβάνονται στο κόστος των τελικών προϊόντων μιας μεταποιητικής εταιρείας?

- (1) Μεταφορικά αγορών
- (2) Μεταφορικά πωλήσεων
- (3) Απόσβεσης εργοστασίου
- (4) Γενικά έξοδα διαχείρισης

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

15. Moka plc commenced trading on 1 January 2012 and had zero inventories at that date. During 2012 made purchases of €455.000 of which €5,000 were returned as being faulty. The company incurred carriage inwards of €29.000, and carriage outwards of €25.000. Closing inventories at 31 December 2012 are valued at €52.000.

In the income statement for the year ended 31 December 2012 the cost of sales figure is:

- A. €456.000
- B. €427.000
- C. €432.000
- D. €531.000

15. Η εταιρεία Moka plc άρχισε τις εμπορικές της δραστηριότητες την 1 Ιανουαρίου 2012 χωρίς να έχει απόθεμα εμπορευμάτων. Κατά τη διάρκεια του 2012 είχε αγορές αξίας €455.000, από τις οποίες επέστρεψε €5,000 ως ελαττωματικά εμπορεύματα. Η εταιρεία είχε μεταφορικά αγορών €29.000, και μεταφορικά πωλήσεων €25.000. Τα τελικά αποθέματα της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2012 αποτιμήθηκαν σε €52.000.

Το κόστος πωλήσεων στην κατάσταση συνολικών εσόδων για το έτος 2012 ανήλθε σε:

- A. €456.000
- B. €427.000
- Γ. €432.000
- Δ. €531.000

16. The issued share capital of Rata, a limited liability company, is as follows:

	€
Ordinary shares of 20 cent each	1.000.000
8% Preference shares of 50cent each	500.000

In the year ended 31 October 2012, the company has paid the preference dividend for the year and an interim dividend of 4cent per ordinary share. A final ordinary dividend of 30% was proposed, before the reporting date.

What is the total amount of dividends relating to the year ended 31 October 2012?

- A €580.000
- B €90.000
- C €130.000
- D €540.000

16. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας Rata, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι ως πιο κάτω:

	€
Συνήθεις μετοχές προς 20 σεντς η κάθε μια	1.000.000
8% προνομιούχες μετοχές προς 50 σεντς η κάθε μια	500.000

Για το έτος που έληξε 31 Οκτωβρίου 2012 η εταιρεία πλήρωσε το μέρισμα πάνω στις προνομιούχες μετοχές για το έτος και 4 σεντς ανά μετοχή ως ενδιάμεσο μέρισμα για τις συνήθεις μετοχές. Τελικό μέρισμα 30% έχει προταθεί πάνω στις συνήθεις μετοχές πριν την ημερομηνία αναφοράς.

Ποιο είναι το συνολικό μέρισμα που σχετίζεται με το έτος που έληξε 31 Οκτωβρίου 2012;

- A €580.000
- B €90.000
- Γ €130.000
- Δ €540.000

17. Sanders plc issued 50.000 equity shares of 25p each at a premium of 50p per share. The cash received was correctly recorded but the full amount was credited to the equity share capital account.

Which of the following journals corrects this error?

- A. Debit Share premium €25.000, Credit Share capital €25.000
- B. Debit Share capital €25.000, Credit Share premium €25.000
- C. Debit Share capital €37.500, Credit Share premium €37.500
- D. Debit Share capital €25.000, Credit Cash at bank €25.000

17. Η εταιρεία Sanders plc έκδωσε 50.000 μετοχές των 25p η καθεμιά υπέρ το άρτιο. Η υπερτίμηση καθορίστηκε σε 50p τη μετοχή. Όλο το ποσό των εισπράξεων πιστώθηκε στο λογαριασμό μετοχικού κεφαλαίου.

Ποια είναι η σωστή εγγραφή διόρθωσης του λάθους?

- A. Χρέωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €25.000, Πίστωση Μετοχικού κεφαλαίου €25.000
- B. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €25.000, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €25.000
- Γ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €37.500, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €37.500
- Δ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €25.000, Πίστωση Μετρητών στην τράπεζα €25.000

18. The following balances have been extracted from Saracen Ltd's trial balance at 31 December 2012:

	<i>Debit</i> €	<i>Credit</i> €
Retained profits at 1 January 2012		4.695.600
10% debentures issued in 2005		1.300.000
Debenture interest paid	65.000	

The operating losses for the year ended 31 December 2012 are €330.000.

What is the figure for retained profits in Saracen Ltd's balance sheet as at the year-end 31 December 2012?

