

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΩΤΕΡΗΣ ΚΑΙ ΑΝΩΤΑΤΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ**

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

Εξεταζόμενο μάθημα: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ - ΜΕΡΟΣ Α (35 Μονάδες)

**Ημερομηνία και ώρα εξέτασης: Τρίτη, 7 Νοεμβρίου 2017
15:30 - 18:30**

ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΠΕΝΤΕ (5) ΣΕΛΙΔΕΣ

ΟΔΗΓΙΕΣ:

- Να απαντήσετε σε όλες τις ερωτήσεις στο τετράδιο απαντήσεων αναφέροντας τη σωστή αρίθμηση που αντιστοιχεί
- Όλοι οι υπολογισμοί πρέπει να φαίνονται καθαρά στο τετράδιό σας
- Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματιζόμενης υπολογιστικής μηχανής
- Δεν επιτρέπεται η χρήση διορθωτικού υγρού/ταινίας

Να απαντήσετε τις πιο κάτω ερωτήσεις(1-3) είτε στα ελληνικά στα είτε αγγλικά στο τετράδιο απαντήσεων

QUESTION 1

Accounting concepts are applied when preparing the financial statements of a business.

- (a) Explain the following accounting concepts. Give one example for each:
- (i) Accruals concept
 - (ii) Going concern concept

(Up to 60 words)

- (b) In each of the following cases, state which accounting concept is applied:
- (i) The purchase of a small calculator to be used in the office
 - (ii) A business adopted the straight line method in order to depreciate its buildings every year

(5 marks)

ΕΡΩΤΗΣΗ 1

Οι Λογιστικές Αρχές εφαρμόζονται κατά την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης.

- (α) Εξηγήστε τις πιο κάτω Λογιστικές Αρχές. Δώστε ένα παράδειγμα για τη κάθε μια:
- (i) Αρχή Δεδουλευμένων
 - (ii) Αρχή της λειτουργούσας επιχείρησης

(Μέχρι 60 λέξεις)

- (β) Για κάθε μία από τις πιο κάτω περιπτώσεις ,να αναφέρετε τη λογιστική αρχή που εφαρμόζεται:
- (i) Αγορά μικρής υπολογιστικής μηχανής για γραφειακή χρήση
 - (ii) Μια επιχείρηση εφαρμόζει τη Σταθερή Μέθοδο για την απόσβεση των κτιρίων της κάθε έτος.

(5 μονάδες)

QUESTION 2

Students were given a question on the preparation of partnership financial statements. Nicolas, a student, recorded a partner's private petrol bill in the partnership's books as part of the partnership's motor vehicle expenses.

- (i) Explain to your students why the above treatment is not correct, referring to the relevant concept (Up to 35 words)
- (ii) How does the wrong treatment affect the partnership profits?
- (iii) Show the journal entry to correct Nicolas' error

(5 marks)

ΕΡΩΤΗΣΗ 2

Δόθηκε στους μαθητές μια ερώτηση για την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του συνεταιρισμού.

Ο Νικόλας, ένας μαθητής, κατέγραψε ένα προσωπικό τιμολόγιο βενζίνης του συνεταίρου ως μέρος των εξόδων του φορτηγού του συνεταιρισμού.

- (i) Να εξηγήσετε γιατί ο πιο πάνω χειρισμός δεν είναι σωστός, κάνοντας αναφορά στη σχετική λογιστική αρχή (Μέχρι 35 λέξεις)
- (ii) Πώς ο πιο πάνω χειρισμός επηρεάζει τα κέρδη του συνεταιρισμού;
- (iii) Να δείξετε την ημερολογιακή εγγραφή για τη διόρθωση του λάθους.

(5 μονάδες)

QUESTION 3

Petros owns a business and intends to invest €200.000 in shares. He is uncertain whether to buy ordinary shares of €1 each or 6% preference shares of €1 each.

- (a) You are required to list the three (3) main characteristics of ordinary and preference shares so as to help Petros take his decision (Up to 30 words)
- (b) Petros decided to buy 160.000 ordinary shares at €1,25 each.
Show the journal entry in Petros' business books in order to record the above transaction.

