



ΠΑΓΚΥΠΡΙΑ ΕΝΩΣΗ ΚΑΘΗΓΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ

(Αριθμός Μητρώου Σωματείου 2655)

ACCOUNTING LEVEL I
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΠΕΔΟΥ I

1. Which of the following equations is correct?

- A. Assets + Capital = Liabilities
- B. Liabilities – Capital = Assets
- C. Capital = Assets + Liabilities
- D. Capital = Assets – Liabilities

1. Ποια από τις παρακάτω ισότητες είναι ορθή;

- A. Ενεργητικό + Κεφάλαιο = Παθητικό
- B. Παθητικό – Κεφάλαιο = Ενεργητικό
- Γ. Κεφάλαιο = Ενεργητικό + Παθητικό
- Δ. Κεφάλαιο = Ενεργητικό – Παθητικό

2. When a firm pays one of its creditors by cheque, the effect on its assets and liabilities is:

Effect upon Assets	Effect upon Liabilities
A. Reduce bank	Reduce Creditors
B. Increase Bank	Increase Creditors
C. Reduce Bank	Increase Creditors
D. None of the above	

2. Όταν η επιχείρηση εξοφλεί ένα πιστωτή της με επιταγή, η επίδραση στο Ενεργητικό και το Παθητικό της είναι:

Επίδραση πάνω στο Ενεργητικό	Επίδραση πάνω στο Παθητικό
A. Μείωση Τράπεζας	Μείωση Πιστωτών
B. Αύξηση Τράπεζας	Αύξηση Πιστωτών
Γ. Μείωση Τράπεζας	Αύξηση Πιστωτών
Δ. Καμιά από τις πιο πάνω	

3. Which of the following statements is correct?
- A. To record an increase in any given asset account that account must be debited.
 - B. To record a decrease in capital, the capital account must be credited.
 - C. To record an increase in a given liability account that account must be debited.
 - D. To record a decrease in any given liability account that account must be credited.

3. Ποια από τις παρακάτω προτάσεις είναι ορθή;

- A. Για να καταχωρίσουμε μια αύξηση σ' ένα λογαριασμό του ενεργητικού, ο λογαριασμός αυτός πρέπει να χρεωθεί.
- B. Για να καταχωρίσουμε μια μείωση κεφαλαίου, ο λογαριασμός κεφαλαίου πρέπει να πιστωθεί.
- Γ. Για να καταχωρίσουμε μια αύξηση σ' ένα λογαριασμό παθητικού ο λογαριασμός αυτός πρέπει να χρεωθεί.
- Δ. Για να καταχωρίσουμε μια μείωση σ' ένα λογαριασμό παθητικού ο λογαριασμός αυτός πρέπει να πιστωθεί

4. If there is a separate ledger account for each debtor and each creditor, which of the following double entries is the correct way to record a cheque paid to B. Lee, a creditor?

Account to Debit	Account to Credit
A. B. Lee	Cash
B. Bank	B. Lee
C. Cash	B. Lee
D. B. Lee	Bank

4. Αν στο καθολικό υπάρχει ξεχωριστός λογαριασμός για κάθε χρεώστη και για κάθε πιστωτή, ποια από τις παρακάτω διπλογραφικές εγγραφές είναι ο ορθός τρόπος για να καταχωρίσουμε μια πληρωμή με επιταγή προς τον πιστωτή B. Lee;

Λογαριασμός που χρεώνεται	Λογαριασμός που πιστώνεται
A. B. Lee	Ταμείο
B. Τράπεζα	B. Lee
Γ. Ταμείο	B. Lee
Δ. B. Lee	Τράπεζα

5. Which of the following double-entries is the correct way to record goods returned to A. Miller, a supplier?

Account to Debit

- A. Sales
B. Returns Inwards
C. Cash
D. A. Miller

Account to Credit

- A. Miller
A. Miler
Purchases
Returns outwards

5. Ποια από τις παρακάτω διπλογραφικές εγγραφές θεωρείται σωστή για την καταχώριση επιστροφής εμπορευμάτων στον προμηθευτή A. Miller?

