

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

ΠΑΓΚΥΠΡΙΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ

Τεχνολογία Ι Τεχνικών Σχολών Πρακτικής Κατεύθυνσης

Μάθημα: Λογιστική

Ημερομηνία και ώρα εξέτασης: Παρασκευή 2 Ιουνίου 2006
11:00 – 13:30

ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ 8 ΣΕΛΙΔΕΣ

Ειδικές οδηγίες για το συγκεκριμένο μάθημα:

- Να απαντήσετε σε όλες τις ερωτήσεις και των τριών μερών **Α΄, Β΄ ΚΑΙ Γ΄**.
- Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματισμένης υπολογιστικής μηχανής.
- Δεν επιτρέπεται η χρήση διορθωτικού υγρού.
- Στο τέλος του εξεταστικού δοκιμίου επισυνάπτεται τυπολόγιο για τους αριθμοδείκτες.

ΜΕΡΟΣ Α΄ Αποτελείται από 4 ερωτήσεις

Ερώτηση 1 (Μονάδες 13)

Ερώτηση 2 (Μονάδες 4)

Ερώτηση 3 (Μονάδες 10)

Ερώτηση 4 (Μονάδες 15)

ΜΕΡΟΣ Β΄ Αποτελείται από 2 ερωτήσεις

Ερώτηση 1 (Μονάδες 25)

Ερώτηση 2 (Μονάδες 4)

ΜΕΡΟΣ Γ΄ Αποτελείται από 1 ερώτηση

Ερώτηση 1 (Μονάδες 29)

ΜΕΡΟΣ Α΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία “ΤΕΥΚΡΟΣ ΛΤΔ” λειτουργεί από την 1^η Ιανουαρίου 2000 και έχει Εγγεγραμμένο Μετοχικό Κεφάλαιο (Authorised Share Capital) £2.000.000 το οποίο υποδιαιρείται:

- α) σε 1.500.000 Κοινές Μετοχές (Ordinary Shares), ονομαστικής αξίας £1 η κάθε μια και
- β) σε 50.000, 10% Προνομιούχες Μετοχές (10% Preference Shares) ονομαστικής αξίας £10 η κάθε μια.

Έχει Εκδοθέν και Εισπραχθέν Μετοχικό Κεφάλαιο (Issued & Paid-up Share Capital) ως ακολούθως:

- α) Μετοχικό Κεφάλαιο – Κοινές Μετοχές £1.000.000 και
- β) Μετοχικό Κεφάλαιο – 10% Προνομιούχες Μετοχές £300.000.

Εκδίδει και προσφέρει για Δημόσια Εγγραφή το υπόλοιπο του Εγγεγραμμένου Μετοχικού Κεφαλαίου της. Η τιμή διάθεσης των μετοχών είναι:

- α) Κοινές Μετοχές £1,20 η κάθε μια και
- β) Προνομιούχες Μετοχές £11 η κάθε μια.

Έγιναν αιτήσεις για όλες τις μετοχές, παραχωρήθηκαν όλες και πληρώθηκαν στο ακέραιο με μια δόση (paid in full on application).

Ζητείται: Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο Ημερολόγιο και να καταχωρηθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Καθολικού.

Σημείωση: Στο Ημερολόγιο να συμπεριληφθούν και οι ταμειακές εγγραφές.

Μονάδες 13/100

Ερώτηση 2

Η Εταιρεία “ΑΦΡΟΔΙΤΗ ΛΤΔ” έχει προσφέρει προς πώληση 500.000 Ομολογίες ονομαστικής αξίας £5 η κάθε μια, με τιμή διάθεσης στο άρτιο. Από αυτές ζητήθηκαν και εξοφλήθηκαν πλήρως με μια δόση, οι 400.000 μόνο.

Ζητείται: Να γίνουν οι σχετικές εγγραφές στο Ημερολόγιο και να καταχωρηθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς του Καθολικού.

Σημείωση: Στο Ημερολόγιο να συμπεριληφθούν και οι ταμειακές εγγραφές.

