

**ΔΕΚΑΤΗ ΟΓΔΟΗ (18^η) ΠΑΓΚΥΠΡΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΛΥΜΠΙΑΔΑ
ΚΥΡΙΑΚΗ 10 ΜΑΡΤΙΟΥ 2024**

Ε Π Ι Π Ε Δ Ο 1

**ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΔΕΚΑ ΕΞΙ (16) ΣΕΛΙΔΕΣ
ΚΑΙ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ (25) ΕΙΚΟΣΙ ΠΕΝΤΕ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ**

ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΔΙΑΓΩΝΙΖΟΜΕΝΟΥΣ

**Για κάθε ερώτηση, επιλέξτε και γράψτε τη σωστή απάντηση Α, Β, Γ ή Δ στο φύλλο
που σας δόθηκε.**

**THIS EXAMINATION PAPER CONSISTS OF SIXTEEN (16) PAGES.
AND INCLUDES 25 (TWENTY-FIVE) MC QUESTIONS**

INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

**For each question, choose and write the correct answer A, B, C or D in the
additional sheet provided.**

-
- 1 In a trial balance, which one of the following items would be correctly shown as a debit balance?
- A bank overdraft
 - B accumulated depreciation (provision for depreciation)
 - C returns inwards
 - D returns outwards
- 1 Ποιο από τα ακόλουθα στοιχεία εμφανίζεται με χρεωστικό υπόλοιπο στο ισοζύγιο;
- A παρατράβηγμα της τράπεζας
 - B συσσωρευμένες αποσβέσεις
 - Γ επιστροφές πωλήσεων
 - Δ επιστροφές αγορών
-

2 What increases owner's capital?

- A bank loan extended from five to ten years
- B purchase of inventory on credit
- C purchase of machinery by cheque
- D transfer of vehicle to business from private use

2 Ποιο αυξάνει το κεφάλαιο του ιδιοκτήτη;

- A το τραπεζικό δάνειο παρατείνεται από πέντε σε δέκα έτη
- B αγορά εμπορευμάτων με πίστωση
- Γ αγορά μηχανημάτων με επιταγή
- Δ μεταβίβαση οχήματος στην επιχείρηση από ιδιωτική και προσωπική χρήση

3 At 1 January 2023, there was a credit balance of €800 on the electricity account. Payments made during the year totalled €4 900. At 31 December 2023, a further €1 800 of electricity had been and used since the last invoice was paid.

What is the charge to the statement of profit or loss (income statement) for electricity for the year 2023?

- A €2 300 B €5 900 C €6 700 D €7 500

3 Την 1η Ιανουαρίου 2023 υπήρχε πιστωτικό υπόλοιπο €800 στον λογαριασμό ηλεκτρικής ενέργειας. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του έτους ανήλθαν συνολικά σε €4 900. Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 είχαν χρησιμοποιηθεί ακόμα €1 800 ηλεκτρικής ενέργειας από τότε που πληρώθηκε το τελευταίο τιμολόγιο.

Ποια είναι η χρέωση στην κατάσταση αποτελεσμάτων, του λογαριασμού ηλεκτρικής ενέργειας για το έτος 2023;

- A €2 300 B €5 900 Γ €6 700 Δ €7 500
-

- 4 A trader, Antonis Philippou who is car dealer of used and new cars, purchases fifty new vehicles by cheque from Haruma Miura, a Japanese car exporter.
How should Antonis record this transaction in his books?

account to be debited

- A purchases
- B bank
- C motor vehicles
- D purchases

account to be credited

- Haruma Miura
- purchases
- Haruma Miura
- bank

- 4 Ο Αντώνης Φιλίππου που εμπορεύεται μεταχειρισμένα και καινούργια αυτοκίνητα, αγόρασε πενήντα καινούργια αυτοκίνητα με επιταγή από το Χαρούμα Μιούρα, ένα Ιάπωνα εξαγωγέα αυτοκινήτων.
Πώς πρέπει ο Αντώνης να καταγράψει αυτή τη συναλλαγή στα βιβλία του;

χρέωση

- A αγορές
- B τράπεζα
- Γ αυτοκίνητα
- Δ αγορές

πίστωση

- Χαρούμα Μιούρα
- αγορές
- Χαρούμα Μιούρα
- τράπεζα

-
- 5 Sales for the year are €500 000, gross profit €100 000, opening inventory €36 000, closing inventory €44 000, purchases €384 000 and carriage inwards €4 000.
What is the amount of the returns inwards for the year?