Λογαριασμός που Χρεώνεται

- A. Πωλήσεις
B. Επιστροφές Πωλήσεων
Γ. Ταμείο
Δ. A. Miller

Λογαριασμός που Πιστώνεται

- A. Miller
A. Miller
Αγορές
Επιστροφές Αγορών

6. What would the balance brought down on J. Barker's account be if it was balanced on June 2004?

J. Barker

		£			£
June 02	Sales	200	June 15	Bank	330
June 12	Sales	650	June 25	Returns Inwards	75
June 30	Sales	800			

- A. £1245 debit
B. £520 credit
C. £1320 credit
D. None of the above

6. Ποιο θα είναι το υπόλοιπο εις νέο του λογαριασμού J. Barker's αν αυτός κλείσει τέλος Ιουνίου 2004;

J. Barker

		£			£
Ιούνιος 02	Πωλήσεις	200	Ιούνιος 15	Τράπεζα	330
Ιούνιος 12	Πωλήσεις	650	Ιούνιος 25	Επιστροφές	
Ιούνιος 30	Πωλήσεις	800		Πωλήσεων	75

- A. £1245 Χρεωστικό
B. £520 Πιστωτικό
Γ. £1320 Πιστωτικό
Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

7. Which of the following transactions, on its own, could explain an increase in the debit balance brought down on the bank account in a firm's ledger?

- A. The firm lodging money received from N. Taylor, a debtor.
- B. The purchase of stock by the firm.
- C. The firm repaying a bank loan
- D. The firm paying money to one of its creditors.

7. Ποια από τις παρακάτω συναλλαγές από μόνη της, μπορεί να εξηγήσει μια αύξηση στο χρεωστικό υπόλοιπο εις νέο του λογαριασμού τράπεζας στο καθολικό μιας επιχείρησης;

- A. Η επιχείρηση καταθέτει λεφτά που εισέπραξε από το χρεώστη Ν. Taylor.
- B. Η αγορά εμπορευμάτων από την επιχείρηση.
- Γ. Η εξόφληση από στην επιχείρηση ενός τραπεζικού δανείου.
- Δ. Η καταβολή μετρητών από την επιχείρηση σ' ένα από τους πιστωτές της.

8. An error of omission arises when ...

- A. Either the debit entry or the credit entry for a particular transaction is recorded in the wrong class of ledger account.
- B. A transaction is not entered at all in the nominal (general) ledger.
- C. A correct figure is entered in the double-entry accounting records, but in the wrong person's account.
- D. Two errors are made, one of which cancels out the other.

8. Ένα λάθος παράλειψης προκύπτει όταν ...

- A. Είτε η χρέωση είτε η πίστωση μιας συναλλαγής καταχωρείται σε λανθασμένη κατηγορία λογαριασμού του καθολικού.
- B. Μια συναλλαγή δεν καταχωρίθηκε καθόλου στο Γενικό Καθολικό.
- Γ. Ένα σωστό ποσό καταχωρίθηκε διπλογραφικά στα λογιστικά βιβλία, αλλά σε λανθασμένο λογαριασμό προσώπου.
- Δ. Έγιναν δυο αριθμητικά λάθη και το ένα εξουδετέρωσε το άλλο.

9. An error of original entry occurs when ...

- A. Either the debit entry or the credit entry for a particular transaction is recorded in the wrong class of account.
- B. A correct figure is entered in the double-entry accounting records, once in the correct ledger account and once in the wrong person's account.
- C. An incorrect figure is entered on the correct sides of the correct ledger accounts.
- D. None of the above.

