



---

**ΠΑΓΚΥΠΡΙΑ ΕΝΩΣΗ ΚΑΘΗΓΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ**

**(Αριθμός Μητρώου Σωματείου 2655)**

---

**ACCOUNTING LEVEL II**  
**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΠΙΠΕΔΟΥ II**

1. Over the course of an accounting period a business' debtors increased by £40000. If 80% of the business' total sales of £750000 were made on credit, no discount was allowed to debtors and no bad debts were written off, the amount of money received from debtors during the period was:
- A £560000
  - B £640000
  - C £710000
  - D £790000
1. Κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου, οι χρεώστες μιας επιχ/σης αυξήθηκαν κατά £40000. Αν το 80% από το σύνολο των πωλήσεων των £750000 ήταν με πίστωση δεν παραχωρήθηκαν καθόλου εκπτώσεις προς τους χρεώστες και δεν υπήρξε διαγραφή απωλειών από χρεώστες, το ποσό που εισπράχθηκε από τους χρεώστες κατά τη διάρκεια της περιόδου, ήταν :
- A £560000
  - B £640000
  - Γ £710000
  - Δ £790000
2. A firm has net assets of £8000, net current assets of £3000 and no long-term debt.  
Its fixed assets are :
- A £3000
  - B £5000
  - C £8000
  - D The total of fixed assets cannot be ascertained from the information provided

2. Μια επιχ/ση έχει καθαρό ενεργητικό £8000, καθαρό κυκλοφοριακό ενεργητικό £3000 και καθόλου μακροπρόθεσμο παθητικό. Το πάγιο ενεργητικό της θα είναι :
- A £3000
  - B £5000
  - Γ £8000
  - Δ Το σύνολο του πάγιου ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιοριστεί από τις πληροφορίες που δίνονται.
3. A firm's capital at the beginning of a year was £16500 and its capital at end of the same year was £11350. The proprietor's drawings during the year totalled £3300 and no new capital was introduced. The firm's profit or loss for the year was:
- A Loss of £1850
  - B Profit of £1850
  - C Loss of £8450
  - D Profit of £8450
3. Το κεφάλαιο μιας επιχ/σής στην αρχή του έτους ήταν £16500 και στο τέλος του έτους £11350. Οι απολήψεις του επιχ/τία κατά τη διάρκεια του έτους ανέρχονται σε £3300 και δεν υπήρξε εισφορά νέου κεφαλαίου. Το κέρδος ή η ζημιά της επιχ/σης για το έτος ήταν:
- A Ζημιά £1850
  - B Κέρδος £1850
  - Γ Ζημιά £8450
  - Δ Κέρδος £8450
4. A Receipts and Payments Account is.....
- A a summary of revenues and expenses for a period
  - B a summary of cash and bank transactions for a period
  - C a summary of purchases and sales for a period
  - D none of the above
4. Ο λογ/σμός εισπράξεων και πληρωμών είναι....
- A μια περίληψη των εσόδων και εξόδων της περιόδου
  - B μια περίληψη των ταμειακών και τραπεζικών συναλλαγών της περιόδου
  - Γ μια περίληψη των αγορών και πωλήσεων της περιόδου
  - Δ κανένα από τα πιο πάνω
5. A club's accumulated fund is.....
- A the amount (if any) by which its assets exceed its liabilities
  - B the amount of its liabilities
  - C the aggregate depreciation on its fixed assets
  - D the same as its bank balance

5. Μιας Λέσχης το συσσωρευθέν κεφάλαιο είναι.....
- A το ποσό (αν υπάρχει) του ενεργητικού που υπερβαίνει το παθητικό
  - B το ποσό του παθητικού
  - Γ η συσσωρευθείσα απόσβεση των πάγιων στοιχείων
  - Δ το ίδιο με το υπόλοιπο της τράπεζας
6. In the accounts of a club, which of the following is an asset ?
- A Subscriptions receivable by the club
  - B Subscriptions received in advance by the club
  - C Subscriptions received by the club
  - D None of the above
6. Από τους πιο κάτω λογ/σμούς μιας Λέσχης, ποιος είναι ενεργητικό περιουσιακό στοιχείο;
- A Συνδρομές εισπρακτέες από τη Λέσχη
  - B Συνδρομές προεισπραχθείσες από τη Λέσχη
  - Γ Συνδρομές εισπραχθείσες από τη Λέσχη
  - Δ Κανένα από τα πιο πάνω
7. A club which has fifty members charges an annual membership subscription of £20. At the beginning of the year, five members had paid their subscription in advance and four were in arrears with their subscription. At the end of the year, three members were in arrears with their subscription and two members had paid the following year's subscription. The amount received by the club during the year in respect of subscriptions was:
- A £960
  - B £1000
  - C £1020
  - D £1040
7. Μια Λέσχη έχει 50 μέλη που επιβαρύνονται με ετήσια συνδρομή £20 ο καθένας. Στην αρχή του έτους 5 μέλη προπλήρωσαν τη συνδρομή τους και άλλα 4 την οφείλουν ακόμη. Στο τέλος του έτους, 3 μέλη καθυστερούν την οφειλή τους και 2 μέλη πλήρωσαν και τη συνδρομή του επόμενου έτους. Το ποσό των συνδρομών που εισέπραξε η Λέσχη κατά τη διάρκεια του έτους ήταν:
- A £960
  - B £1000
  - Γ £1020
  - Δ £1040