- A €40 000 B €24 000 C €20 000 D €16 000

- 5 Οι πωλήσεις για το έτος είναι €500 000, το μικτό κέρδος €100 000, το αρχικό απόθεμα €36 000, το τελικό απόθεμα €44 000, οι αγορές €384 000 και οι μεταφορές αγορών €4 000. Ποιο είναι το ποσό των επιστροφών πωλήσεων για το έτος;

- A €40 000 B €24 000 Γ €20 000 Δ €16 000
-

6 On 1 July 2021 a firm purchased a new machine for €32 000. The estimated life is 5 years and the estimated residual value is €2 000. Using the straight line method of depreciation for each month of ownership, what will be the net book value of the machinery in the statement of financial position at 31 December 2023?

- A €30 000
- B €14 000
- C €17 000
- D €15 000

6 Την 1η Ιουλίου 2021 μια εταιρεία αγόρασε ένα νέο μηχάνημα €32 000. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής είναι 5 έτη και η εκτιμώμενη υπολειμματική αξία είναι €2 000. Με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης για κάθε μήνα ιδιοκτησίας, ποια θα είναι η καθαρή λογιστική αξία των μηχανημάτων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2023;

- A €30 000
- B €14 000
- Γ €17 000
- Δ €15 000

7 Originally, we sold 160 items at €30 each, less trade discount of 12,5%. What is the amount to be recorded in the books if the customer returns 12 items?

- A €315 B €360 C €405 D €190

7 Αρχικά πουλήσαμε 160 τεμάχια προς €30 το καθένα, μείον την εμπορική έκπτωση 12,5%. Ποιο είναι το ποσό που πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία εάν ο πελάτης επιστρέψει 12 τεμάχια;

- A €315 B €360 Γ €405 Δ €190
-

- 8 A trial balance shows trade receivables of €50 000 and allowances for receivables of €3 000. It is decided to make the allowances for receivables equal to 5% of trade receivables.

What book-keeping entry will be made on the allowances for receivables account?

- A credit €500
- B debit €2 500
- C credit €3 000
- D debit €500

- 8 Στο ισοζύγιο υπάρχουν τα ποσά €50 000 για χρεώστες και €3 000 για προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Η επιχείρηση αποφάσισε η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις να είναι ίση με το 5% των χρεωστών.

Ποια λογιστική εγγραφή θα πρέπει να γίνει στο λογαριασμό προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις;

- A πίστωση €500
- B χρέωση €2 500
- Γ πίστωση €3 000
- Δ χρέωση €500

-
- 9 Which of the following should be classified as current liabilities?

1. trade receivables
2. bank overdraft
3. trade payables
4. expenses prepaid

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

9 Ποιο από τα πιο κάτω είναι βραχυπρόθεσμο παθητικό;

1. χρεώστες
2. παρατράβηγμα τράπεζας
3. πιστωτές
4. έξοδα προπληρωμένα

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

10 Which of the below is correct?

1. Profit for the year is entered on the credit side of the capital account.
2. The amount of drawings is entered on the credit side of the capital account.
3. Additional capital is entered on the credit side of the capital account.
4. loss for the year is entered on the credit side of the capital account.

