

ΔΕΚΑΤΗ ΤΡΙΤΗ (13) ΠΑΓΚΥΠΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ 2017

Ε Π Ι Π Ε Δ Ο 1

(13 σελίδες 30 ερωτήσεις)

**INSTRUCTIONS TO CANDIDATES
ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΔΙΑΓΩΝΙΖΟΜΕΝΟΥΣ**

For each question, choose and circle the best answer A, B, C, or D, using the answer sheet provided.

Για κάθε ερώτηση, επιλέξτε και κυκλώστε τη καλύτερη απάντηση A, B, Γ ή Δ χρησιμοποιώντας το ειδικό φύλλο για τις απαντήσεις σας.

☺ ☺ ☺ **G O O D L U C K** ☺ ☺ ☺
Κ Α Λ Η Ε Π Ι Τ Υ Χ Ι Α

1 Why does a trader prepare a statement of financial position?

- A to calculate the profit for the year
- B to check if assets equal capital plus liabilities
- C to show the transactions which took place during the year
- D to summarise what the business owns and what it owes

1 Γιατί ένας επιχειρηματίας ετοιμάζει τη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης;

- A για να υπολογίσει το κέρδος του έτους
- B για να ελέγξει αν τα ενεργητικά στοιχεία ισούνται με το κεφάλαιο συν παθητικά στοιχεία
- Γ να δείξει τις συναλλαγές που έγιναν κατά τη διάρκεια του έτους
- Δ να περιγράψει τα περιουσιακά στοιχεία αλλά και τα χρέη της επιχείρησης

2 Any increase in an asset may be offset by

- A a decrease in some other asset account
- B a corresponding decreases in owner's capital
- C an increase in another asset account
- D a corresponding decrease in a liability

2 Μια αύξηση ενός ενεργητικού μπορεί να εξουδετερωθεί από

- A μείωση σε κάποιο άλλο ενεργητικό
- B αντίστοιχη μείωση στο κεφάλαιο
- Γ αύξηση ενός άλλου ενεργητικού
- Δ αντίστοιχη μείωση ενός παθητικού.

3 Which is a liability of a business?

- A amount owing by credit customers
- B amount owing to credit suppliers
- C long term loan to employee
- D property tax paid in advance

3 Ποιό είναι παθητικό σε μια επιχείρηση;

- A οφειλόμενο ποσό από πελάτες με πίστωση
- B οφειλόμενο ποσό σε προμηθευτές με πίστωση
- Γ μακροχρόνιο δάνειο σε εργάτη μας
- Δ προπληρωτέοι φόροι ακίνητης ιδιοκτησίας

4 A business bought a computer for office use and paid by cheque. How will the business record the transaction?

	Account to be debited	Account to be credited
A	purchases	office equipment
B	office equipment	bank
C	bank	purchases
D	purchases	bank

4 Ένας ηλεκτρονικός υπολογιστής αγοράστηκε για χρήση από το γραφείο και πληρώθηκε με επιταγή. Πώς θα καταγραφτεί η πιο πάνω συναλλαγή;

	Λογαριασμός που θα χρεωθεί	Λογαριασμός που θα πιστωθεί
A	αγορές	εξοπλισμός γραφείου
B	εξοπλισμός γραφείου	τράπεζα
Γ	τράπεζα	αγορές
Δ	αγορές	τράπεζα

5 The following information has been extracted from a Statement of Financial position (balance sheet) on 31st December 2016.

Non-Current Assets (Fixed assets)	€25,000
Capital Balance at 1 Jan. 2016	€50,000
Long – term loan	€5,000
Profit for the year	€25,000
Drawings	€10,000
Trade payables (Creditors)	€15,000

What was the Working Capital on 31st December 2016?

- A € 60,000
- B € 50,000
- C € 45,000
- D € 85,000

- 5 Οι παρακάτω πληροφορίες έχουν εξαχθεί από ένα ισολογισμό τη 31^η Δεκεμβρίου 2016.

Μη-κυκλοφοριακό (Πάγιο) Ενεργητικό	€25,000
Αρχικό Κεφάλαιο 1 Ιαν 2016	€50,000
Μακροπρόθεσμο Δάνειο	€5,000
Κέρδος έτους	€25,000
Απολήψεις	€10,000
Εμπορικοί πιστωτές	€15,000

Τι ήταν το κεφάλαιο κινήσεως τη 31^η Δεκεμβρίου 2016;

- A €60,000
- B €50,000
- Γ €45,000
- Δ €85,000

- 6 Elli allows Yianna a trade discount of 20% and cash discount 10%. Yianna returned goods to Elli with a list price of €980. How is this recorded in Elli's books?