Μονάδες 4/100

Ερώτηση 3

Τα πιο κάτω στοιχεία έχουν εξαχθεί από τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας “ΕΥΑΓΟΡΑΣ ΛΤΔ” στις 31 Δεκεμβρίου 2005:

	£
<u>Μετοχικό Κεφάλαιο</u>	
1.000.000 Κοινές Μετοχές της £1	1.000.000
50.000 10% Προνομιούχες Μετοχές της £1	50.000
Γενικό Αποθεματικό	300.000
Μέρισμα 10% Προνομιούχων Μετοχών	5.000
Πωλήσεις τοις μετρητοίς	100.000
Πωλήσεις με πίστωση	500.000
Αγορές με πίστωση	470.000
Χρεώστες	21.600
Απόθεμα Εμπορευμάτων 1/1/2005	20.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 31/12/2005	40.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	6.000
Ταμείο & Τράπεζα	78.800
Πιστωτές	38.630
Γραμμάτια Πληρωτέα	14.570
Μέρισμα Κοινών Μετοχών	37.700
Μικτό Κέρδος	150.000
Καθαρό Κέρδος	80.000
Φόρος Εταιρειών	8.000

Ζητείται: Να υπολογίσετε τους πιο κάτω Αριθμοδείκτες:

- 1) Μικτού Κέρδους (Gross Profit Ratio) **Μονάδες 2/100**
 - 2) Πραγματικής αξίας Μετοχής (Net Assets Value of Share) **Μονάδες 2/100**
 - 3) Πραγματικής Ρευστότητας (Quick Assets Ratio) **Μονάδες 2/100**
 - 4) Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων (Stock Turnover Ratio) **Μονάδες 2/100**
 - 5) Μέσης διάρκειας λαμβανομένων πιστώσεων σε ημέρες (Creditors Ratio) **Μονάδες 2/100**
- Σύνολο Μονάδων 10/100**

Ερώτηση 4

Η Εταιρεία “ΟΝΗΣΙΛΟΣ ΛΤΔ”, έχει το Κεντρικό της κατάστημα στη Λεμεσό και το Υποκατάστημά της στην Πάφο. Τα εμπορεύματα που αποστέλλει στο Υποκατάστημά της τα χρεώνει σε τιμές κόστους. Όλα τα εμπορεύματα αγοράζονται από το Κεντρικό. Όλες οι εισπράξεις από το Υποκατάστημα εμβάζονται καθημερινά στο Κεντρικό και όλα τα έξοδα του Υποκαταστήματος πληρώνονται από το Κεντρικό. Το Υποκατάστημα κάνει πωλήσεις τοις μετρητοίς και με πίστωση.

Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων γίνεται από το Κεντρικό κατάστημα. Τα πιο κάτω στοιχεία αφορούν τους λογαριασμούς του Υποκαταστήματος για το οικονομικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005:

	£
Χρεώστες 1 Ιανουαρίου 2005	15.000
Χρεώστες 31 Δεκεμβρίου 2005	20.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 1 Ιανουαρίου 2005	50.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 31 Δεκεμβρίου 2005	45.000
Εμπορεύματα Αποσταλέντα στο Υποκατάστημα	150.000
Επιστροφές Εμπορευμάτων στο Κεντρικό	5.000
Πωλήσεις τοις Μετρητοίς	115.000
Εισπράξεις από Χρεώστες	178.000
Μισθοί	25.000
Ενοίκια	12.000
Δημοτικά Τέλη	800
Έξοδα Ύδρευσης	400
Έξοδα Καθαριότητας	1.500
Απώλειες από Χρεώστες	500
Εκπτώσεις Χορηγούμενες	1.500
Μεταφορικά Πωλήσεων	300
Διαφημίσεις	5.000
Έξοδα Τηλεφώνου	1.000
Φωτισμός και Θέρμανση	2.000

Ζητείται: Να συντάξετε τους πιο κάτω λογαριασμούς:

1. Λογαριασμός Εμπορεύματα Υποκαταστήματος (Branch Stock A/c) **Μονάδες 4/100**
2. Λογαριασμός Αποσταλέντα Εμπορεύματα Υποκαταστήματος (Goods sent to Branch A/c) **Μονάδες 1/100**
3. Λογαριασμός Χρεώστες Υποκαταστήματος (Branch Debtors A/c) **Μονάδες 3/100**
4. Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης Υποκαταστήματος (Branch Profit and Loss A/c) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 7/100**

Σύνολο Μονάδων 15/100
(Γενικό Σύνολο Μονάδων 42)

ΜΕΡΟΣ Β΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία “ΑΔΩΝΗΣ ΛΤΔ” έχει Εγγεγραμμένο Μετοχικό Κεφάλαιο £1.000.000 το οποίο υποδιαιρείται σε 950.000 Κοινές Μετοχές ονομαστικής αξίας £1 η κάθε μια και 50.000, 10% Προνομιούχες Μετοχές ονομαστικής αξίας £1 η κάθε μια. Το πιο κάτω Ισοζύγιο (Trial Balance) ετοιμάστηκε με βάση τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας “ΑΔΩΝΗΣ ΛΤΔ” στις 31 Δεκεμβρίου 2005, μετά από τη σύνταξη του Λογαριασμού Εκμετάλλευσης Εμπορευμάτων (Trading Account).

Ισοζύγιο της Εταιρείας ΑΔΩΝΗΣ ΛΤΔ στις 31 Δεκεμβρίου 2005

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση £	Πίστωση £
Κεφάλαιο – Κοινές Μετοχές		950.000
Κεφάλαιο-10% Προνομιούχες Μετοχές		50.000
Γενικό Αποθεματικό		150.000
Αδιανέμητα Κέρδη 1/1/2005		50.000
Φήμη και Πελατεία	20.000	
Έπιπλα	80.000	
Αυτοκίνητα	50.000	
Μηχανήματα	40.000	
Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων	250.000	
Χρεώστες	100.000	
Τράπεζα	1.260.500	
6% Ομολογιακό Δάνειο (Ομολογίες)		200.000
Πιστωτές		195.000
Προβλέψεις για Απώλειες από Χρεώστες		6.000
Μισθοί και Ημερομίσθια	60.000	
Διαφημίσεις	15.000	
Ασφάλιστρα	10.000	
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	100.000	
Αμοιβές Ελεγκτών	2.000	
Αμοιβές και Έξοδα Δικηγόρων	4.000	
Τόκοι Ομολογιακού Δανείου (Ομολογιών)	6.000	
Προμέρισμα – Προνομιούχων Μετοχών	2.500	
Μικτό Κέρδος		399.000
	2.000.000	2.000.000

Σημειώσεις:

1. Να λάβετε υπόψη τα πιο κάτω:
 - Να γίνει Πρόβλεψη για Απώλειες από Χρεώστες 5%.
 - Να γίνει Απόσβεση στα Έπιπλα £8.000, στα Αυτοκίνητα £5.000 και στα Μηχανήματα £4.000. Στον Ισολογισμό να παρουσιαστούν με τον άμεσο τρόπο.
2. Το Διοικητικό Συμβούλιο αποφάσισε και πρότεινε στη Γενική Συνέλευση της Εταιρείας τα πιο κάτω:
 - Να γίνει Πρόβλεψη Φόρου Εταιρειών £18.000.
 - Να μεταφερθεί στο Γενικό Αποθεματικό ποσό £42.000.
 - Να διαγραφεί το ποσό των £20.000 από τη Φήμη και Πελατεία.
 - Να δοθεί το υπόλοιπο του 10% του Μερίσματος των Προνομιούχων Μετοχών.
 - Να δοθεί 10% Μέρισμα στις Κοινές Μετοχές.

Ζητείται:

- α) Να συντάξετε το Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης (Profit & Loss Account) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 8/100**
- β) Να συντάξετε το Λογαριασμό Διάθεσης Κερδών (P/L Appropriation A/c) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 5/100**
- γ) Να συντάξετε τον Ισολογισμό (Balance Sheet) στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 12/100**

Σύνολο Μονάδων 25/100

Ερώτηση 2

Να αναφέρετε δύο διαφορές μεταξύ Κοινών και Προνομιούχων Μετοχών.