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

10 Ποιο από τα παρακάτω είναι ορθό;

1. Το κέρδος του έτους πιστώνεται στο λογαριασμό κεφάλαιο
2. Το ποσό των αναλήψεων πιστώνεται στο λογαριασμό κεφάλαιο
3. Το πρόσθετο κεφάλαιο που συνεισφέρει ο ιδιοκτήτης πιστώνεται στο λογαριασμό κεφάλαιο
4. Η ζημιά του έτους πιστώνεται στο λογαριασμό κεφάλαιο

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

11 Andriana sells mattresses to Fay.

<u>Price list</u>	
<u>Size</u>	<u>€</u>
Cot bed	100
Single	200
Double	300
King	400
Emperor	500

Orders over €9 000 receive a trade discount of 5% on the total amount.

On 10 March 2024, Fay purchased 12 cot beds, 15 single, 8 double and 7 king size mattresses. How much is the final amount Fay will have to pay to Andriana?

- A €8 930
- B €9 400
- C €9 870
- D €9 000

11 Η Ανδριάνα πουλά στρώματα στη Φαίη.

<u>Τιμή καταλόγου</u>	
<u>Μέγεθος</u>	<u>€</u>
Παιδικό	100
Μονό	200
Διπλό	300
Βασιλικό	400
Αυτοκρατορικό	500

Παραγγελίες άνω των €9 000 λαμβάνουν εμπορική έκπτωση 5% στο συνολικό ποσό.

Στις 10 Μαρτίου 2024, η Φαίη αγόρασε 12 παιδικά, 15 μονά, 8 διπλά και 7 βασιλικά στρώματα. Πόσο είναι το τελικό ποσό που θα πρέπει να πληρώσει η Φαίη στην Ανδριάνα;

- A €8 930
- B €9 400
- Γ €9 870
- Δ €9 000

12 The information below relates to the delivery vehicles at 31 December 2022:
 Cost value: €30 000 Accumulated depreciation: €6 000 Net Book Value: €24 000

- 1 October 2023, a new hybrid delivery vehicle was purchased for €36 000
- delivery vehicles are depreciated at the rate of 20% per annum using the straight line method for each month of ownership

Which of the below is correct for the year ended 31 December 2023

	<u>depreciation</u> <u>for the year</u>	<u>cost</u>	<u>accumulated</u> <u>depreciation</u>	<u>net book value</u>
A	€7 800	€66 000	€13 800	€79 800
B	€8 400	€66 000	€14 400	€51 600
C	€7 800	€66 000	€13 800	€52 200
D	€7 200	€66 000	€13 200	€52 800

12 Οι παρακάτω πληροφορίες αφορούν τα αυτοκίνητα στις 31 Δεκεμβρίου 2022:
 Κόστος Αγοράς: €30 000 Συσσωρευμένες αποσβέσεις: €6 000
 Καθαρή λογιστική αξία: €24 000

- Την 1η Οκτωβρίου 2023, αγοράστηκε νέο υβριδικό αυτοκίνητο €36 000
- Τα αυτοκίνητα αποσβένονται με συντελεστή 20% ετησίως χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης για κάθε μήνα ιδιοκτησίας

Ποιο από τα παρακάτω είναι σωστό για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023

	<u>ετήσια</u> <u>απόσβεση</u>	<u>κόστος</u>	<u>συσσωρευμένες</u> <u>αποσβέσεις</u>	<u>καθαρή</u> <u>λογιστική αξία</u>
A	€7 800	€66 000	€13 800	€79 800
B	€8 400	€66 000	€14 400	€51 600
Γ	€7 800	€66 000	€13 800	€52 200
Δ	€7 200	€66 000	€13 200	€52 800

- 13** On 1 January 2023 a business purchased a new motor vehicle, on credit, for use in the business.

The below are payments which relate to this motor vehicle:

- purchase price €23 000
- road tax for one year €150
- insurance for one €600
- repairs for one year €1 200
- import duties €2 000

Which option of the below is correct?