8. Which of the following methods of providing for depreciation produces a charge which is lowest in the first year of an asset's life and rises thereafter?
- A Reducing balance
  - B Sum-of-the-years'-digits
  - C Straight-line
  - D None of the above
8. Ποια από τις παρακάτω μεθόδους πρόβλεψης αποσβέσεων, δημιουργεί επιβάρυνση η οποία είναι χαμηλότερη το πρώτο έτος της ζωής του περιουσιακού στοιχείου και αυξάνεται στη συνέχεια ;
- A Μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης
  - B Μέθοδος του αθροίσματος των ετών ζωής του περιουσιακού στοιχείου
  - Γ Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης
  - Δ Καμιά από τις πιο πάνω
9. A machine, which was bought at a cost of £3200 is not expected to have any residual value. If it is depreciated at the rate of 25% per annum, using the reducing balance method, its net book value, after two years, will be:
- A £1600
  - B £1800
  - C £2400
  - D None of the above
9. Ένα μηχάνημα που κόστισε η αγορά του £3200 δεν αναμένεται να έχει υπολειμματική αξία. Αν η απόσβεση του γίνεται με ποσοστό 25% ετησίως, με τη φθίνουσα μέθοδο, η καθαρή του λογιστική αξία μετά από δυο χρόνια, θα είναι :
- A £1600
  - B £1800
  - Γ £2400
  - Δ Κανένα από τα πιο πάνω
10. When a machine is disposed of, the correct way to record the total depreciation charged on it up to the date of disposal is:
- A Debit the Provision for depreciation of machinery a/c and Credit the Machinery a/c
  - B Debit the Provision for depreciation of machinery a/c and Credit the Machinery disposal a/c
  - C Debit the Machinery a/c and Credit the Provision for Depreciation of machinery a/c
  - D Debit the Machinery disposal a/c and Credit the Provision for depreciation of machinery a/c

10. Όταν ένα μηχάνημα πωλείται, ο σωστός τρόπος να καταχωρηθεί λογιστικώς η συνολική απόσβεση που επιβαρύνθηκε το μηχάνημα μέχρι την ημέρα της διάθεσης του είναι :
- A Χρεώνεται ο λογ/σμός Πρόβλεψη για απόσβεση μηχανημάτων  
Πιστώνεται ο λογ/σμός Μηχανήματα
  - B Χρεώνεται ο λογ/σμός Πρόβλεψη για απόσβεση μηχανημάτων  
Πιστώνεται ο λογ/σμός Διάθεση Μηχανημάτων
  - Γ Χρεώνεται ο λογ/σμός Μηχανήματα  
Πιστώνεται ο λογ/σμός Πρόβλεψη για απόσβεση μηχανημάτων
  - Δ Χρεώνεται ο λογ/σμός Διάθεση μηχανημάτων  
Πιστώνεται ο λογ/σμός Πρόβλεψη για απόσβεση μηχανημάτων
11. On 1 April 2000, a firm bought a machine for £420000. At that date, the machine had an expected useful economic life of five years and an expected residual value of £20000. On 1 April 2004 the firm spent £240000 on a major refurbishment of the machine which extended its useful life by three years and revised its estimated residual value to £60000. If the firm uses the straight line method of depreciation, the depreciation charge for this machine, to be included in the accounts for the year ended 31 March 2005, is :
- A £65000
  - B £70000
  - C £80000
  - D £93333
11. Την 1<sup>η</sup> Απριλίου 2000, μια επιχ/ση αγόρασε ένα μηχάνημα για £420000. Την ημέρα αυτή, το μηχάνημα είχε αναμενόμενη χρήσιμη οικονομική ζωή 5 ετών και αναμενόμενη υπολειμματική αξία £20000. Την 1<sup>η</sup> Απριλίου 2004 η επιχ/ση εξόδευσε £240000 για μια μεγάλη ανανέωση του μηχανήματος, η οποία επεκτείνει τη ωφέλιμη ζωή του κατά 3 έτη και επανεκτίμησε την υπολειμματική του αξία στις £60000. Αν η επιχ/ση εφαρμόζει τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης το ποσό της απόσβεσης που θα συμπεριληφθεί στους λογ/σμούς του έτους που λήγει 31 Μαρτίου 2005 θα είναι :
- A £65000
  - B £70000
  - Γ £80000
  - Δ £93333
12. Which of the following should be charged as an expense in the profit

