

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ**

**ΓΡΑΠΤΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΣΤΟΥΣ ΠΙΝΑΚΕΣ  
ΔΙΟΡΙΣΙΜΩΝ**

**Γνωστικό Αντικείμενο: Λογιστική - Μέρος Α΄**

**Ημερομηνία Εξέτασης: 7 Νοεμβρίου 2017**

**ΛΥΣΕΙΣ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟΥ ΔΟΚΙΜΙΟΥ**



**ANSWER 3:**

**(a) List of main characteristics of:**

**Ordinary shares**

1. Fluctuated rate of dividend
2. Voting right
3. High risk

**6% preference shares**

1. Fixed rate of dividend
2. No voting right
3. Priority (in dividend payment and of capital repayment in case of dissolution)

**(b) Journal entry**

|               |           |
|---------------|-----------|
| DR Investment | € 200.000 |
| CR Bank       | €200.000  |

**(5 marks)**

**ANSWER 4:**

- (i) Correct Answer is D , because by including the Bank Overdraft of €3.691 on the debit side the debit side is overstated by €7.382 (2x3.691)
- (ii) A. is wrong because the prepaid expense should be on the debit side. So the credit side should be overstated.

B. The trial balance totals are not affected because the double entry was completed, even though the amount was posted in a wrong a/c.

C. This is an error of omission which does not affect the trial balance agreement.

**(5 marks)**

**ANSWER 5:**

| <b>Working-optional</b> |             | <b>Telephone expense a/c</b> |  |                |                                      |            |
|-------------------------|-------------|------------------------------|--|----------------|--------------------------------------|------------|
| 2017<br>Feb 1           | Bank        | 100                          |  | 2017<br>Oct 31 | <b>Profit or Loss ledger<br/>a/c</b> | <b>520</b> |
| May 1                   | Bank        | 120                          |  |                |                                      |            |
| Aug 1                   | Bank        | 150                          |  |                |                                      |            |
| Oct 31                  | Balance c/d | 150                          |  |                |                                      |            |
|                         |             | <u>520</u>                   |  |                |                                      | <u>520</u> |
|                         |             |                              |  | Nov 1          | Balance b/d                          | 150        |

**Correct Answer is C.**

**€520 in the Income statement with an accrual of €150 in the statement of financial position**

**(5 marks)**

**ANSWER 6:**

**Fixtures and fittings**

|             |                |                 |                |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| Balance b/d | 480.000        | <b>Disposal</b> | <b>164.000</b> |
| Bank        | 284.000        | Balance c/d     | 600.000        |
|             |                |                 |                |
|             | <u>764.000</u> |                 | <u>764.000</u> |

**Accumulated Depn -Fixtures and fittings**

|                 |                |                     |                |
|-----------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>Disposal</b> | <b>104.400</b> | Balance b/d         | 218.000        |
| Balance c/d     | 180.000        | P&I ledger a/c- I.S | 66.400         |
|                 |                |                     |                |
|                 | <u>284.400</u> |                     | <u>284.400</u> |

**Disposal**

|                       |                |                  |                |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|
| Fixtures and fittings | 164.000        | Accumulated Depn | 104.400        |
| P&I ledger a/c –I.S   | <b>118.400</b> | Bank             | 178.000        |
|                       |                |                  |                |
|                       | <u>283.200</u> |                  | <u>283.200</u> |

(5 marks)

**QUESTION 7:**

Calculation of the final Cash book balance as at 31 December 2016

|  |                     |
|--|---------------------|
| Balance as per bank statement            | (1.019)             |
| 2. Less: unrepresented cheques           | (2.467)             |
| 4. Add: Lodgments not credit by the bank | <u>4.986</u>        |
| <b>Balance as per Cash Book</b>          | <b><u>1.500</u></b> |

(5 marks)

**(TOTAL MARKS 35)**

(Ελληνικά)

**ANSWER 1:**

(a) (i) **Αρχή δεδουλευμένων:** Είναι η συσχέτισης των εσόδων που έχει κερδίσει η επιχείρηση (**Αρχή της πραγματοποίησης**) ανεξάρτητα εάν έχει γίνει η είσπραξη ή όχι, μαζί με τα έξοδα της ίδιας περιόδου (**Αρχή της συσχέτισης - Matching concept**) που πραγματοποιήθηκαν για την παραγωγή των εσόδων, ανεξάρτητα από το αν έχουν πληρωθεί ή όχι.

Επομένως, σύμφωνα με αυτή την αρχή για να υπολογιστεί το ορθό κέρδος, τα δεδουλευμένα έσοδα της χρονιάς πρέπει να συγκριθούν με όλα τα δεδουλευμένα έξοδα της ίδιας λογιστικής χρονιάς.

**Παράδειγμα** εφαρμογής της αρχής αυτής είναι η τακτοποίηση των προπληρωμένων ή οφειλόμενων εσόδων ή εξόδων, η πρόβλεψη για επισφαλές χρεώστες και αποσβέσεις

(ii) **Αρχή δρώσας οικονομικής μονάδας:**

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων γίνεται στη βάση της υπόθεσης ότι οι οικονομικές δραστηριότητες της επιχείρησης θα **συνεχιστούν και στα επόμενα χρόνια (μετά τουλάχιστον από δώδεκα μήνες).**

Στην περίπτωση που μια επιχείρηση δεν μπορεί να θεωρηθεί going concern, επειδή αντιμετωπίζει σοβαρά οικονομικά προβλήματα, ή οι ιδιοκτήτες της θέλουν να τη διαλύσουν τότε, τα στοιχεία του μη κυκλοφοριακού ενεργητικού για παράδειγμα, θα πρέπει να παρουσιαστούν στην αξία που θα μπορούσαν να πωληθούν σε αναγκαστική πώληση (forced sale) όπως, πλειστηριασμό και να γίνει πρόβλεψη για τυχόν υποχρεώσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από ενδεχόμενη παραβίαση συμβάσεων ή σε περίπτωση κλεισίματος της επιχείρησης.

