

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

ΠΑΓΚΥΠΡΙΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ 2008

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑ Ι ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΣΧΟΛΩΝ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗΣ

Μάθημα: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

**Ημερομηνία και ώρα εξέτασης: Σάββατο 31 Μαΐου 2008
11:00 - 13:30**

**ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ
ΕΠΤΑ (7) ΣΕΛΙΔΕΣ**

ΟΔΗΓΙΕΣ::

- 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 με τους αριθμοδείκτες. (4 Σελίδες).

ΜΕΡΟΣ Α΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία “**ΑΛΦΑ ΛΤΔ**” λειτουργεί από την 1^η Ιανουαρίου 2005 και έχει Εγκεκριμένο Μετοχικό Κεφάλαιο (Authorised Share Capital) €10.000.000 το οποίο υποδιαιρείται:

- α) σε 4 000 000 Κοινές Μετοχές (Ordinary Shares), ονομαστικής αξίας €2 η κάθε μια και
- β) σε 400 000 10% Προνομιούχες Μετοχές (10% Preference Shares) ονομαστικής αξίας €5 η κάθε μια.

Η Εταιρεία “**ΑΛΦΑ ΛΤΔ**” έχει Εκδοθέν και Εισπραχθέν Μετοχικό Κεφάλαιο (Issued & Paid-up Share Capital) ως ακολούθως:

- α) Μετοχικό Κεφάλαιο – Κοινές Μετοχές €5.000.000 και
- β) Μετοχικό Κεφάλαιο – 10% Προνομιούχες Μετοχές €1.000.000.

Εκδίδει και προσφέρει για Δημόσια Εγγραφή το υπόλοιπο του Εγκεκριμένου Μετοχικού Κεφαλαίου της:

- α) Κοινές Μετοχές 1 500 000 τιμή διάθεσης €2,10 η κάθε μια και
- β) Προνομιούχες Μετοχές 200 000 τιμή διάθεσης €5 η κάθε μια.

Έγιναν αιτήσεις για όλες τις προσφερθείσες μετοχές, η αξία των οποίων εξοφλήθηκε πλήρως 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 12/100)

Ερώτηση 2

Η Εταιρεία “**ΔΕΛΤΑ ΛΤΔ**” προσέφερε προς πώληση 500 000 Ομολογίες (Debentures) ονομαστικής αξίας €10 η κάθε μια, με τιμή διάθεσης στο άρτιο.

Έγιναν αιτήσεις για όλες τις Ομολογίες που προσφέρθηκαν, η αξία των οποίων εξοφλήθηκε πλήρως 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 4/100)

Ερώτηση 3

Τα πιο κάτω στοιχεία έχουν εξαχθεί από τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας “ΩΜΕΓΑ ΛΤΔ” στις 31 Δεκεμβρίου 2007:

<u>Μετοχικό Κεφάλαιο :</u>	€
500 000 Κοινές Μετοχές των €2 η κάθε μια	1.000.000
50 000 10% Προνομιούχες Μετοχές των €5 η κάθε μια	250.000
Γενικό Αποθεματικό	500.000
Μέρισμα Προνομιούχων Μετοχών	25.000
Πωλήσεις τοις μετρητοίς	500.000
Πωλήσεις με πίστωση	300.000
Αγορές με πίστωση	470.000
Αγορές τοις μετρητοίς	150.000
Χρεώστες	21.600
Απόθεμα Εμπορευμάτων 1/1/2007	20.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 31/12/2007	40.000
Γραμμάτια Εισπρακτέα	19.200
Ταμείο & Τράπεζα	118.800
Πιστωτές	38.630
Γραμμάτια Πληρωτέα	14.570
Μέρισμα Κοινών Μετοχών	50.000
Μικτό Κέρδος	200.000
Καθαρό Κέρδος	100.000
Εταιρικός Φόρος	10.000

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 Ratio) **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 “**ΟΜΙΚΡΟΝ ΛΤΔ**”, έχει το Κεντρικό της Κατάστημα στη Λεμεσό και ένα Υποκατάστημα στην Πάφο. Τα εμπορεύματα που αποστέλλει στο Υποκατάστημά της τα χρεώνει σε τιμή κόστους. Οι αγορές εμπορευμάτων γίνονται μόνο από το Κεντρικό. Οι εισπράξεις του Υποκαταστήματος εμβάζονται καθημερινά στο Κεντρικό. Όλα τα έξοδα του Υποκαταστήματος πληρώνονται από το Κεντρικό. Το Υποκατάστημα κάνει πωλήσεις τόσο τοις μετρητοίς όσο και με πίστωση.