and loss account of a manufacturing firm?

- A Office rent
- B Work in progress
- C Direct material costs
- D Carriage charged on raw materials purchased

12. Ποιο από τα παρακάτω θα επιβαρύνει ως έξοδο το λογ/σμό Αποτελέσματα Χρήσης, μιας βιομηχανικής επιχ/σης ;
- A Ενοίκια Γραφείου
  - B Ημικατεργασμένα προϊόντα
  - Γ Άμεσα υλικά
  - Δ Μεταφορικά αγορών πρώτων υλών
13. In the accounts of a manufacturing firm, 'production cost' equals...
- A the cost of direct materials acquired
  - B the sum of direct material costs and direct wages
  - C the sum of direct expenses, direct materials costs, direct wages and production overheads
  - D the sum of direct expenses, direct material costs, direct wages production overheads and administration expenses
13. Στους Λογαριασμούς μιας βιομηχανικής επιχ/σης, το « Κόστος Παραγωγής» ισούται:
- A με το κόστος των άμεσων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν
  - B με το κόστος των άμεσων υλικών και των άμεσων εργατικών
  - Γ με το ποσό των άμεσων εξόδων, το κόστος των πρώτων υλών, τα άμεσα εργατικά (ή ημερομίσθια) και τα γενικά έξοδα παραγωγής
  - Δ με το ποσό των άμεσων εξόδων, το κόστος των πρώτων υλών, τα άμεσα εργατικά, τα γενικά έξοδα παραγωγής και τα διοικητικά έξοδα
14. ' Prime cost ' does not include....
- A direct labour costs
  - B factory overhead expenses
  - C the cost of raw materials consumed
  - D direct expenses

14. Το «Αρχικό ή Πρωταρχικό Κόστος» δεν περιλαμβάνει :

- A Το κόστος άμεσων εργατικών
- B Τα γενικά εργοστασιακά έξοδα
- Γ Το κόστος των πρώτων υλών που αναλώθηκαν
- Δ Τα άλλα άμεσα έξοδα

15. The following information relates to a manufacturing firm:

	<u>at 1 January</u>	<u>at 31 December</u>
Stock of finished goods.....	£2000.....	£1500
Stock of raw materials.....	750.....	500
	<u>For the period</u>	
Distribution expenses.....		485
Discount allowed.....		980
Purchases of raw materials.....		1750
Salaries of sales staff.....		1200
Carriage inwards.....		500
Indirect production costs.....		6200
Sales.....		20250
Direct labour.....		1000

The firm's gross profit for the year was:

- A £8850
- B £9565
- C £10050
- D £10550

15. Οι παρακάτω πληροφορίες αφορούν μια βιομηχανική επιχ/ση  
στην 1η Ιανουαρίου στην 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου

Απόθεμα ετοιμών προϊόντων .....	£2000 .....	£1500
Απόθεμα πρώτων υλών .....	750.....	500
	<u>Για το έτος</u>	
Έξοδα Διανομής .....		£ 485
Εκπτώσεις χορηγούμενες.....		980
Αγορές πρώτων υλών.....		1750
Μισθοί προσωπικού πωλήσεων.....		1200
Μεταφορικά αγορών(πρώτων υλών).....		500
Έμμεσα κόστη παραγωγής.....		6200
Πωλήσεις.....		20250
Άμεσα εργατικά		1000

Το μικτό κέρδος της βιομηχανικής επιχ/σης για το έτος είναι :