(5 marks)

ΕΡΩΤΗΣΗ 3.

Ο Πέτρος είναι ιδιοκτήτης μιας επιχείρησης και προτίθεται να επενδύσει €200.000 σε μετοχές. Δεν είναι σίγουρος αν θα πρέπει να αγοράσει κοινές (συνήθεις) μετοχές του €1 η κάθε μία ή 6% προνομιούχες μετοχές του €1 η κάθε μία.

- (α) Καλείστε να δώσετε τα τρία (3) κύρια χαρακτηριστικά τόσο των κοινών (συνήθεις) όσο και των προνομιούχων μετοχών για να βοηθήσετε τον Πέτρο να πάρει την απόφασή του. (Μέχρι 30 λέξεις)
 - (β) Ο Πέτρος αποφάσισε να αγοράσει 160.000 συνήθεις μετοχές προς €1,25 η κάθε μία. Να δείξετε την ημερολογιακή εγγραφή στα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης του Πέτρο, για την καταγραφή αυτής της συναλλαγής. (5 μονάδες)
-

QUESTION 4

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Η θεωρία των δύο πιο κάτω ερωτήσεων μπορεί να απαντηθεί είτε στα ελληνικά είτε στα αγγλικά

Students were asked to prepare the trial balance at the end of an accounting year. Maria, a student, prepared a trial balance which failed to agree since it contained a number of errors. The totals being:

Debit	€818.202
Credit	€810.820

The teacher asked the students to give possible errors that could fully account for the difference. The students came out with the following answers:

- A. The omission from the trial balance of a prepaid expense €7.382
- B. Discounts allowed of €3.691 debited to the discounts received account, in error
- C. No entries made in the records for cash purchases totaling €7.382
- D. Bank overdraft of €3.691 was included in the trial balance as a debit

(i) Which of the above answers (A to D) is the correct one and why? (Up to 15 words)

(Ποια από τις απαντήσεις (A to D) είναι η ορθή και γιατί;) (Μέχρι 15 λέξεις)

(ii) Explain why the rest of the answers are not correct (Up to 45 words)

(Εξηγήστε γιατί οι υπόλοιπες απαντήσεις δεν είναι ορθές) (Μέχρι 45 λέξεις)

(5 marks)

QUESTION 5

Augusta pays for her telephone calls quarterly in arrears. The amounts paid on 1 February 2017 was €100, on 1 May 2017 €120 and on 1 August 2017 €150. It is estimated that the next bill will approximately be €150.

Which one of the following statements (A to D) relating to the telephone account, for the year ended 31 October 2017 is correct?

- A. Amount of €370 in the income statement, with an accrual of €150 in the statement of financial position
- B. Amount of €370 in the income statement, with no entry in the statement of financial position
- C. Amount of €520 in the income statement, with an accrual of €150 in the statement of financial position
- D. Amount of €520 in the income statement, with a prepayment of €150 in the statement of financial position

(5 marks)

QUESTION 6

Stylianios plc has the following information in its financial statements relating to fixtures and fittings as at 31 December:

	2016	2015
	€	€
Cost	600.000	480.000
Accumulated depreciation	180.000	218.000
Net Book Value (Carrying amount)	420.000	262.000

During the year to 31 December 2016, the following transactions occurred in relation to fixtures and fittings:

- Additions €284.000
- Sales proceeds from disposals €178.000
- Depreciation charge for the year €66.400

Calculate Stylianios plc's profit or loss on disposal of fixtures and fittings.

Show all your workings to justify your answer

(5 marks)

QUESTION 7

A bank reconciliation statement for Proton Ltd at 31 December 2016 is in course of preparation. During the annual audit, the following information was found:

1. Overdrawn balance as per bank statement is €1.019
2. Cheques drawn and entered but not presented total €2.467
3. Bank charges €1.875 debited by the bank have not been entered in the cash book
4. Cash and cheques received and entered but not credited in the bank statement total €4.986

Using the information given above, compute the final cash book balance.

(5 marks)

(TOTAL MARKS 35)

ΤΕΛΟΣ ΜΕΡΟΥΣ Α