Η τήρηση των λογιστικών βιβλίων γίνεται από το Κεντρικό κατάστημα. Τα πιο κάτω στοιχεία αφορούν τους λογαριασμούς του Υποκαταστήματος για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007:

	€
Εμπορεύματα Αποσταλέντα στο Υποκατάστημα	130.000
Μισθοί	65.000
Ασφάλιστρα	4.000
Δημοτικά Τέλη	2.500
Μισθός Καθαρίστριας	2.000
Απώλειες από Χρεώστες	500
Έξοδα Τηλεφώνου	3.000
Επιστροφές Εμπορευμάτων στο Κεντρικό	10.000
Πωλήσεις τοις Μετρητοίς	320.000
Εισπράξεις από Χρεώστες	148.500
Ενοίκια	12.000
Χρεώστες 1 ^{ης} Ιανουαρίου 2007	10.000
Χρεώστες 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2007	7.500
Απόθεμα Εμπορευμάτων 1 ^{ης} Ιανουαρίου 2007	17.500
Απόθεμα Εμπορευμάτων 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2007	10.000
Φωτισμός και Θέρμανση	3.500
Μεταφορικά Πωλήσεων	1.500
Διαφημίσεις	5.000
Εκπτώσεις Χορηγούμενες	1.000
Επιστροφές Εμπορευμάτων από Χρεώστες Υποκαταστήματος	2.500

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 3,5/100)**
4. Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης Υποκαταστήματος (Branch Profit and Loss A/c) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 6,5/100)**

(Σύνολο Μονάδων 15/100)

Σύνολο Μονάδων Μέρους Α΄ 41/100

ΜΕΡΟΣ Β΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία “**ΕΨΙΛΟΝ ΛΤΔ**”, λειτουργεί ένα κατάστημα με δυο τμήματα. Το πρώτο τμήμα πουλά Αυτοκίνητα και το δεύτερο Ανταλλακτικά Αυτοκινήτων. Το τμήμα των Αυτοκινήτων καταλαμβάνει το 80% του χώρου του καταστήματος και το τμήμα των Ανταλλακτικών το υπόλοιπο 20%.

Τα πιο κάτω υπόλοιπα φαίνονται μεταξύ άλλων, στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2007:

Λογαριασμοί	Τμήμα Αυτοκινήτων €	Τμήμα Ανταλλακτικών €	Σύνολο €
Αρχικό Απόθεμα 1/1/2007	1.500.000	500.000	2.000.000
Αγορές	3.400.000	600.000	4.000.000
Πωλήσεις	7.000.000	3.000.000	10.000.000
Μισθοί – Πωλητών	500.000	100.000	600.000
Εκπτώσεις Χορηγούμενες	161.500	46.500	208.000
Αμοιβές Ελεγκτών			8.000
Ασφάλιστρα Εμπορευμάτων			10.000
Διαφημίσεις			80.000
Έξοδα Τηλεφώνου			3.000
Μισθός Γενικού Διευθυντή			50.000
Ενοίκια			25.000
Μισθός Καθαρίστριας			6.000
Φωτισμός			10.000
Τελικό Απόθεμα 31/12/2007	900.000	100.000	1.000.000

Σημειώσεις α) Τα έμμεσα έξοδα να κατανεμηθούν στα τμήματα με βάση τον πιο κάτω πίνακα:

<u>Σύμφωνα με τις Πωλήσεις</u>	<u>Σύμφωνα με το χώρο που καταλαμβάνουν</u>
Αμοιβές Ελεγκτών	Ενοίκιο
Ασφάλιστρα Εμπορευμάτων	Μισθός Καθαρίστριας
Διαφημίσεις	Φωτισμός
Έξοδα Τηλεφώνου	
Μισθός Γενικού Διευθυντή	

β) Η σύνταξη των πιο κάτω λογαριασμών να γίνει σε πολύστηλη μορφή ώστε να φαίνονται ξεχωριστά τα αποτελέσματα του κάθε τμήματος και τα συνολικά Αποτελέσματα της Εταιρείας.