	Debit	€		Credit	€
A	sales returns	1,274		Yianna	1,274
B	sales returns	784		Yianna	784
C	Yianna	784		sales returns	784
D	sales returns	686		Yianna	686

- 6 Η Έλλη παραχωρεί εμπορική έκπτωση 20% και ταμειακή έκπτωση 10% στη Γιάννα. Η Γιάννα επέστρεψε εμπορεύματα σε τιμή καταλόγου αξίας €980 στην Έλλη. Πώς θα γίνει η καταχώρηση στα βιβλία της Έλλης;

	Χρέωση	€		Πίστωση	€
A	επιστροφές πωλήσεων	1,274		Γιάννα	1,274
B	επιστροφές πωλήσεων	784		Γιάννα	784
Γ	Γιάννα	784		επιστροφές πωλήσεων	784
Δ	επιστροφές πωλήσεων	686		Γιάννα	686

- 7 Which one of the following pairs of ledger accounts is Nominal account?

- A office equipment and rent payable
- B cash at bank and cash in hand
- C capital and trade receivables (debtors)
- D advertising and interest received

- 7 Ποιό από τα ακόλουθα ζεύγη λογαριασμών είναι αποτελεσματικοί λογαριασμοί;

- A εξοπλισμός γραφείου και ενοίκια πληρωτέα
- B τράπεζα και μετρητά
- Γ κεφάλαιο και εμπορικοί χρεώστες
- Δ διαφημίσεις και τόκοι εισπρακτέοι

- 8 On 1 January the motor expenses accrued account had a credit balance of €135.

During the year payments of €462 were made. On 31st December €74 remained unpaid. Which amount was transferred to the income statement on 31 December?

- A €462
- B €401
- C €523
- D €671

- 8 Την 1^η Ιανουαρίου ο λογαριασμός οφειλόμενα έξοδα αυτοκινήτων είχε πιστωτικό υπόλοιπο €135. Κατά τη διάρκεια του έτους έγιναν πληρωμές για €462. Στις 31 Δεκεμβρίου παραμένει απλήρωτο υπόλοιπο €74. Ποιό ποσό έχει μεταφερθεί στη κατάσταση αποτελεσμάτων στις 31 Δεκεμβρίου;

- A €462
- B €401
- Γ €523
- Δ €671

- 9 Andreas issued an invoice to Aggelo for €2,000. After receiving 60% of the invoice value from Aggelo, Andreas decided to write off the balance. Which entries would Andreas make to write off the amount outstanding?

Account to be debited €		Account to be credited €	
A	Aggelo 1,200	irrecoverable debts	1,200
B	irrecoverable debts 1,200	Aggelo	1,200
C	Aggelo 800	irrecoverable debts	800
D	irrecoverable debts 800	Aggelo	800

- 9 Ο Ανδρέας έκδωσε ένα τιμολόγιο στον Άγγελο για €2,000. Μετά που είσπραξε το 60% του ποσού αποφάσισε να διαγράψει το υπόλοιπο. Ποιά θα είναι η εγγραφή που θα κάνει ο Ανδρέας για τη διαγραφή του ποσού που εκκρεμεί;

	χρέωση	€	πίστωση	€
A	Άγγελο	1,200	απώλειες από χρεώστες	1,200
B	απώλειες από χρεώστες	1,200	Άγγελο	1,200
Γ	Άγγελο	800	απώλειες από χρεώστες	800
Δ	απώλειες από χρεώστες	800	Άγγελο	800

- 10 Motor vehicle repairs, €2,000, were treated as a capital expenditure. Motor vehicles are depreciated at 20% per annum on cost. What is the effect of the above treatment?