- A. €4.300.600
 B. €4.235.600
 C. €4.895.600
 D. €4.960.600
18. Τα πιο κάτω υπόλοιπα είναι αποσπασμένα από το ισοζύγιο της Saracen Ltd στις 31 Δεκεμβρίου 2012:

	<i>Χρέωση</i> €	<i>Πίστωση</i> €
Συσσωρευμένα κέρδη 1 Ιανουαρίου 2012		4.695.600
10% ομολογιακό δάνειο έκδοσης 2005		1.300.000
Τόκοι ομολογιακού δανείου που πληρώθηκαν	65.000	

Η λειτουργική ζημία για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012 ανήλθε σε €330.000

Ποιο το ποσό των συσσωρευμένων κερδών στην κατάσταση οικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2012?

- A. €4.300.600
 B. €4.235.600
 Γ. €4.895.600
 Δ. €4.960.600
19. Alice and Vicky are in partnership, sharing profits and losses in the ratio 2:1. Their year-end is 30 June.

On 1 January 2012 Cath joined the partnership and the new profit sharing ratio became Alice 50%, Vicky 30% and Cath 20%.

The profit for the year ended 30 June 2012 was €520.000, after charging an expense of €40.000 which related to the first 6 months of the year. The remainder of the profit accrued evenly over the year.

What is Vicky's total profit share for the year ended 30 June 2012?

- A. €173.333
 B. €156.000
 C. €164.666
 D. €164.000

19. Η Αλίκη και Βίκη είναι συνέταιροι, με αναλογία επιμερισμού των κερδών και ζημιών 2:1. Το οικονομικό έτος λήγει στις 30 Ιουνίου.

Την 1 Ιανουαρίου 2012 η Καίτη προσχώρησε στο συνεταιρισμό και η αναλογία επιμερισμού των κερδών έγινε Αλίκη 50% , Βίκη 30% και Καίτη 20%.

Το κέρδος του έτους που έληξε στις 30 Ιουνίου 2012 ήταν €520.000 μετά την αφαίρεση εξόδων €40.000 που αφορούσαν την περίοδο των πρώτων έξι μηνών του έτους. Το υπόλοιπο του κέρδους επιμερίζεται εξίσου καθ'όλη τη διάρκεια του έτους.

Ποιο είναι το ποσό του κέρδους που αναλογεί στη Βίκη για το έτος που έληξε στις 30 Ιουνίου 2012?

- A. €173.333
- B. €156.000
- Γ. €164.666
- Δ. €164.000

20. Paul and Nicolas are in partnership together sharing profits equally. They invested €20.000 and €30.000 respectively in the business, although Paul later made a loan of €5.000 to the business.

The loan is still outstanding. Interest is charged on capital and loans at 5% pa and is credited to current accounts. The balances on the partners' current accounts at 1 April 2011 were €15.500 for Paul and €12.700 for Nicolas. The partnership made a profit of €32.000 for the year ending 31 March 2012, before accruing for any interest.

What is the balance on the partners' current accounts at 31 March 2012?

	<i>Paul</i>	<i>Nicolas</i>
A.	€31.500	€28.700
B.	€31.375	€28.825
C.	€31.625	€28.825
D.	€31.250	€28.950

20. Ο Παύλος και ο Νικόλας είναι συνέταιροι που επιμερίζονται εξίσου τα κέρδη. Έχουν επενδύσει €20.000 και €30.000 αντίστοιχα, ενώ ο Παύλος μεταγενέστερα έδωσε ακόμη €5.000 ως δάνειο στην επιχείρηση.

Το δάνειο δεν έχει ακόμη εξοφληθεί. Υπολογίζεται τόκος με επιτόκιο 5% ετήσια τόσο στα ποσά του κεφαλαίου όσο και στο δάνειο και πιστώνεται στους τρεχούμενους λογαριασμούς. Τα υπόλοιπα των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταίρων την 1 Απριλίου 2011 ήταν €15.500 του Παύλου και €12.700 του Νικόλα. Ο συνεταιρισμός πραγματοποίησε κέρδος €32.000 για το έτος που έληξε στις 31 Μαρτίου 2012, πριν τους τόκους.

Ποιο είναι το υπόλοιπο των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταίρων στις 31 Μαρτίου 2012?