Ζητείται: Να συντάξετε τους πιο κάτω λογαριασμούς:

1. Λογαριασμός Εκμετάλλευσης Εμπορευμάτων (Trading A/c) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 11/100)**
2. Λογαριασμός Αποτελέσματα Χρήσης (Profit & Loss A/c) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 16/100)**

Σύνολο Μονάδων Μέρους Β΄ 27/100

ΜΕΡΟΣ Γ΄

Ερώτηση 1

Η Εταιρεία "ΣΙΓΜΑ ΛΤΔ" έχει Εγγεγραμμένο Μετοχικό Κεφάλαιο €10.000.000 το οποίο αποτελείται από 800 000 Κοινές Μετοχές ονομαστικής αξίας €10 η κάθε μια και 100 000 Προνομιούχες Μετοχές με απόδοση 10%, ονομαστικής αξίας €20 η κάθε μια. Το πιο κάτω Ισοζύγιο (Trial Balance) ετοιμάστηκε με βάση τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2007, μετά από τη σύνταξη του Λογαριασμού Εκμετάλλευσης Εμπορευμάτων (Trading Account).

Ισοζύγιο της Εταιρείας ΣΙΓΜΑ ΛΤΔ
στις 31 Δεκεμβρίου 2007

Α/Α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Χρέωση €	Πίστωση €
1.	Κεφάλαιο -- Κοινές Μετοχές		8.000.000
2.	Κεφάλαιο -- 10% Προνομιούχες Μετοχές		2.000.000
3.	Γενικό Αποθεματικό		500.000
4.	Αδιανέμητα Κέρδη 1/1/2007		300.000
5.	Φήμη και Πελατεία	200.000	
6.	Κτήρια	4.000.000	
7.	Έπιπλα	440.000	
8.	Αυτοκίνητα	600.000	
9.	Εξοπλισμός Γραφείου	280.000	
10.	Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων	200.000	
11.	Χρεώστες	1.500.000	
12.	Τράπεζα	7.145.000	
13.	6% Ομολογιακό Δάνειο (Ομολογίες)		500.000
14.	Δάνεια		1.000.000
15.	Πιστωτές		200.000
16.	Εκπτώσεις Λαμβανόμενες		20.000
17.	Μισθοί και Ημερομίσθια	760.000	
18.	Διαφημίσεις	80.000	
19.	Ασφάλιστρα	10.000	
20.	Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	200.000	
21.	Αμοιβές Ελεγκτών	10.000	
22.	Αμοιβές και Έξοδα Δικηγόρων	30.000	
23.	Τόκοι Ομολογιακού Δανείου (Ομολογιών)	15.000	
24.	Τόκοι Δανείου	30.000	
25.	Προμέρισμα – Προνομιούχων Μετοχών	100.000	
26.	Προμέρισμα – Κοινών Μετοχών	400.000	
27.	Μικτό Κέρδος		3.480.000
		16.000.000	16.000.000

Σημειώσεις:

α) Να λάβετε υπόψη τα πιο κάτω:

- Η Εταιρεία οφείλει:
 - α) το 50% των Τόκων του Ομολογιακού Δανείου και
 - β) Τόκους Δανείου €30.000
- Να γίνει Απόσβεση:
 - α) στα Κτήρια €160.000
 - β) στα Έπιπλα €44.000
 - γ) στα Αυτοκίνητα €60.000
 - δ) στον Εξοπλισμό Γραφείου €56.000.

β) Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Εταιρείας ενέκρινε τις πιο κάτω εισηγήσεις του Διοικητικού Συμβουλίου:

- Πρόβλεψη πληρωμής Εταιρικού Φόρου €200.000.
- Μεταφορά ποσού €600.000 στο λογαριασμό του Γενικού Αποθεματικού.
- Διαγραφή του ποσού των €100.000 από το λογαριασμό Φήμη και Πελατεία.
- Καταβολή του υπολοίπου ποσού Μερίσματος των Προνομιούχων Μετοχών.
- Καταβολή τελικού (συνολικού) Μερίσματος 10% στους κατόχους Κοινών Μετοχών για το οικονομικό έτος 2007.

Ζητείται:

Να συντάξετε:

1. Το Λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης (Profit & Loss Account) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 10/100)**
2. Το Λογαριασμό Διάθεσης Κερδών (P & L Appropriation A/c) για το λογιστικό έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 6/100)**
3. Τον Ισολογισμό (Balance Sheet) στις 31 Δεκεμβρίου 2007. **(Μονάδες 16/100)**
(Σύνολο Μονάδων Μέρους Γ' 32/100)

Γενικό Σύνολο Μονάδων 100/100

----- ΤΕΛΟΣ -----