Μονάδες 4/100

(Γενικό Σύνολο Μονάδων 29)

ΜΕΡΟΣ Γ΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία “ΑΚΑΜΑΣ ΛΤΔ” έχει ένα κατάστημα στο οποίο λειτουργούν δύο τμήματα. Το ένα τμήμα πωλεί ηλεκτρικές συσκευές και το άλλο έπιπλα. Το τμήμα των ηλεκτρικών συσκευών καταλαμβάνει το 40% του χώρου και το τμήμα των επίπλων καταλαμβάνει το υπόλοιπο 60% του χώρου.

Το πιο κάτω ισοζύγιο συντάχθηκε από τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας ΑΚΑΜΑΣ ΛΤΔ στις 31 Δεκεμβρίου 2005:

Ισοζύγιο της Εταιρείας ΑΚΑΜΑΣ ΛΤΔ.
στις 31 Δεκεμβρίου 2005

A/A	Λογαριασμοί	Χρέωση £	Πίστωση £
1	Κεφάλαιο		400.000
2	Αυτοκίνητα	50.000	
3	Εξοπλισμός Γραφείου	80.000	
4	Τράπεζα	465.000	
5	Χρεώστες	188.000	
6	Πιστωτές		100.000
7	Αρχικό Απόθεμα Ηλεκτρικών Συσκευών	50.000	
8	Αρχικό Απόθεμα Επίπλων	80.000	
9	Αγορές Ηλεκτρικών Συσκευών	300.000	
10	Αγορές Επίπλων	150.000	
11	Πωλήσεις Ηλεκτρικών Συσκευών		600.000
12	Πωλήσεις Επίπλων		400.000
13	Εκπτώσεις Ηλεκτρικών Συσκευών	12.000	
14	Εκπτώσεις Επίπλων	8.000	
15	Μισθοί και Ημερομίσθια	80.000	
16	Έξοδα Διαφημίσεων	5.000	
17	Προμήθεια Πωλητών	20.000	
18	Ενοίκια	6.000	
19	Ασφάλιστρα Κτιρίου	2.000	
20	Φωτισμός και Θέρμανση	1.000	
21	Έξοδα καθαριότητας	3.000	
	Σύνολα	1.500.000	1.500.000

Σημειώσεις:

1. Η αξία του Τελικού Αποθέματος στις 31 Δεκεμβρίου 2005 ήταν:
 - Τελικό Απόθεμα Ηλεκτρικών Συσκευών £50.000
 - Τελικό Απόθεμα Επίπλων £30.000
2. Να υπολογιστεί απόσβεση 10%, τόσο στα Αυτοκίνητα όσο και στον Εξοπλισμό Γραφείου.
3. Τα έξοδα Μισθοί και Ημερομίσθια, οι Διαφημίσεις και οι Προμήθειες Πωλητών να επιμερισθούν σύμφωνα με τις πωλήσεις του κάθε τμήματος ενώ τα υπόλοιπα έξοδα να επιμερισθούν σύμφωνα με το χώρο που καταλαμβάνει το κάθε τμήμα.

Ζητείται: Να συντάξετε σε πολύστηλη μορφή τους Τελικούς Λογαριασμούς της Εταιρείας, ώστε να φαίνονται ξεχωριστά τα αποτελέσματα του κάθε τμήματος και τα συνολικά Αποτελέσματα της Εταιρείας. Οι λογαριασμοί που πρέπει να συνταχθούν είναι οι πιο κάτω:

1. Λογαριασμός Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων (Trading A/c) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 11/100**
2. Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης (Profit & Loss A/c) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2005. **Μονάδες 18/100**
Σύνολο Μονάδων 29/100
(Γενικό Σύνολο Μονάδων 29)

ΚΑΛΗ ΕΠΙΤΥΧΙΑ