- A** capital expenditure €23 000 and revenue expenditure €3 950
- B** capital expenditure €25 000 and revenue expenditure €1 950
- C** capital expenditure €23 000 and revenue expenditure €1 950
- D** capital expenditure €25 150 and revenue expenditure €1 800

- 13** Την 1η Ιανουαρίου 2023 μια επιχείρηση αγόρασε καινούργιο αυτοκίνητο με πίστωση, για χρήση στην επιχείρηση.

Τα πιο κάτω είναι πληρωμές που αφορούν το αυτοκίνητο:

- τιμή αγοράς €23 000
- τέλη κυκλοφορίας για ένα έτος €150
- ασφάλιστρα για ένα έτος €600
- επισκευές για ένα έτος €1 200
- εισαγωγικοί δασμοί €2 000

Ποια επιλογή από τις παρακάτω είναι ορθή;

- A** κεφαλαιουχικά έξοδα €23 000 και λειτουργικά έξοδα €3 950
- B** κεφαλαιουχικά έξοδα €25 000 και λειτουργικά έξοδα €1 950
- Γ** κεφαλαιουχικά έξοδα €23 000 και λειτουργικά έξοδα €1 950
- Δ** κεφαλαιουχικά έξοδα €25 150 και λειτουργικά έξοδα €1 800

-
- 14** Identify the effect on profits if capital expenditure is treated as revenue expenditure.

- A** gross profit and profit for the year overstated
- B** gross profit understated
- C** gross profit overstated
- D** gross profit and profit for the year understated

14 Ποια θα είναι η επίδραση στα κέρδη αν τα κεφαλαιουχικά έξοδα καταχωρηθούν κατά λάθος ως λειτουργικά έξοδα.

- A υπερτίμηση μικτού κέρδους και καθαρού κέρδους
 - B υποτίμηση μικτού κέρδους
 - Γ υπερτίμηση μικτού κέρδους
 - Δ υποτίμηση μικτού κέρδους και καθαρού κέρδους
-

15 On 1 May 2022 insurance paid in advance was €720. On 1 July 2022, insurance €3 960, was paid by cheque. This covered the twelve-month period ending 30 June 2023. The accounting year ends on 30 April 2023.

Which of the below is correct for the year ending 30 June 2023?

	<u>statement of profit or loss</u>	<u>statement of financial position</u>
A	€2 580	€660 current assets
B	€4 020	€660 current assets
C	€4 020	€660 current liability
D	€4 350	€330 current assets

15 Την 1η Μαΐου 2022 τα προπληρωμένα ασφάλιστρα ήταν €720. Την 1η Ιουλίου 2022, ασφάλιστρα €3 960 πληρώθηκαν με επιταγή. Το ποσό αυτό κάλυψε μια περίοδο δώδεκα μηνών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2023. Το τέλος της λογιστικής χρονιάς είναι στις 30 Απριλίου 2023. Ποιο από τα παρακάτω είναι ορθό για την λογιστική χρονιά που τέλειωσε 30 Ιουνίου 2023;

	<u>κατάσταση αποτελεσμάτων</u>	<u>κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης</u>
A	€2 580	€660 κυκλοφοριακό ενεργητικό
B	€4 020	€660 κυκλοφοριακό ενεργητικό
Γ	€4 020	€660 βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις
Δ	€4 350	€330 κυκλοφοριακό ενεργητικό

16 Yiannis purchased inventory for resale from Lucy on credit. The goods are defective and Yiannis returns them without paying for them. Which document should be used for this transaction?

