

ΔΕΚΑΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2014
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. Expenses accrued are shown under

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

1. Τα οφειλόμενα έξοδα παρουσιάζονται κάτω από την κατηγορία.

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

2. Faros plc purchased a machine for €150.000 on 1 January 2013. After incurring transportation costs of €10.300 and spending €20.700 on installation, the machine subsequently broke down incurring €9000 for repairing. Depreciation is charged at 10% per annum.

At what carrying amount will the machine be shown in Faros plc's statement of financial position (balance sheet) at 31 December 2013?

- A. €171.000
- B. €144.270
- C. €162.900
- D. €181.000

2. Faros plc αγόρασε μηχάνημα αξίας €150.000 την 1 Ιανουαρίου 2013. Μετά που δαπανήθηκε ποσό €10.300 για μεταφορά του και €20.700 για την εγκατάσταση του, το μηχάνημα παρουσίασε βλάβη εκ των υστέρων και χρειάστηκαν €9000 για επιδιόρθωση του. Απόσβεση υπολογίζεται ετήσια προς 10%.

Ποια η τρέχουσα αξία του μηχανήματος στις οικονομικές καταστάσεις της Faros plc στις 31 Δεκεμβρίου 2013?

- A. €171.000
- B. €144.270
- C. €162.900
- D. €181.000

3. Which TWO of the following costs should NOT be included in valuing the inventories/stock of a manufacturing company?

- (1) Carriage inwards
- (2) Carriage outwards
- (3) Depreciation of machinery
- (4) The general manager's salary.

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

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

- (1) Μεταφορικά αγορών
- (2) Μεταφορικά πωλήσεων
- (3) Απόσβεσης μηχανημάτων.
- (4) Ο Μισθός του γενικού διευθυντή.

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

4. Delta plc issued 50.000 equity shares (ordinary shares) of 100p each at a premium of 25p 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 €12.500, Credit Share premium €12.500
- B. Debit Share premium €12.500, Credit Share capital €12.500
- C. Debit Share capital €50.000, Credit Share premium €50.000
- D. Debit Share capital €12.500, Credit Cash at bank €12,500

4. Η εταιρεία Delta plc έκδωσε 50.000 συνήθεις μετοχές των 100p η καθεμιά υπέρ το άρτιο. Η υπερτίμηση καθορίστηκε σε 25p τη μετοχή. Όλο το ποσό των εισπράξεων πιστώθηκε στο λογαριασμό μετοχικού κεφαλαίου.

Ποια είναι η σωστή εγγραφή διόρθωσης του λάθους?

- A. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €12.500, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €12.500
- B. Χρέωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €12,500, Πίστωση Μετοχικού κεφαλαίου €12,500
- Γ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €50.500, Πίστωση Αποθεματικού υπέρ το άρτιο €50.000
- Δ. Χρέωση Μετοχικού κεφαλαίου €12.500, Πίστωση Μετρητών στην τράπεζα €12.500

5. Nicolas and George are in partnership, sharing profits and losses equally. Their year-end is 31 Dec.

On 1 July 2013 Pavlos joined the partnership and the new profit sharing ratio became Pavlos 60%, Nicolas 20% and George 20%.

The profit for the year ended 31 Dec 2013 was €120.000, 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 Nicola's total profit share for the year ended 31 December 2013?

- A. €48,000
- B. €56,000
- C. €54.000
- D. €36,000

5. Ο Νικόλας και Γιώργος είναι συνέταιροι, που επιμερίζονται τα κέρδη και τις ζημιές εξίσου. Το οικονομικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου.

Την 1 Ιουλίου 2013 ο Παύλος προσχώρησε στο συνεταιρισμό και η αναλογία επιμερισμού των κερδών έγινε Παύλος 60% , Νικόλας 20% και Γιώργος 20%.

Το κέρδος του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013 ήταν €120.000 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 στον Νικόλα για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013?