**b (i) Αρχή της σημαντικότητας**

**(ii) Αρχή της συνέπειας**

**(5 μονάδες)**

**ANSWER 2:**

(i) Σύμφωνα με την αρχή της επιχειρηματικής οντότητας οι συναλλαγές που σχετίζονται με τους ιδιοκτήτες δεν πρέπει να καταγράφονται στα βιβλία της επιχείρησης . Ως εκ τούτου, η ιδιωτική πληρωμή πετρελαίου θεωρείται ως ανάληψη και θα πρέπει να καταγραφεί σαν τέτοια στα βιβλία της επιχείρησης.

- (ii) The partnership profits are understated
- (iii) Dr Drawings x
- Cr Motor vehicle expenses x

**(5 μονάδες)**

**ANSWER 3:**

**(a)**

| <b>Χαρακτηριστικά κοινών μετοχών</b>  | <b>Χαρακτηριστικά προνομοιούχων μετοχών</b>  |
|---|--|
| 1. Το ποσοστό του μερίσματος μπορεί να αλλάζει από χρόνο σε χρόνο ανάλογα με τα κέρδη | 1. Το ποσοστό του μερίσματος είναι σταθερό και δεν αλλάζει από χρόνο σε χρόνο            |
| 2. Έχουν δικαίωμα ψήφου   | 2. Δεν έχουν δικαίωμα ψήφου  |
| 3. Οι μέτοχοι είναι αντιμέτωποι με ψηλότερο κίνδυνο (risk)                            | 3. Έχουν προτεραιότητα (στη πληρωμή μερίσματος και αποπληρωμής σε περίπτωση εκκαθάρισης) |

**(b) Ημερολογιακή εγγραφή**

|               |           |
|---------------|-----------|
| DR Investment | € 200.000 |
| CR Bank       | €200.000  |

**(5 μονάδες)**

**ANSWER 4:**

- (i) Η ορθή απάντηση είναι η D αφού λανθασμένα το παρατράβηγμα τράπεζας €3.691 έχει συμπεριληφθεί στη χρέωση και σαν αποτέλεσμα η χρεωστική πλευρά είναι αυξημένη κατά €7.382 (2x3.691)
- (ii) A. Η απάντηση είναι λανθασμένη επειδή τα προπληρωμένα έξοδα θα έπρεπε να είχαν συμπεριληφθεί στη χρέωση. Αυτό θα είχε σαν αποτέλεσμα η πλευρά της πίστωσης να είναι αυξημένη.

B. Το ισοζύγιο δεν επηρεάζεται επειδή, παρόλο που η εγγραφή έχει καταχωρηθεί σε λάθος λογαριασμό έγινε χρεοπίστωση με το ίδιο ποσό

C. Είναι λάθος παραλείψεως δηλαδή *πλήρης παράλειψη* στην καταχώρηση της συναλλαγής και σαν αποτέλεσμα το ισοζύγιο δεν επηρεάζεται

(5 μονάδες)

**ANSWER 5:**

| <b>Working-optional</b> |             | <b>Telephone expense a/c</b> |  |                |                                      |            |
|-------------------------|-------------|------------------------------|--|----------------|--------------------------------------|------------|
| 2017<br>Feb 1           | Bank        | 100                          |  | 2017<br>Oct 31 | <b>Profit or Loss ledger<br/>a/c</b> | <b>520</b> |
| May 1                   | Bank        | 120                          |  |                |                                      |            |
| Aug 1                   | Bank        | 150                          |  |                |                                      |            |
| Oct 31                  | Balance c/d | 150                          |  |                |                                      |            |
|                         |             | <u>520</u>                   |  |                |                                      | <u>520</u> |
|                         |             |                              |  | Nov 1          | Balance b/d                          | 150        |

**Correct Answer is C.**

**€520 in the Income statement with an accrual of €150 in the statement of financial position**

(5 marks)

**ANSWER 6:**

| <b>Fixtures and fittings</b> |                |                 |                |
|------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Balance b/d                  | 480.000        | <b>Disposal</b> | <b>164.000</b> |
| Bank                         | 284.000        | Balance c/d     | 600.000        |
|                              |                |                 |                |
|                              | <u>764.000</u> |                 | <u>764.000</u> |



**Accumulated Depn -Fixtures and fittings**

|                 |                |                     |                |
|-----------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>Disposal</b> | <b>104.400</b> | Balance b/d         | 218.000        |
| Balance c/d     | 180.000        | P&I ledger a/c- I.S | 66.400         |
|                 |                |                     |                |
|                 | <u>284.400</u> |                     | <u>284.400</u> |

**Disposal**

|                       |                |                  |                |
|-----------------------|----------------|------------------|----------------|
| Fixtures and fittings | 164.000        | Accumulated Depn | 104.400        |
| P&I ledger a/c –I.S   | <b>118.400</b> | Bank             | 178.000        |
|                       |                |                  |                |
|                       | <u>283.200</u> |                  | <u>283.200</u> |

**(5 marks)**

**QUESTION 7:**

Calculation of the final Cash book balance as at 31 December 2016

|  |                     |
|--|---------------------|
| Balance as per bank statement            | (1.019)             |
| 2. Less: unrepresented cheques           | (2.467)             |
| 4. Add: Lodgments not credit by the bank | <u>4.986</u>        |
| <b>Balance as per Cash Book</b>          | <b><u>1.500</u></b> |

**(5 marks)**

**(TOTAL MARKS 35)**