- A credit note
- B sales invoice
- C purchase invoice
- D receipt

16 Ο Γιάννης αγόρασε εμπορεύματα για μεταπώληση από τη Λουκία με πίστωση. Τα εμπορεύματα είναι ελαττωματικά και ο Γιάννης τα επιστρέφει χωρίς να τα πληρώσει. Ποιο έγγραφο πρέπει να χρησιμοποιηθεί για αυτήν τη συναλλαγή;

- A πιστωτικό σημείωμα
- B τιμολόγιο πωλήσεων
- Γ τιμολόγιο αγορών
- Δ απόδειξη

17 The double entry to record irrecoverable debts recovered in the accounts would be:

- | <u>account to be debited</u> | <u>account to be credited</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|
| A bank | irrecoverable debts |
| B irrecoverable debts recovered | trade receivables |
| C irrecoverable debts | irrecoverable debts recovered |
| D bank | irrecoverable debts recovered |

17 Η εγγραφή για την καταχώριση είσπραξης επισφαλών απαιτήσεων είναι:

- | <u>χρέωση</u> | <u>πίστωση</u> |
|---------------------------------|-------------------------------|
| A τράπεζα | επισφαλείς απαιτήσεις |
| B είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων | χρεώστες |
| Γ επισφαλείς απαιτήσεις | είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων |
| Δ τράπεζα | είσπραξη επισφαλών απαιτήσεων |

18 Identify the effect of creating an allowance for receivables (allowance for doubtful debts).

- A gross profit decreases
- B gross profit increases
- C profit for the year decreases
- D profit for the year increases

18 Το αποτέλεσμα της δημιουργίας πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις (πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες) είναι:

- A το μικτό κέρδος μειώνεται
- B το μικτό κέρδος αυξάνεται
- Γ το καθαρό κέρδος μειώνεται
- Δ το καθαρό κέρδος αυξάνεται

19 The double entry to record the writing off of an irrecoverable debt is:

- | <u>account to be debited</u> | <u>account to be credited</u> |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| A irrecoverable debts | allowance for irrecoverable debts |
| B irrecoverable debts | trade receivables |
| C allowance for irrecoverable debts | irrecoverable debts |
| D trade receivables | irrecoverable debts |

19 Η λογιστική εγγραφή για επισφαλείς απαιτήσεις είναι η ακόλουθη:

- | <u>χρέωση</u> | <u>πίστωση</u> |
|--|--------------------------------------|
| A επισφαλείς απαιτήσεις | προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις |
| B επισφαλείς απαιτήσεις | χρεώστες |
| Γ προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις | επισφαλείς απαιτήσεις |
| Δ χρεώστες | επισφαλείς απαιτήσεις |

- 20** On 1 March 2021 Stephanos purchased two machines, Machine A for €28 000 and Machine B for €36 000. Stephanos depreciates machinery at 30% per annum using the reducing balance method.

The annual depreciation charge for both machines for each year is:

	<u>depreciation charge for the year ended 28 February 2023</u>	<u>depreciation charge for the year ended 29 February 2024</u>
A	€13 440	€9 408
B	€19 200	€19 200
C	€19 200	€13 440
D	€13 440	€19 200

- 20** Την 1η Μαρτίου 2021 ο Στέφανος αγόρασε δύο μηχανές, τη μηχανή Α για €28 000 και τη μηχανή Β για €36 000. Ο Στέφανος αποσβένει τα μηχανήματα κατά 30% ετησίως χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της φθίνουσας απόσβεσης.

Η ετήσια χρέωση της απόσβεσης και για τα δύο μηχανήματα για κάθε έτος είναι:

	<u>ετήσια απόσβεση του λογιστικού έτους που έληξε στις 28 Φεβρουαρίου 2023</u>	<u>ετήσια απόσβεση του λογιστικού έτους που έληξε στις 29 Φεβρουαρίου 2024</u>
A	€13 440	€9 408
B	€19 200	€19 200
Γ	€19 200	€13 440
Δ	€13 440	€19 200

- 21** At the start of the year a business's rent received account had a debit balance of €400. During the year €500 per month was received from a tenant. At the end of the year the account had a credit balance of €200.

Identify the amount to be shown in the statement of profit or loss for rent received for the year.