- A. €48,000
- B. €56,000
- C. €54.000
- D. €36,000

6. **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. The sale of a motor vehicle in cash.
- D. Deposit cash into the bank.

6. **Ποιο από τα πιο κάτω γεγονότα θα αύξηση το κεφάλαιο κίνηση της εταιρείας;**

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

7. Your firm bought a machine for €16.000 on 1 January 2008, which had an expected useful life of six years and an expected residual value of €4.000. 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 2013, the machine was sold for €6.250.

What is the Profit on disposal for the year 2013?

- A. €2.250
- B. € 250
- C. €6.250
- D. €4.000

7. Η επιχείρηση σου αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας € 16.000 την 1 Ιανουαρίου 2008 το οποίο είχε αναμενομένη ωφέλιμη ζωή έξι χρόνια και υπολειμματική αξία €4.000. Η πολιτική της εταιρείας είναι να υπολογίζει απόσβεση για **ΟΛΟΚΛΗΡΟ** το έτος στο έτος αγοράς και **ΜΗΔΕΝ** απόσβεση στο έτος διάθεσης. Την 31 Δεκεμβρίου 2013 το μηχάνημα πωλήθηκε για € 6.250.

Ποιο είναι το κέρδος από την εκποίηση του μηχανήματος το έτος 2013.

- A. €2.250
- B. € 250
- C. €6.250
- D. €4.000

8. **Which TWO of the following could be found in the financial statements of a partnership?**

- 1 Fixed asset
- 2 Share premium
- 3 Drawings
- 4 Dividends paid
- 5 Ordinary share capital

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

8. **Ποια ΔΥΟ από τα πιο κάτω παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ενός συνεταιρισμού.**

- 1 Πάγια στοιχεία ενεργητικού
- 2 Αποθεματικό υπέρ το άρτιο
- 3 Αναλήψεις
- 4 Μερίσματα που πληρώθηκαν
- 5 Κεφάλαιο συνήθων μετοχών.

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

9. Which one of the following accounts is NOT presented in the Appropriation A/c of a Public Limited Company?

- A. Proposed Ordinary Shares Final Dividend A/c
- B. Provision for Corporation Tax A/c
- C. Debentures Interest A/c
- D. Preference Shares Interim Dividend A/c

9. Ποιος από τους πιο κάτω λογαριασμούς ΔΕΝ θα παρουσιαστεί στο λογαριασμό κατανομής των κερδών μιας Δημόσιας εταιρείας

- A. Λογαριασμός Προτεινόμενου μερίσματος κοινών μετοχών.
- B. Πρόβλεψη φόρου επί των κερδών.
- Γ. Λογαριασμός τόκων ομολογιακού δανείου
- Δ. Λογαριασμούς ενδιάμεσου μερίσματος προνομιούχων μετοχών.

10. Which of the following would be a CREDIT balance in the trial balance?

- (I) Purchases returns.
 - (II) Drawings.
 - (III) Accrued expenses.
 - (IV) Provision for bad debts.
 - (V) Prepaid expenses.
-
- A. (I), (II), (III), (IV).
 - B. (I), (IV), (V).
 - C. (I), (III), (IV).
 - D. (II), (IV).

10. Ποιοι από τους πιο κάτω λογαριασμούς θα έχουν ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο στο ισοζύγιο.

- (I) Επιστροφές αγορών.
 - (II) Αναλήψεις.
 - (III) Οφειλόμενα έξοδα.
 - (IV) Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες.
 - (V) Έξοδα προπληρωτέα.
-
- A. (I), (II), (III), (IV)
 - B. (I), (IV), (V)
 - Γ. (I), (III), (IV),
 - Δ. (II), (IV),

11. A company bought a machine on 31 March 2009 for €24.000. It had an expected life of six years with no residual value. On 30 June 2013 the machine was sold for €12.000. 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 profit on disposal of the machine which will appear in the income statement (profit and loss account) for the year ended 31 December 2013 is

- A. €12.000
- B. € 8.000
- C. € 3.000
- D. € 5.000

11. Μια εταιρεία αγόρασε ένα μηχάνημα την 31 Μαρτίου του 2009 για €24.000. Το μηχάνημα είχε ωφέλιμη ζωή έξι χρόνων χωρίς υπολειμματική αξία. Στις 30 Ιουνίου 2013 το μηχάνημα πουλήθηκε για €12.000. 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.