9. Ένα λάθος αρχικής εγγραφής συμβαίνει όταν...
- A. Είτε η χρέωση είτε η πίστωση μιας συναλλαγής καταχωρείται σε λανθασμένη κατηγορία λογαριασμού του καθολικού.
 - B. Ένα σωστό ποσό καταχωρήθηκε διπλογραφικά, μια σε ορθό λογαριασμό του καθολικού και μια σε λανθασμένο προσωπικό λογαριασμό.
 - Γ. Ένα λανθασμένο ποσό καταχωρήθηκε στις ορθές στήλες και τους ορθούς λογαριασμούς του καθολικού.
 - Δ. Τίποτε από τα πιο πάνω.
10. Which of the following is prepared in order to determine a firm's net profit (or net loss) for an accounting period?
- A. A trading account
 - B. A profit & loss account
 - C. A trial balance
 - D. A Balance sheet
10. Ποιο από τα πιο κάτω συντάσσεται για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος (ή η καθαρή ζημιά) της επιχείρησης σε μια λογιστική περίοδο;
- A. Ο λογαριασμός εκμετάλλευση εμπορευμάτων
 - B. Ο λογαριασμός κερδών και ζημιών
 - Γ. Το Ισοζύγιο
 - Δ. Ο Ισολογισμός
11. If the total of a firm's sale for the month of May is £300000 and its gross profit is equal to 25% of its cost of sales, its cost of sales for May was:
- A. £60000
 - B. £75000
 - C. £225000
 - D. £240000
11. Αν το σύνολο των πωλήσεων μιας επιχείρησης για το μήνα Μάιο είναι £300000 και το μικτό κέρδος ισούται με το 25% του κόστους των πωλήσεων, το κόστος των πωλήσεων του Μαΐου είναι:
- A. £60000
 - B. £75000
 - Γ. £225000
 - Δ. £240000
12. A sole trader's capital at any particular date is equal to...
- A. The sum of his fixed assets plus his current assets at that date.
 - B. The total of his fixed assets at that date.
 - C. The total of his net assets at that date plus the total amount of capital he has introduced.
 - D. The total of his net assets at that date.

12. Το κεφάλαιο μιας ατομικής επιχείρησης σε μια συγκεκριμένη ημερομηνία ισούται με ...

- A. Το ποσό του Πάγιου Ενεργητικού συν το κυκλοφοριακό ενεργητικό της ημερομηνίας εκείνης.
- B. Το σύνολο του Πάγιου Ενεργητικού στην ημερομηνία αυτή.
- Γ. Το σύνολο του καθαρού Ενεργητικού στην ημερομηνία αυτή συν το συνολικό ποσό του κεφαλαίου που εισέφερε ο επιχειρηματίας.
- Δ. Το σύνολο του καθαρού Ενεργητικού στην ημερομηνία αυτή.

13. On 1 January a sole trader had capital of £25000. During the year, he withdrew £23000 for his own use and, at 31 December, he had capital of £31000. If he did not introduce any new capital during the year, his net profit for the year was:

- A. £17000
- B. £23000
- C. £29000
- D. £32000

13. Την 1^η Ιανουαρίου μια ατομική επιχείρηση έχει κεφάλαιο £25000. Κατά τη διάρκεια του έτους, ο επιχειρηματίας απέσυρε £23000 για προσωπική του χρήση, και την 31^η Δεκεμβρίου το κεφάλαιο της επιχείρησης ανέρχεται σε £31000. Αν ο επιχειρηματίας δεν εισέφερε νέο κεφάλαιο κατά τη διάρκεια του έτους, το καθαρό κέρδος της χρονιάς θα είναι:

- A. £17000
- B. £23000
- Γ. £29000
- Δ. £32000

14. The following information concerns a retailing firm.

Sales during July	£8200
Purchases during July.....	£6400
Stock at 1 July.....	£1300
Stock at 31 July	£ 900
Carriage inwards on July purchases.....	£ 200

The firm's cost of sales for July is

- A. £6200
- B. £6800
- C. £7000
- D. None of the above

14. Τα πιο κάτω στοιχεία αφορούν μια επιχείρηση λιανικής πώλησης.