- A £8850
- B £9565
- Γ £10050
- Δ £10550

16. In the absence of a partnership agreement, the Partnership Act, 1890, among other things, requires that...

- A partners share profit equally and interest on capital is paid at the rate of 5% per annum
- B partners share profits in relation to the balances on their capital accounts and interest on capital is paid at the rate of 5% per annum
- C partners share profits equally and interest on capital is not paid
- D partners share profits in relation to the balances on their capital accounts and interest on capital is not paid

16. Σε περίπτωση που δεν συντάσσεται καταστατικό για την ίδρυση μια προσωπικής εταιρίας, ο νόμος των προσωπικών εταιριών 1890, μεταξύ άλλων, δηλώνει ότι :

- Α οι συνεταίροι μοιράζονται τα κέρδη εξίσου και καταβάλλεται τόκος πάνω στο κεφάλαιο 5% ετησίως
- Β οι συνεταίροι μοιράζονται τα κέρδη με βάση τα υπόλοιπα των λογ/σμών κεφαλαίων και καταβάλλεται τόκος πάνω στο κεφάλαιο 5% ετησίως
- Γ οι συνεταίροι μοιράζονται τα κέρδη εξίσου και δεν καταβάλλεται τόκος πάνω στο κεφάλαιο
- Δ οι συνεταίροι μοιράζονται τα κέρδη με βάση τα υπόλοιπα των λογ/σμών κεφαλαίων και δεν καταβάλλεται τόκος πάνω στο κεφάλαιο

17. John and Mary, the only two partners in a firm, invested capital of £40,000 and £60,000 respectively and agreed their entitlements to be:

	John	Mary
Annual salary	£14000	£20000
Interest on capital (per annum)	10%	10%
Share of remaining profit or loss	40%	60%

If the profit for the year was £80000, how much, in total, would John be entitled to receive ?

- A £14400
- B £18000
- C £21600
- D £32400

17. Ο Γιάννης και η Μαίρη, οι μόνοι συνεταίροι σε μια προσωπική εταιρία, επένδυσαν κεφάλαιο £40000 και £60000 αντίστοιχα, και συμφώνησαν να δικαιούνται τα εξής :

	Γιάννης	Μαίρη
Ετήσιο Μισθό	£14,000	£20,000
Τόκο κεφαλαίου(ετησίως)	10%	10%
Μερίδιο κέρδους ή ζημιάς	40%	60%

Αν το κέρδος του έτους ήταν £80000, πόσο συνολικά δικαιούται να πάρει ο Γιάννης ;

- A £14400
- B £18000
- Γ £21600
- Δ £32400

18. A, B and C are in partnership sharing profits and losses in the ratio  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ . On 31 December A retired from the partnership and D was admitted, the new profit sharing ratio being B2/7: C4/7: D1/7. For the purposes of these changes, goodwill, which is not to be included in the accounts, is calculated at three times the current year's net profit of £10500. The net adjustment on B capital account in respect of goodwill is :

- A a net credit of £1500
- B a net debit of £7500
- C a net debit of £12750
- D no adjustment

18. Ο Α, Β και Γ είναι συνεταίροι και μοιράζονται τα κέρδη και τις ζημιές με αναλογία  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ . Την 31 Δεκεμβρίου ο Α αποχωρεί από το συνεταιρισμό και εισέρχεται νέος ο Δ και η νέα αναλογία κέρδους είναι Β2/7 : Γ4/7: Δ1/7. Εξαιτίας αυτών των αλλαγών, η φήμη και πελατεία (υπεραξία) η οποία δεν συμπεριλαμβάνετε στους λογ/σμούς, υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας τρεις φορές το καθαρό κέρδος του τρέχοντος έτους που είναι £10,500. Η καθαρή τακτοποίηση στο λογ/σμό κεφαλαίου του Β σχετικά με την υπεραξία είναι :

- A μια καθαρή πίστωση για £1500
- B μια καθαρή χρέωση για £7500
- Γ μια καθαρή χρέωση για £12750
- Δ καμία τακτοποίηση

19. In the balance sheet of a limited company, the profit and loss account balance is shown under the heading.....

- A 'current liabilities'
- B 'fixed assets'
- C 'current assets'
- D 'capital and reserves'

19. Στον Ισολογισμό μιας μετοχικής εταιρίας, το υπόλοιπο του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσης εμφανίζεται :

- A στο «Βραχυπρόθεσμο Παθητικό»
- B στο «Πάγιο Ενεργητικό»
- Γ στο «Κυκλοφοριακό Ενεργητικό»
- Δ στο «Κεφάλαιο και Αποθεματικά»