Το κέρδος από την πώληση του μηχανήματος που θα παρουσιαστεί στην κατάσταση συνολικών εσόδων (Λογαριασμός κερδοζημιών) για το έτος που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2013 είναι

- A. €12.000
- B. € 8.000
- Γ. €3.000
- Δ. €5.000

12. A company's Profit and Loss/income statement for the year ended 31 December 2013 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 before depreciation be after adjusting for this error?

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

12. Η κατάσταση κερδοζημιών /συνολικών εσόδων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013 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 προ αποσβέσεων μετά την διόρθωση του λάθους?

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

- 13.** Valter Ltd received a loan on 1 July 2013 for €200.000 repayable in semiannual instalments of €12,500 each, starting on the 31 December 2013. During 2013 the instalment was duly paid. The company's year-end is 31 December

The statement of financial position for the year ending 31 December 2013 will show the loan under current and non-current liabilities/long term liabilities as follows:

| | Current liabilities | Non-Current liabilities/Long term liabilities |
|----|----------------------------|------------------------------------------------------|
| A. | ----- | €187.500 |
| B. | € 25.000 | €162.500 |
| C. | €187.500 | ----- |
| D. | €12.500 | €187.500 |

- 13.** Η Valter την 1 Ιουλίου 2013 πήρε δάνειο ύψους €200.000 αποπληρωτέο με ίσες εξαμηνιαίες δόσεις ύψους € 12.500 η καθεμιά, αρχομένης την 31 Δεκεμβρίου 2013. Κατά τη διάρκεια του 2013 η οφειλόμενη δόση πληρώθηκε εξολοκλήρου. Η εταιρεία ετοιμάζει λογαριασμούς την 31 Δεκεμβρίου.

Η κατάσταση οικονομικής θέσης της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013 θα παρουσιάζει τις δόσεις του δάνειου ως μακροπρόθεσμες και τρέχουσες ως ακολούθως:

| | Τρέχουσες υποχρεώσεις | Μη-Τρέχουσες υποχρεώσεις |
|----|------------------------------|---------------------------------|
| A. | ----- | €187.500 |
| B. | €25.000 | €162.500 |
| Γ. | €187.500 | ----- |
| Δ. | €12.500 | €187.500 |

14. Net Assets are:

- A. Fixed Assets + working Capital – Non-current Liabilities (or Long term liabilities)
- B. Share Capital + Working Capital – Non-current Liabilities (or Long term liabilities)
- C. Fixed Assets – Working Capital + Non-current Liabilities (or Long term liabilities)
- D. Fixed Assets + Share Capital + Non-current Liabilities (or Long term liabilities)

14. 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

15. A company receives rent from a large number of properties. The total amount received in the year ended 30 September 2013 was €481.200.

The following were the amounts of rent in advance and in arrears at 30 September 2013 and 2012:

| | 30 Sep 2013 | 30 Sep 2012 |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|
| | € | € |
| Rent received in advance | | 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 September 2013?

- A. €515.200
B. €481.200
C. €472.800
D. €447.200
15. Εταιρεία εισπράττει ενοίκια από μεγάλο αριθμό ακινήτων. Το σύνολο των εισπράξεων του έτους που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2013 ήταν €481.200.

Τα ποσά των προκαταβολών και των οφειλομένων ποσών κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2013 and 2012:

| | 30 Σεπτ.2013 | 30 Σεπτ. 2012 |
|---------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| | € | € |
| Προεισπράξεις | | 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 Σεπτεμβρίου 2013?