Πωλήσεις κατά τη διάρκεια Ιουλίου	£8200
Αγορές κατά τη διάρκεια Ιουλίου	£6400
Απόθεμα (ή Στοκ) εμπορευμάτων την 1 ^η Ιουλίου ..	£1300

Απόθεμα εμπορευμάτων την 31^η Ιουλίου £900
Μεταφορικά αγορών μηνός Ιουλίου..... £200

Το κόστος πωλήσεων της επιχείρησης κατά τη διάρκεια Ιουλίου είναι:

- A. £6200
- B. £6800
- Γ. £7000
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω.

15. Which of the following is a “ Book of Original Entry”?

- A. The sales (debtors) ledger.
- B. The purchases journal (daybook)
- C. The general (nominal) ledger.
- D. The purchases (creditors) ledger.

15. Ποιο από τα πιο κάτω αποτελεί “Βιβλίο Αρχικής Εγγραφής”;

- A. Το Καθολικό Χρεωστών.
- B. Το Βιβλίο Αγορών.
- Γ. Το Γενικό Καθολικό.
- Δ. Το Καθολικό Πιστωτών.

16. “Posting” means....

- A. making the first record of transactions.
- B. Recording transactions in a book of original entry.
- C. Transferring the total(s) of a book of original entry to the nominal (general) ledger.
- D. None of the above.

16. «Καταχώριση λογιστικών εγγραφών» σημαίνει....

- A. Τη διενέργεια της πρώτης καταχώρισης των συναλλαγών.
- B. Τη καταχώριση των συναλλαγών στα βιβλία αρχικής εγγραφής.
- Γ. Τη μεταφορά του συνολικού ποσού από ένα βιβλίο αρχικής εγγραφής στο γενικό καθολικό.
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

17. Cash discount (also known as settlement discount) received is...

- A. Deducted from the amount payable by debtors when money is received from them.
- B. Given by a firm to its customers when it sells goods on credit.
- C. Deducted by a firm when it pays its creditors.
- D. None of the above.

17. Ταμειακή έκπτωση λαμβανόμενη είναι ...

- A. Η έκπτωση από το ποσό που οφείλουν οι χρεώστες τη στιγμή που εισπράττεται από την επιχείρηση.

- B. Η έκπτωση που παραχωρεί η επιχείρηση προς τους πελάτες της τη στιγμή που τους πωλεί εμπορεύματα με πίστωση.
- Γ. Η έκπτωση που αφαιρείται από το ποσό τη στιγμή που η επιχείρηση εξοφλά τους πιστωτές της.
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω.

18. The sales journal is commonly known as ...

- A. a sales invoice
- B. the sales day book
- C. the sales ledger
- D. None of the above

18. Το Ημερολόγιο πωλήσεων είναι συνήθως γνωστό ως...

- A. Τιμολόγιο Πωλήσεων
- B. Βιβλίο Πωλήσεων
- Γ. Καθολικό Χρεωστών
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

19. A firm which purchased five items on credit at a cost of £80 each, less 25% trade discount, is entitled to deduct a cash discount of 5% if it pays for them, in full, within 14 days of the invoice date.

If the firm pays within the above two-week period, it will have to pay:

- A. £260
- B. £280
- C. £285
- D. None of the above

19. Μια επιχείρηση αγόρασε 5 τεμάχια με πίστωση, κόστους £80 το καθένα, με εμπορική έκπτωση 25%, και δικαίωμα ταμειακής έκπτωσης 5% αν εξοφλήσει ολόκληρο το ποσό μέσα σε 14 μέρες από την ημερομηνία του τιμολογίου.