A	overstated profit	€1,600	overstated motor vehicles	€1,600
B	overstated profit	€2,000	overstated motor vehicles	€2,000
C	understated profit	€1,600	understated motor vehicles	€1,600
D	understated profit	€400	understated motor vehicles	€400

- 10 Έξοδα για επιδιόρθωση αυτοκινήτου, €2,000, έχουν παρουσιαστεί σαν κεφαλαιουχικά έξοδα. Τα αυτοκίνητα αποσβένονται με 20% το έτος στη τιμή κόστους. Τι είναι η επίδραση του πιο πάνω χειρισμού;

A	υπερτίμηση κέρδους	€1,600	υπερτίμηση αυτοκινήτων	€1,600
B	υπερτίμηση κέρδους	€2,000	υπερτίμηση αυτοκινήτων	€2,000
Γ	υποτίμηση κέρδους	€1,600	υποτίμηση αυτοκινήτων	€1,600
Δ	υποτίμηση κέρδους	€400	υποτίμηση αυτοκινήτων	€400

- 11 A Machine which cost €20,000 is depreciated at 20% per annum using the diminishing (reducing) balance method. What was the net book value after two years of the machine?

A	€7,200
B	€12,000
C	€12,800
D	€16,000

- 11 Ένα μηχάνημα το οποίο κόστισε €20,000 έχει αποσβεσθεί με 20% το έτος χρησιμοποιώντας τη φθίνουσα μέθοδο. Τι ήταν η καθαρή μη αποσβεσθείσα αξία του μηχανήματος μετά από δύο χρόνια ;

A	€7,200
B	€12,000
Γ	€12,800
Δ	€16,000

- 12 Lola provided the following information about her delivery van.

Cost price	€12 800
Net book value at end of year 1	€8 960
Net book value at end of year 2	€6 272

How did Lola depreciate her van?

	Method	annual rate %
A	diminishing balance	30
B	reducing balance	70
C	straight line	30
D	fixed instalment	70

12 Η Λόλα παρέθεσε τις πιο κάτω πληροφορίες σχετικά με το φορτηγό της.

Τιμή κόστους	€12 800
Καθαρή αξία στο τέλος του πρώτου έτους	€8 960
Καθαρή αξία στο τέλος του δεύτερου έτους	€6 272

Πώς η Λόλα έχει αποσβέσει το φορτηγό της;

	Μέθοδος	ετήσιο ποσοστό %
A	μέθοδο φθίνουσας απόσβεσης	30
B	μέθοδο φθίνουσας απόσβεσης	70
Γ	μέθοδο σταθερής απόσβεσης	30
Δ	μέθοδο σταθερής απόσβεσης	70

13 What is prepared to show the trading results for a financial year?

- A trial balance
- B capital account
- C income statement
- D statement of financial position

13 Τι ετοιμάζεται για να δείξουμε τα αποτελέσματα ενός χρηματοοικονομικού έτους;

- A ισοζύγιο
- B λογαριασμός κεφαλαίου
- Γ κατάσταση αποτελεσμάτων
- Δ κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

14 At the year-end a business wrote off an irrecoverable debt (bad debt). What is the effect of this?

- A capital reduced and current assets reduced
- B profit reduced and non-current assets reduced
- C current liabilities increased and current assets reduced
- D current assets increased and non-current assets reduced

14 Στο τέλος μιας λογιστικής περιόδου, μια επιχείρηση έχει διαγράψει απώλειες από χρεώστες. Τι θα επηρεάσει η διαγραφή αυτή;

- A μείωση κεφαλαίου και μείωση κυκλοφοριακού ενεργητικού
- B μείωση κέρδους και μείωση μη κυκλοφοριακού ενεργητικού
- Γ αύξηση κυκλοφοριακού παθητικού και μείωση κυκλοφοριακού ενεργητικού
- Δ αύξηση κυκλοφοριακού ενεργητικού και μείωση μη κυκλοφοριακού ενεργητικού

- 15 Costas pays rent quarterly in advance on 1st January, 1st April, 1st July and 1st October each year. The annual rent was increased from €60,000 per year to €72,000 per year as from 1st October 2015. What was the rent expense in the income statement for the year ended 30 June 2016?

A €63,000
B €70,000
C €69,000
D €62,000

- 15 Ο Κώστας προπληρώνει το ενοίκιο του την 1^η Ιανουαρίου, 1^η Απριλίου, 1^η Ιουλίου και την 1^η Οκτωβρίου κάθε χρόνο. Το ετήσιο ενοίκιο του έχει αυξηθεί από €60,000 σε €72,000 το έτος από την 1^η Οκτωβρίου 2015. Τι ήταν το ποσό ενοικίου που παρουσιάστηκε στη κατάσταση αποτελεσμάτων για το λογιστικό έτος που έληξε την 30^η Ιουνίου 2016;

A €63,000
B €70,000
Γ €69,000
Δ €62,000

- 16 The owner of a business takes goods for his own use.
How is this recorded?