- A** €6 600
- B** €6 000
- C** €5 800
- D** €5 400

- 21** Στην αρχή του έτους ο λογαριασμός ενοίκια εισπρακτέα μιας επιχείρησης είχε χρεωστικό υπόλοιπο €400. Κατά τη διάρκεια του έτους εισπράχθηκαν ενοίκια €500 το μήνα από τον ενοικιαστή. Στο τέλος του έτους ο λογαριασμός είχε πιστωτικό υπόλοιπο €200.

Υπολογίστε το ποσό που πρέπει να εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων για τα ενοίκια εισπρακτέα για το έτος.

- A** €6 600
 - B** €6 000
 - Γ** €5 800
 - Δ** €5 400
-

- 22** Which of the below pairs, are not books of original entry?

- (i) the purchases day book and the sales returns day book
- (ii) the sales day book and the sales ledger
- (iii) the general ledger and the sales day book
- (iv) the purchases returns day book and the sales returns day book

- A** (i) and (iv)
- B** (iii) and (iv)
- C** (ii) and (iii)
- D** (ii) and (iv)

- 22** Ποια από τα παρακάτω ζεύγη, δεν είναι βοηθητικά βιβλία;

- (i) το βιβλίο αγορών και το βιβλίο επιστροφών πωλήσεων
- (ii) το βιβλίο πωλήσεων και το καθολικό χρεωστών
- (iii) το γενικό καθολικό και το βιβλίο πωλήσεων
- (iv) Το βιβλίο επιστροφών αγορών και το βιβλίο επιστροφών πωλήσεων

- A** (i) και (iv)
 - B** (iii) και (iv)
 - Γ** (ii) και (iii)
 - Δ** (ii) και (iv)
-

23

<u>2023</u>	€
Unused stationery at the start of the year	400
Stationery purchased during the year	3 400
Unused stationery at the end of the year	720

How much should be charged for stationery in the statement of profit or loss for the year ended 31 December 2023?

- A €3 400
- B €3 080
- C €3 800
- D €4 520

23

<u>2023</u>	€
Αρχικό απόθεμα γραφικής ύλης	400
Αγορά γραφικής ύλης	3 400
Τελικό απόθεμα γραφικής ύλης	720

Πόσο θα χρεωθεί για γραφική ύλη η κατάσταση αποτελεσμάτων για το έτος που τελείωσε στις 31 Δεκεμβρίου 2023;

- A €3 400
- B €3 080
- Γ €3 800
- Δ €4 520

24 Demetris maintains an allowance for receivables of 5% of the trade receivables at the end of each financial year. The balance on his allowance for receivables account on 1 January 2023 was €700. Trade receivables on 31 December 2023 owed **€2 000 more than** they owed on 31 December 2022. How did the change in the allowance for receivables affect the profit for the year ended 31 December 2023?

- A €100 decrease
- B €100 increase
- C €800 decrease
- D €800 increase

24 Ο Δημήτρης διατηρεί λογαριασμό πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους 5% των χρεωστών στο τέλος κάθε λογιστικού έτους. Το υπόλοιπο του λογαριασμού πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις την 1η Ιανουαρίου 2023 ήταν €700. Οι χρεώστες στις 31 Δεκεμβρίου 2023 όφειλαν **€2 000 περισσότερα από ό,τι** όφειλαν στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Πώς επηρέασε τα κέρδη, η αλλαγή του ποσού της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023;

- A** €100 μείωση
 - B** €100 αύξηση
 - Γ** €800 μείωση
 - Δ** €800 αύξηση
-

25 A decrease in a current liability account may be offset by:

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

25 Μια μείωση ενός βραχυπροθέσμου παθητικού, μπορεί να εξουδετερωθεί από:

- A** μια αύξηση σε κάποιο άλλο στοιχείο του ενεργητικού
 - B** μια αντίστοιχη μείωση στο κεφάλαιο
 - Γ** μια μείωση σε κάποιο άλλο στοιχείο του ενεργητικού
 - Δ** μια αντίστοιχη μείωση ενός μακροπροθέσμου παθητικού στοιχείου
-

- Τ Ε Λ Ο Σ -