	<i>Παύλος</i>	<i>Νικόλας</i>
A.	€31.500	€28.700
B.	€31.375	€28.825
Γ.	€31.625	€28.825
Δ.	€31.250	€28.950

- 21.** The net assets of Walter's business decreased by €11.025 over the year to 31 October 2012.
During that year he had paid in additional capital of €14.000, drawn €875 of cash each month and, on one occasion, taken goods costing €2.625 for his own use.
- The loss made by the business for the year ended 31 October 2012 was
- A. €10.150
 - B. €11.900
 - C. €21.525
 - D. €25.025
- 21.** Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης του Γιώργου μειώθηκαν κατά €11.025 το έτος που έληξε την 31 Οκτωβρίου 2012.
- Κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους είχε καταβάλει πρόσθετα κεφάλαια ύψους €14.000, και είχε αναλήψεις €875 σε μετρητά κάθε μήνα και, σε μια περίπτωση, πήρε προϊόντα από την εταιρεία για δική του χρήση κόστους €2.625.
- Η ζημιά που είχε η επιχείρηση για το έτος που έληξε στις 31 Οκτωβρίου 2012 ήταν
- A. €10.150
 - B. €11.900
 - Γ. €21.525
 - Δ. €25.025
- 22.** Sayhan, Errol and Alev are in partnership, preparing financial statements as at 31 August each year and sharing profits 4:3:1. Sayhan retired on 30 April 2012, and Errol and Alev continued, sharing profits 3:1 respectively.
Goodwill as at 30 April 2012 (not to be retained in the accounts) was valued at €50.000.
The net entry to Errol's 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
- 22.** Οι Στέλιος, Πέτρος και Αλέκος είναι συνέταιροι και ετοιμάζουν λογαριασμούς 31 Αυγούστου κάθε έτους με αναλογία κέρδους 4:3:1. Ο Στέλιος αποχώρησε στις 30 Απριλίου 2012, και οι Πέτρος και Αλέκος συνέχισαν με αναλογία 3:1 αντίστοιχα.
Το ποσό της φήμης και πελατείας στις 30 Απριλίου 2012 (που δεν αναγνωρίζεται στα βιβλία) υπολογίστηκε στο ποσό των €50.000. Η καθαρή εγγραφή αναγνώρισης και μετά διαγραφής της φήμης και πελατείας στο λογαριασμό του Πέτρου είναι
- A. Χρέωση €6.250
 - B. Χρέωση €18.750
 - Γ. Πίστωση €6.250
 - Δ. Πίστωση €18.750
- 23.** Which **TWO** of the following could **NOT** be found in the financial statements of a partnership?
- 1 Fixed asset
 - 2 Share premium
 - 3 Drawings
 - 4 Dividends paid
 - 5 Profit for the year

- A. 1.2 and 3
- B. 2,4 and 3
- C. 2 and 4
- D. 2 only

23. Ποια **ΔΥΟ** από τα πιο κάτω **ΔΕΝ** παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ενός συνεταιρισμού;

- 1 Πάγια στοιχεία ενεργητικού
- 2 Αποθεματικό υπέρ το άρτιο
- 3 Αναλήψεις
- 4 Μερίσματα που πληρώθηκαν
- 5 Κέρδος για το έτος

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

24. In the balance sheet of a limited company, patents are shown under the heading of

- A. Long term liabilities/Non-current liabilities
- B. Capital and reserves
- C. Current liability
- D. Intangible assets

24. Στον ισολογισμό μιας εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ο λογαριασμός διπλώματα ευρεσιτεχνίας εμφανίζεται κάτω από την κατηγορία

- A. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
- B. Κεφάλαιο και αποθεματικά
- Γ. Τρέχουσες υποχρεώσεις
- Δ. Άυλα στοιχεία ενεργητικού

25. Your firm bought a machine for €10.000 on 1 January 2009, which had an expected useful life of five years and an expected residual value of €1.000. The asset was to be depreciated on the straight-line basis. The firm's policy is to charge FULL year depreciation in the year of purchase and NO depreciation in the year of disposal. On 31 December 2012, the machine was sold for €600.

What is the loss on disposal for the year 2012?

- A. €3.400
- B. € 400
- C. €1.000
- D. €4.000

25. Η επιχείρηση σου αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας €10.000 την 1 Ιανουαρίου 2009 το οποίο είχε αναμενομένη ωφέλιμη ζωή πέντε χρόνια και υπολειμματική αξία €1.000. Η πολιτική της εταιρείας είναι να υπολογίζει απόσβεση για ολόκληρο το έτος στο έτος αγοράς και μηδέν απόσβεση στο έτος διάθεσης. Την 31 Δεκεμβρίου 2012 το μηχάνημα πωλήθηκε για €600.

Ποια είναι η ζημιά από την εκποίηση του μηχανήματος το έτος 2012;

- A. €3.400
- B. € 400
- Γ. €1.000
- Δ. €4.000