Αν η επιχείρηση εξοφλήσει μέσα στην περίοδο των δυο εβδομάδων, θα πρέπει να καταβάλει το ποσό:

- A. £260
- B. £280
- Γ. £285
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

20. A wholesaler sold 55 items to a retailer at a price of £20 each, less 20% trade discount. The retailer subsequently returned twelve of the items. As a result of this, the retailer should be sent a credit note for:

- A. £172
- B. £192
- C. £240
- D. £288

20. Ένας χονδρέμπορος πώλησε 55 κομμάτια σ' ένα λιανοπωλητή στην τιμή των £20 το καθένα, μείον εμπορική έκπτωση 20%. Ο λιανοπωλητής μετά

επέστρεψε 12 από τα κομμάτια. Για το σκοπό αυτό ο λιανοπωλητής απέστειλε πιστωτικό σημείωμα για:

- A. £172
- B. £192
- Γ. £240
- Δ. £288

21. Which of the following should be recorded in the Journal?

- A. Cash sales
- B. Fixtures bought on credit
- C. Goods sold on credit
- D. None of the above

21. Ποιο από τα παρακάτω πρέπει να καταχωρηθεί στο Ημερολόγιο;

- A. Πωλήσεις τοις μετρητοίς
- B. Αγορά επίπλων με πίστωση
- Γ. Πώληση εμπορευμάτων με πίστωση
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

22. During the month of March, a firm which wishes to maintain a petty cash float of £200, paid £146 out of petty cash. How much should it reimburse to imprest at the end of the month?

- A. £54
- B. £146
- C. £200
- D. £254

22. Κατά τη διάρκεια του μηνός Μαρτίου, μια επιχείρηση που επιθυμεί να διατηρεί ένα μικρό ταμείο ποσού £200, έκαμε πληρωμές από το ταμείο αυτό £146. Με ποιο ποσό πρέπει να χρηματοδοτηθεί το μικρό ταμείο στο τέλος του μήνα;

- A. £54
- B. £146
- Γ. £200
- Δ. £254

23. A firm bought a machine for £33000. It expects to use the machine for eleven years and then sell it for £11000. If the firm calculates depreciation by reference to the straight-line method, the annual depreciation charge, in respect of this machine, will be:

- A. £1000
- B. £2000
- C. £2500
- D. £3000

23. Μια επιχείρηση αγόρασε ένα μηχάνημα για £33000. Αναμένει να χρησιμοποιήσει το μηχάνημα για 11 χρόνια και μετά να το πουλήσει για £11000. Αν η επιχείρηση υπολογίζει την απόσβεση με την ευθεία μέθοδο, το ετήσιο ποσό απόσβεσης για το μηχάνημα αυτό, θα είναι:

- A. £1000
- B. £2000
- Γ. £2500
- Δ. £3000

24. A firm bought a fixed asset for £500000. The asset has an estimated useful economic life of 10 years and an estimated scrap value of £50000. If the asset is depreciated at the rate of 20% per annum, using the reducing balance method, the depreciation charge, in relation to this asset alone, in the second year of its life will be:

- A. £45000
- B. £72000
- C. £80000
- D. £90000

24. Μια επιχείρηση αγόρασε ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο για £500000. Το πάγιο αυτό στοιχείο έχει υπολογισθείσα χρήσιμη οικονομική ζωή 10 ετών και υπολογισθείσα υπολειμματική αξία £50000.

Αν το στοιχείο αυτό αποσβέννεται με ποσοστό 20% ετησίως με τη φθίνουσα μέθοδο, το ποσό της απόσβεσης κατά το δεύτερο έτος της ζωής του στοιχείου αυτού είναι:

- A. £45000
- B. £72000
- Γ. £80000
- Δ. £90000

25. If there is a separate provision for depreciation account in the nominal (general) ledger for each category of fixed asset, the double-entry to record the depreciation charge on machinery for the current year is:

Account to Debit

- A. Profit and Loss
- B. Machinery
- C. Profit and Loss
- E. None of the above

Account to Credit

- Provision for depreciation of machinery
- Profit and Loss
- Machinery

25. Αν για κάθε είδος πάγιου στοιχείου, υπάρχει ξεχωριστός λογαριασμός "Πρόβλεψη για απόσβεση" στο γενικό καθολικό, η διπλογραφική εγγραφή για καταχώριση του ποσού της απόσβεσης μηχανημάτων, για το τρέχον έτος είναι:

Λογαριασμός που χρεώνεται

- A. Αποτελέσματα Χρήσης
- B. Μηχανήματα
- Γ. Αποτελέσματα Χρήσης
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω

Λογαριασμός που πιστώνεται

- Πρόβλεψη για απόσβεση μηχανημάτων
- Αποτελέσματα Χρήσης
- Μηχανήματα

26. Capital expenditure is ...

- A. money brought into a firm by its proprietor.
- B. expenditure incurred to finance the day-to-day operations of a firm.
- C. expenditure incurred on the acquisition or improvement of fixed assets.
- D. None of the above.

26. Κεφαλαιουχική δαπάνη είναι:

- A. Το ποσό που εισέφερε στην επιχείρηση ο επιχειρηματίας.
- B. Η δαπάνη που χρηματοδοτεί τις καθημερινές λειτουργίες της επιχείρησης.
- Γ. Η δαπάνη που γίνεται για την απόκτηση ή τη βελτίωση των πάγιων στοιχείων.
- Δ. Κανένα από τα πιο πάνω.

27. Which of the following is revenue expenditure?

- A. The cost of acquiring machinery for continuing use in the business.
- B. The introduction of additional capital by a proprietor.
- C. The cost of advertising a mid-season sale.
- D. The transfer of surplus funds from a bank current account to a bank deposit account.

27. Ποιο από τα παρακάτω αποτελεί λειτουργική δαπάνη;

- A. Το κόστος αγοράς μηχανήματος για να συνεχίσει τη λειτουργία του στην επιχείρηση.
- B. Η εισφορά πρόσθετου κεφαλαίου από τον ιδιοκτήτη.
- Γ. Το κόστος διαφήμισης πωλήσεων σε ενδιάμεση εποχική περίοδο.
- Δ. Η μεταφορά του περισσεύματος κεφαλαίου από τον τρεχούμενο λογαριασμό στο λογαριασμό καταθέσεων.

28. When preparing financial statements, the bad debts account is “closed” by a transfer to ...

- A. the balance sheet
- B. the profit and loss account
- C. the trading account
- D. the provision for bad debts account

28. Όταν συντάσσουμε τις οικονομικές καταστάσεις, ο λογαριασμός απώλειες χρεωστών “κλείνει” μεταφερόμενος στο(ν):
- A. Ισολογισμό
 - B. Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης.
 - Γ. Λογαριασμό Εκμετάλλευση Εμπορευμάτων.
 - Δ. Λογαριασμό Πρόβλεψη απωλειών από επισφαλείς χρεώστες.
29. In the balance sheet of a sole trader, accruals should be shown as part of ...
- A. fixed assets
 - B. drawings
 - C. current assets
 - D. current liabilities
29. Στον Ισολογισμό μιας ατομικής επιχείρησης, τα οφειλόμενα έξοδα εμφανίζονται ως μέρος...
- A. Του πάγιου ενεργητικού.
 - B. Των απολήψεων
 - Γ. Του κυκλοφοριακού ενεργητικού.
 - Δ. Του βραχυπρόθεσμου παθητικού.
30. If a £500 salaries accrual was inadvertently treated as a prepayment, net profit would be ...
- A. overstated by £500
 - B. understated by £500
 - C. overstated by £1000
 - D. understated £1000
30. Αν ποσό £500 οφειλομένων μισθών, από απροσεξία τύχει χειρισμού προπληρωμένων μισθών, το καθαρό κέρδος θα είναι:
- A. Μεγαλύτερο κατά £500
 - B. Μικρότερο κατά £500
 - Γ. Μεγαλύτερο κατά £1000
 - Δ. Μικρότερο κατά £1000