- A. €515.200
B. €481.200
C. €472.800
D. €447.200
16. A trainee accountant prepared the business's Income statement/Profit and loss account and gave it to the senior accountant for review. When the senior accountant reviewed the accounts he identified the following errors:
- Repairs and maintenance amounting to €1.500 were debited to the Motor vehicles account
 - Goods amounting to €600 valued at cost were taken by the owner of the business for his own use but no entry was made in the books.

After the correction of the above errors the business profit before depreciation will

- A. Increase by 600
B. Remain the same
C. Reduce by €1.500
D. Reduce by €900

16. Ένας εκπαιδευόμενος λογιστής ετοίμασε την κατάσταση συνολικών εσόδων/κατάσταση κερδοζημιών της επιχείρησης και την παρέδωσε στον αρχιλογιστή για έλεγχο. Όταν ο αρχιλογιστής έλεγξε τους λογαριασμούς της επιχείρησης επισήμανε τα πιο κάτω λάθη.

1. Η Επιδιόρθωση ενός οχήματος με κόστος €1.500 χρεώθηκε στο λογαριασμό των οχημάτων

2. Προϊόντα με κόστος €600 τα πήρε ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης για δικό του σκοπό αλλά δεν έχει γίνει καμία εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης.

Μετά την διόρθωση των πιο πάνω λαθών το κέρδος προ αποσβέσεων θα:

- A. Αυξηθεί κατά €600
- B. Παραμείνει το ίδιο
- C. Μειωθεί κατά €1.500
- D. Μειωθεί κατά €900

17. Andreas is a trainee accountant. When he prepared the trial balance for the company he identified a difference in the total debits and credits and put the difference in the suspense account. When the head of the accounts department reviewed the sales invoices he identified that an invoice of €350 was credited to the accounts receivables by Andreas who had also credited sales accounts.

The following Journal entry should be made to correct the error.

- A. Debit Accounts receivables and Credit sales with €350
- B. Debit accounts receivables and Credit suspense account with €350
- C. Debit accounts receivables and credit suspense account with €700
- D. Debit accounts receivables and credit sales with €700.

17. Ο Ανδρέας είναι εκπαιδευόμενος λογιστής. Όταν ετοίμασε το ισοζύγιο για την εταιρεία του ανακάλυψε ότι το σύνολο των χρεώσεων δεν συμφωνούσε με το σύνολο των πιστώσεων και έβαλε την διαφορά σε ένα προσωρινό λογαριασμό. Όταν ο υπεύθυνος του λογιστηρίου έλεγξε τα τιμολόγια πωλήσεων ανακάλυψε ότι ένα τιμολόγιο €350 είχε πιστωθεί από τον Ανδρέα στο λογαριασμό εισπρακτέων. Ο Ανδρέας πίστωσε επίσης το λογαριασμό πωλήσεων.

Η πιο κάτω ημερολογιακή εγγραφή θα πρέπει να γίνει για να διορθωθεί το λάθος.

- A. Χρέωση λογαριασμού εισπρακτέων και πίστωση λογαριασμού πωλήσεων με €350
- B. Χρέωση λογαριασμού εισπρακτέων και πίστωση προσωρινού λογαριασμού €350
- C. Χρέωση λογαριασμού εισπρακτέων και πίστωση προσωρινού λογαριασμού με €700
- D. Χρέωση λογαριασμού εισπρακτέων και πίστωση λογαριασμού πωλήσεων με €700

18. A company's share capital consists of 100.000 50p 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 | € ----- |
| C. | €50.000 | €10.000 |
| D. | €100.000 | €40.000 |

18. Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας αποτελείται από 100.000 μετοχές των 50 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 | €----- |
| Γ. | €50.000 | €10.000 |
| Δ. | €100.000 | €40.000 |

19. The net assets of Niki's business increased by €5.525 over the year to 31 October 2013. During that year she had paid in additional capital of €4.000, drawn €1000 of cash each month and, on one occasion, has taken goods costing €625 for her own use.