	Account to be debited	Account to be credited
A	drawings	inventory
B	drawings	purchases
C	drawings	sales
D	purchases	drawings

- 16 Ο ιδιοκτήτης μιας επιχείρησης παίρνει εμπορεύματα για προσωπική του χρήση. Πώς θα είναι η καταχώρηση;

	Λογαριασμός που θα χρεωθεί	Λογαριασμός που θα πιστωθεί
A	ατομικές απολήψεις	εμπορεύματα
B	ατομικές απολήψεις	αγορές
Γ	ατομικές απολήψεις	πωλήσεις
Δ	αγορές	ατομικές απολήψεις

- 17 A trader provided the following information.

		€
1 April 2015	capital	25,000
31 March 2016	assets	75,000
	Other Liabilities	36,500
	Drawings during the year	7,500

What was the profit for the year ended 31 March 2016?

A €46,000
B €13,500
C €38,500
D €21,000

- 17 Ένας έμπορος παραθέτει τις πιο κάτω πληροφορίες .
- | | | |
|------------------------------|---|--------|
| | | € |
| 1 ^η Απριλίου 2015 | κεφάλαιο | 25,000 |
| 31 Μαρτίου 2016 | ενεργητικά | 75,000 |
| | Άλλα παθητικά | 36,500 |
| | ατομικές απολήψεις κατά τη διάρκεια του έτους | 7,500 |
- Τι ήταν το κέρδος του για το έτος που έληξε την 31^η Μαρτίου 2016;
- A €46,000
B €13,500
Γ €38,500
Δ €21,000
- 18 Mary's revenue for the year was €100,000 and her expenses were €20,000. Her profit for the year was 10% of revenue. What was her gross profit?
- A €30,000
B €70,000
C €90,000
D €110,000
- 18 Οι ετήσιες πωλήσεις της Μαίρης ήταν €100,000 και τα έξοδα της ήταν €20,000. Το ετήσιο της κέρδος ήταν 10% των πωλήσεων. Τι ήταν το μικτό της κέρδος;
- A €30,000
B €70,000
Γ €90,000
Δ €110,000
- 19 The total of the Discount Received column which appears in a Three Columns Cash Book is transferred to:
- A The Credit side of Discount Received account
B The Debit side of Trade payables account
C The Debit side of Discount received account
D The Credit side of Discount Allowed account
- 19 Το άθροισμα της στήλης Εκπτώσεις Λαμβανόμενες που βρίσκεται σε Τρίστηλο Βιβλίο Ταμείου μεταφέρεται:
- A Στη πίστωση του λογαριασμού Εκπτώσεις Λαμβανόμενες
B Στη χρέωση του λογαριασμού Πιστωτές
Γ Στη χρέωση του λογαριασμού Εκπτώσεις Λαμβανόμενες
Δ Στη πίστωση του λογαριασμού Εκπτώσεις Χορηγούμενες

- 20 The cash book shows an overdraft of €1,500. There are unrepresented cheques of €350 and uncredited deposits of €150. What is the balance on the bank statement?

A €1,300 CR
 B €1,300 DR
 C €1,700 DR
 D €1,700 CR

- 20 Το ταμείο δείχνει παρατάβηγμα €1,500 στην τράπεζα. Επιταγιές €350 δεν έχουν παρουσιαστεί και καταθέσεις €150 δεν έχουν ακόμη πιστωθεί. Τι είναι το υπόλοιπο στη τραπεζική κατάσταση;

A €1,300 CR
 B €1,300 DR
 Γ €1,700 DR
 Δ €1,700 CR

- 21 The following account appeared in Soula's ledger.

Antony account			
	€		€
May 1 balance b/d	400	May 16 returns	21
12 sales	590	28 bank	284
		28 discount	6
		31 balance c/d	<u>679</u>
	<u>990</u>		<u>990</u>

Which statement is correct?

- A On 12 May Antony sold goods, €590, to Soula.
 B On 16 May Soula returned goods, €21, to Antony.
 C On 28 May Antony received discount, €6, from Soula.
 D On 31 May Soula owed €679 to Antony.

- 21 Ο πιο κάτω λογαριασμός έχει εμφανισθεί στο καθολικό της Σούλας.