20. A dividend is.....
- A a share of a company's profit
  - B interest paid on a company's borrowings
  - C always paid to banks and other creditors
  - D none of the above
20. Το μέρισμα είναι.....
- A ένα μέρος του εταιρικού κέρδους
  - B ο πληρωθείς τόκος για τα δάνεια της εταιρίας
  - Γ πάντοτε ότι πληρώνεται στις Τράπεζες και στους Πιστωτές
  - Δ Τίποτα από τα πιο πάνω
21. Goodwill may arise in a company's financial statements if.....
- A the company acquires another company for more than the fair value of its separable net assets
  - B the company sells a fixed asset at a profit
  - C the market value of its shares exceeds their nominal (par) value
  - D none of the above
21. Η «Φήμη και Πελατεία» μπορεί να εμφανιστεί στις οικονομικές καταστάσεις μιας μετοχικής εταιρίας όταν.....
- A η εταιρία εξαγοράσει μια άλλη εταιρία για μεγαλύτερο ποσό από την αγοραία αξία των επιμέρους περιουσιακών της στοιχείων
  - B η εταιρία πουλήσει ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο με κέρδος
  - Γ η αγοραία αξία των μετοχών της υπερβαίνει την ονομαστική (άρτιο) τους αξία
  - Δ κανένα από τα πιο πάνω
22. In the financial statements of a company, goodwill should be shown..
- A under the heading 'current assets'
  - B under the heading 'intangible fixed assets'
  - C under the heading 'tangible fixed assets'
  - D none of the above
22. Στις οικονομικές καταστάσεις μιας μετοχικής εταιρίας, η «Φήμη και Πελατεία» πρέπει να εμφανιστεί.....
- A κάτω από τον τίτλο «Κυκλοφοριακό Ενεργητικό»
  - B κάτω από τον τίτλο «Ύψυλα στοιχεία Πάγιου Ενεργητικού»
  - Γ κάτω από τον τίτλο «Υλικά στοιχεία Πάγιου Ενεργητικού»
  - Δ κανένα από τα πιο πάνω

23. The authorized share capital of a company is comprised of £150000 of 50p ordinary shares and 50000 6% Preference shares of £1 each. Ordinary shares with a nominal (par) value of £100000 and all of the Preference shares have been issued and are fully paid. If the company pays the preference dividend and proposes to pay an ordinary dividend of 10p per share, then the total dividends payable by the company will be:

- A £13000
- B £18000
- C £23000
- D £33000

23. Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο μιας εταιρίας αποτελείται από £150000 των 50 πεννών κοινές μετοχές και 50000 από 6% προνομιούχες μετοχές της £1 η καθεμία. Κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας £100000 και όλες οι προνομιούχες μετοχές είχαν εκδοθεί και εξοφληθεί πλήρως. Αν η εταιρία πληρώσει το μέρισμα των προνομιούχων μετοχών και προτείνει να πληρώσει 10 πέννες κατά μια κοινή μετοχή ως μέρισμα, τότε ολόκληρο το μέρισμα που θα πληρώσει η εταιρία θα είναι :

- A £13000
- B £18000
- Γ £23000
- Δ £33000

24. Which of the following is not normally found in the capital and reserves section of a company's balance sheet ?

- A Share premium account
- B Profit and Loss account balance
- C Dividends payable
- D Ordinary share capital

24. Ποιο από τα παρακάτω, κανονικά δεν εμφανίζεται στο τμήμα 'κεφαλαίου και αποθεματικών' στον ισολογισμό της εταιρίας:

- A λογ/σμός Αποθεματικό από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
- B υπόλοιπο λογ/σμού Αποτελέσματα Χρήσης
- Γ μερίσματα πληρωτέα
- Δ κοινό μετοχικό κεφάλαιο

25. In the accounts of a limited company, remuneration paid to directors, during the current accounting period, in respect of the same period.....

- A is shown as an appropriation of profit
- B is shown as part of the company's cost of sales

- C is shown as an expense in the profit and loss account
- D none of the above

25. Στους λογ/σμούς μια μετοχικής εταιρίας, η αμοιβή των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου , κατά τη διάρκεια του τρέχοντος λογιστικού έτους, σε σχέση με την ίδια περίοδο.....
- A εμφανίζεται ως διανομή κέρδους
  - B εμφανίζεται ως μέρος του κόστους πωλήσεων της εταιρίας
  - Γ εμφανίζεται ως έξοδο στο λογ/σμό Αποτελέσματα Χρήσης
  - Δ κανένα από τα πιο πάνω

=====