The results of the business for the year ended 31 October 2013 was

- A. Profit €3.150
B. Profit €14.150
C. Loss €3.900
D. Loss €14.150
19. Τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης της Νίκης αυξήθηκαν κατά €5.525 το έτος που έληξε την 31 Οκτωβρίου 2013.

Κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους είχε καταβάλει πρόσθετα κεφάλαια ύψους €1.000, και είχε αναλήψεις € 1000 σε μετρητά κάθε μήνα και, σε μια περίπτωση, πήρε προϊόντα από την εταιρεία για δική της χρήση κόστους €625.

Τα αποτελέσματα που είχε η επιχείρηση για το έτος που έληξε στις 31 Οκτωβρίου 2013 ήταν.

- A. Κέρδος €3.150
B. Κέρδος €14.150
C. Ζημία €3.900
D. Ζημία €14.150
20. A shareholder sold 10.000 ordinary shares of €1 for €15.000.
- What effect will this have on the share Capital of the company?**
- A It will decrease by €15.000
B It will increase by €10.000
C It will decrease by €10.000
D It will not be affected
20. Ένας μέτοχος πώλησε 10.000 συνήθεις μετοχές ονομαστικής αξίας €1 για €15.000.

Πως θα επηρεάσει αυτή πράξη το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας.

- A. Θα μειωθεί κατά €15.000
B. Θα αυξηθεί κατά €10.000
Γ. Θα μειωθεί κατά €10.000
Δ. Δεν θα επηρεαστεί

- 21.** Poka plc had commenced trading on 1 January 2013 and had zero inventories at that date. During 2013 made purchases of €155.000 of which €5.000 were returned as being faulty. The company incurred carriage outwards of €4.000, and carriage inwards of €9.000. Closing inventories at 31 December 2013 are valued at €12.000.

In the income statement (Profit and loss account) for the year ended 31 December 2013 the cost of sales figure is:

- A. €157.000
- B. €147.000
- C. €142.000
- D. €143.000

- 21.** Η εταιρεία Poka plc άρχισε τις εμπορικές της δραστηριότητες την 1 Ιανουαρίου 2013 χωρίς να έχει απόθεμα εμπορευμάτων. Κατά τη διάρκεια του 2013 είχε αγορές αξίας €155.000, από τις οποίες επέστρεψε €5,000 ως ελαττωματικά εμπορεύματα. Η εταιρεία είχε μεταφορικά πωλήσεων €4.000, και μεταφορικά αγορών €9.000. Τα τελικά αποθέματα της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2013 αποτιμήθηκαν σε €12.000.

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

- A. €157.000
- B. €147.000
- C. €142.000
- D. €143.000

- 22. The rule in Garner V Murray states that, subject to any agreement to the contrary, one partner's deficiency is to be shared by the other partners:**

- A. in ratio of their 'last agreed capitals'
- B. in their profit and loss sharing ratios
- C. in the ratio of their original capital
- D. none of the above

- 22. Ο Κανόνας 'Garner V. Murray' δηλώνει ότι, εάν δεν υπάρχει οποιαδήποτε άλλη συμφωνία το έλλειμμα ενός συνεταίρου πρέπει να καλυφτεί από τους άλλους συνεταίρους.**

- A. Με βάση την αναλογία των τελευταίων κεφαλαίων τους
- B. Με βάση τον επιμερισμό του κέρδους και ζημίας
- Γ. Με βάση την αναλογία του αρχικού κεφαλαίου
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

- 23.** During the year ending 31 December 2013 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 2013 by €15.000. The stock take of finished goods carried out on the 31 of December 2013 showed an increase of €30.000 compared to last year.