Λογαριασμός Αντώνη			
	€		€
Μαΐου 1 Υπόλοιπο	400	Μαΐου 16 Επιστροφές	21
12 Πωλήσεις	590	28 Τράπεζα	284
		28 Εκπτώσεις	6
		31 Υπόλοιπο	<u>679</u>
	<u>990</u>		<u>990</u>

Ποιά από τις περιπτώσεις είναι σωστή;

- A Στις 12 Μαΐου ο Αντώνης πώλησε εμπορεύματα €590 στη Σούλα.
 B Στις 16 Μαΐου η Σούλα επέστρεψε εμπορεύματα €21 στο Αντώνη.
 Γ Στις 28 Μαΐου ο Αντώνης πήρε έκπτωση €6 από τη Σούλα.
 Δ Στις 31 Μαΐου η Σούλα χρωστά €679 στον Αντώνη.

- 22 Irrecoverable debts previously written off are recovered in a later financial year. The double entry to reinstate the debt in the accounts would be:**
- A Debit the profit or loss account and credit the trade receivables account
 - B Credit the irrecoverable debts recovered account and debit the trade receivables account
 - C Debit the Bank account and credit the trade receivables account
 - D Credit the irrecoverable debts account and debit the trade receivables account
- 22 Ανείσπρακτοι χρεώστες που διαγράφηκαν, εισπράχθηκαν σε μεταγενέστερο οικονομικό έτος. Η εγγραφή για επαναφορά του χρέους στους λογαριασμούς είναι να:**
- A χρεωθεί ο λογαριασμός αποτελεσμάτων και να πιστωθεί ο λογαριασμός χρεώστες
 - B πιστωθεί ο λογαριασμός εισπράξεις διαγραφεισών απαιτήσεων και να χρεωθεί ο λογαριασμός χρεώστες
 - Γ χρεωθεί ο λογαριασμός τράπεζα και να πιστωθεί ο λογαριασμός χρεώστες
 - Δ πιστωθεί ο λογαριασμός απώλειες από χρεώστες και να χρεωθεί ο λογαριασμός χρεώστες
- 23 Which financial statement is used to show what the firm owns?**
- A Statement of profit or loss/income statement
 - B Statement of financial position/Balance sheet
 - C Capital account
 - D Statement of Bank Reconciliation
- 23 Ποιά οικονομική κατάσταση μας υποδεικνύει τι ανήκει στη επιχείρηση;**
- A κατάσταση αποτελεσμάτων
 - B χρηματοοικονομική κατάσταση
 - Γ λογαριασμός κεφαλαίου
 - Δ κατάσταση επαλήθευσης του λογαριασμού της τράπεζας
- 24 Which of the following can never be a current asset?**
- A Investments
 - B Bank Overdraft
 - C Trade receivables
 - D Inventories
- 24 Ποιό από τα ακόλουθα δεν μπορεί ποτέ να είναι κυκλοφοριακό ενεργητικό.**
- A επενδύσεις
 - B τραπεζικό παρατράβηγμα
 - Γ χρεώστες
 - Δ απόθεμα εμπορευμάτων

- 25 Calculate the balance of Trade Receivables account, using the following data:

Working capital	€15,000
Non - Current assets	€60,000
Capital	€75,000
Current liabilities	€25,000
Current assets (excluding Trade Receivable balance)	€35,000

The balance of Debtors account is:

- A € 5,000
- B €75,000
- C €40,000
- D €10,000

- 25 Να υπολογίσετε το υπόλοιπο του λογαριασμού Χρεώστες χρησιμοποιώντας τα πιο κάτω δεδομένα:

Κεφάλαιο κίνησης	€15,000
Πάγιο ενεργητικό	€60,000
Κεφάλαιο	€75,000
Βραχυπρόθεσμο παθητικό	€25,000
Κυκλοφοριακό ενεργητικό (χωρίς το υπόλοιπο των χρεωστών)	€35,000

Το υπόλοιπο του λογαριασμού Χρεώστες είναι:

- A € 5,000
- B €75,000
- Γ €40,000
- Δ €10,000

- 26 Elena has the following balances in her accounts

Purchases	€ 48,000
Carriage outwards	€ 800
Carriage inwards	€ 1,000
Returns inwards	€ 5,000
Returns outwards	€ 3,000
Discount received	€ 2,000
Opening inventory	€ 10,000
Sales/Revenue	€100,000
Closing inventory	€ 12,000

What is Elena's cost of sales?