The company's gross profit for the year ending 31 December 2013 was:

- A. €250.000
- B. €325.000
- C. €620.000
- D. €340.000

- 23.** Κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013, 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 2013 κατά €15.000. Η καταγραφή των τελικών προϊόντων που πραγματοποιήθηκε την 31η Δεκεμβρίου 2013 έδειξε αύξηση 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 2013 ήταν:

- A. €250.000
- B. €325.000
- Γ. €620.000
- Δ. €340.000

- 24.** Michalis and Evangelia are in partnership together sharing profits in the ratio of 2:1 They invested €30.000 and €10.000 respectively in the business, although Evangelia later made a loan of €10.000 to the business.

The loan is still outstanding. Interest is charged on capital and loans at 6% pa and is credited to current accounts. The balances on the partners' current accounts at 1 April 2012 were €15.500 for Michalis and €12.700 for Evangelia. The partnership made a profit of €60.000 for the year ending 31 March 2013, before charging any interest on capital and loans.

What is the balance on the partners' current accounts at 31 March 2013?

| | <i>Michalis</i> | <i>Evangelia</i> |
|----|------------------------|-------------------------|
| A. | €53.500 | €31.700 |
| B. | €55.700 | €32.500 |
| C. | €57.300 | €33.900 |
| D. | €55.300 | €32.900 |

- 24.** Ο Μιχάλης και η Ευαγγελία είναι συνέταιροι που επιμερίζονται εξίσου τα κέρδη κατά αναλογία 2:1. Έχουν επενδύσει €30.000 και €10.000 αντίστοιχα, ενώ η Ευαγγελία μεταγενέστερα έδωσε ακόμη €10.000 ως δάνειο στην επιχείρηση.

Το δάνειο δεν έχει ακόμη εξοφληθεί. Υπολογίζεται τόκος με επιτόκιο 6% 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 2012 ήταν €15.500 του Μιχάλη και €12.700 της Ευαγγελίας. Ο συνεταιρισμός πραγματοποίησε κέρδος €60.000 για το έτος που έληξε στις 31 Μαρτίου 2013, πριν την χρέωση τόκων.

Ποιο είναι το υπόλοιπο των τρεχούμενων λογαριασμών των συνεταίρων στις 31 Μαρτίου 2013?

| | <i>Μιχάλης</i> | <i>Ευαγγελία</i> |
|----|-----------------------|-------------------------|
| A. | €53.500 | €31.700 |
| B. | €55.700 | €32.500 |
| C. | €57.300 | €33.900 |
| D. | €55.300 | €32.900 |

25. Sara, Eleni and Alkis are in partnership, preparing financial statements as at 31 December each year and sharing profits 3:2:1. Sara retired on 30 June 2013, and Eleni and Alkis continued, sharing profits equally.

Goodwill as at 30 June 2013 (not to be retained in the accounts) was valued at €60.000. The NET entry to Alkis capital account to include and then eliminate goodwill is

- A. Debit €20.000
- B. Debit €10.000
- C. Credit €20.000
- D. Credit €10.000

25. Η Σάρα, Ελένη και ο Αλκης είναι συνέταιροι και ετοιμάζουν λογαριασμούς 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους με αναλογία κέρδους 3:2:1. Η Σάρα αποχώρησε στις 30 Ιουνίου 2013, και η Ελένη και Άλκης συνέχισαν επιμερίζοντας εξίσου τα κέρδη.

Το ποσό της φήμης και πελατείας στις 30 Ιουνίου 2013 (που δεν αναγνωρίζεται στα βιβλία) υπολογίστηκε στο ποσό των €60.000. Η ΚΑΘΑΡΗ εγγραφή αναγνώρισης και μετά διαγραφής της φήμης και πελατείας στο λογαριασμό του Άλκη είναι

- A. Χρέωση €20.000
- B. Χρέωση €10.000
- Γ. Πίστωση €20.000
- Δ. Πίστωση €10.000