- A €42,000
- B €43,000
- C €44,200
- D €44,000

26 Η Έλενα έχει τα πιο κάτω υπόλοιπα στους λογαριασμούς της:

Αγορές	€ 48,000
Μεταφορές πωλήσεων	€ 800
Μεταφορές αγορών	€ 1,000
Επιστροφές πωλήσεων	€ 5,000
Επιστροφές αγορών	€ 3,000
Εκπτώσεις εισπρακτέες	€ 2,000
Αρχικό απόθεμα εμπορευμάτων	€ 10,000
Πωλήσεις	€100,000
Τελικό απόθεμα εμπορευμάτων	€ 12,000

Ποιο είναι το κόστος των πωλήσεων της Έλενας;

- A €42,000
- B €43,000
- Γ €44,200
- Δ €44,000

27 Elias acquired a new machine on 1 July 2014 at a purchase price of €100,000 and installation expenses of €26,000. The machine has an expected 4 year useful life and a salvage value of €6,000. If Elias uses the Fixed Instalment method of depreciation, what is the depreciation expense at the end of the accounting year 31 December 2016?

- A €31,500
- B €90,000
- C €96,000
- D €30,000

27 Ο Ηλίας απέκτησε μία καινούργια μηχανή την 1^η Ιουλίου 2014 με τιμή αγοράς €100,000 και με έξοδα εγκατάστασης €26,000. Η μηχανή υπολογίζεται να έχει χρήσιμη ζωή 4 ετών και υπολειμματική αξία €6,000. Εάν ο Ηλίας εφαρμόζει τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, τι είναι η απόσβεση για το λογιστικό έτος που τελείωσε στις 31 Δεκεμβρίου 2016;

- A €31,500
- B €90,000
- Γ €96,000
- Δ €30,000

28 Where trade discount is shown?

- A in the cash book
- B in the personal accounts in the ledger
- C in a discounts account
- D in an invoice

- 28 Πού θα εμφανιστεί η εμπορική έκπτωση;**
 Α στο ταμείο
 Β στους προσωπικούς λογαριασμούς στο καθολικό
 Γ στους λογαριασμούς εκπτώσεων
 Δ στο τιμολόγιο
- 29 Which of the following should be treated as revenue expenditure for a sole trader?**
 Α €2,000 for drawings of goods.
 Β €1,000 taken by the owner for private use.
 Γ €200 for cleaning his office
 Δ €600 to purchase a desktop computer for office use.
- 29 Ποιό από τα ακόλουθα θεωρείται λειτουργικό έξοδο για έναν επιχειρηματία;**
 Α €2,000 για ατομικές απολήψεις.
 Β €1,000 πήρε ο ιδιοκτήτης για προσωπική του χρήση.
 Γ €200 για καθαρισμό του γραφείου
 Δ €600 για αγορά ενός ηλεκτρονικού υπολογιστή
- 30 Alex pays for her telephone calls quarterly in arrears. The amounts paid included €100 on 1 February 2016, €120 on 1 May 2016 and €150 on 1 August 2016. It is estimated that the next bills will be €150 per quarter. How will the above appear in the Income Statement for the year ended 31 October 2016?**
 Α Debit €520 expenses and a current asset of €150 in the statement of financial position
 Β Debit €370 expenses and a current liability of €150 in the statement of financial position
 Γ Credit €520 and with no entry in the statement of financial position
 Δ Debit €520 expenses and a current liability of €150 in the statement of financial position
- 30 Η Άλεξ πληρώνει τα τηλεφωνικά της έξοδα στο τέλος κάθε τριμήνου. Τα ποσά που πλήρωσε ήταν €100 την 1^η Φεβρουαρίου 2016, €120 την 1^η Μαΐου 2016 και €150 την 1^η Αυγούστου 2016. Υπολογίζεται ότι οι υπόλοιποι λογαριασμοί τηλεφώνου θα είναι €150 για κάθε τρίμηνο. Πώς θα εμφανισθούν τα πιο πάνω στη κατάσταση αποτελεσμάτων για το έτος που τελείωσε την 31^η Οκτωβρίου 2016;**
 Α Χρέωση €520 έξοδα και ενεργητικό €150 στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης
 Β Χρέωση €370 έξοδα και παθητικό €150 στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης
 Γ Πίστωση €520 χωρίς καμία εγγραφή στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης
 Δ Χρέωση €520 έξοδα και παθητικό €150 στη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

- - - Τ Ε Λ Ο Σ - - -