

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

ΕΝΙΑΙΕΣ ΤΕΛΙΚΕΣ ΑΠΟΛΥΤΗΡΙΕΣ ΓΡΑΠΤΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ 2023 - 2024

Γ΄ ΤΑΞΗΣ ΤΕΣΕΚ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 20 Μαΐου 2024

ΕΞΕΤΑΖΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Α΄ ΣΕΙΡΑ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ: ΓΠ0518

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΓΡΑΠΤΗΣ ΕΞΕΤΑΣΗΣ: 90 λεπτά

ΤΟ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟ ΔΟΚΙΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΕΣΣΕΡΙΣ (4) ΣΕΛΙΔΕΣ  
ΚΑΙ ΣΥΝΟΔΕΥΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΥΠΟΛΟΓΙΟ ΔΥΟ (2) ΣΕΛΙΔΩΝ

**ΟΔΗΓΙΕΣ (για τους εξεταζόμενους)**

- Στο εξώφυλλο του τετραδίου απαντήσεων να συμπληρώσετε όλα τα κενά με τα στοιχεία που ζητούνται.
- Να απαντήσετε ΟΛΑ τα ερωτήματα.**
- Να μην αντιγράψετε τα θέματα** στο τετράδιο απαντήσεων.
- Να μη γράψετε πουθενά στις απαντήσεις σας **το όνομά σας**.
- Να απαντήσετε στο τετράδιό σας σε όλα τα θέματα **μόνο με μπλε πένα ανεξίτηλης μελάνης**.
- Απαγορεύεται η χρήση διορθωτικού υγρού ή διορθωτικής ταινίας.
- Επιτρέπεται η χρήση μη προγραμματιζόμενης υπολογιστικής μηχανής που φέρει τη σφραγίδα του σχολείου.
- Στη λύση των ασκήσεων να φαίνεται όλη η αναγκαία εργασία.

## Ερώτηση 1

Να γράψετε στο τετράδιο των απαντήσεών σας τον αριθμό της πρότασης και δίπλα τη λέξη **Ορθό ή Λάθος** που να δηλώνει την ορθή απάντηση (π.χ. **1 – Ορθό ή 1 – Λάθος** κ.λπ.).

<b>A/A</b>	<b>Προτάσεις</b>	<b>ΟΡΘΟ/ΛΑΘΟΣ</b>
<b>1.</b>	Η διαδικασία διερεύνησης, κατά πόσο μια επενδυτική πρόταση είναι προσοδοφόρα, λέγεται Αξιολόγηση Επενδύσεων.	
<b>2.</b>	Για τη μετατροπή των ταμειακών ροών σε κέρδη, προσθέτουμε στις ετήσιες ταμειακές ροές την ετήσια απόσβεση του επενδυτικού έργου.	
<b>3.</b>	Ένας υψηλός Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων δείχνει ότι τα εμπορεύματα καθυστερούν να πωληθούν.	
<b>4</b>	Η δωρεάν έκδοση μετοχών, απευθύνεται στους υφιστάμενους μετόχους κατ' αναλογία της υφιστάμενης συμμετοχής τους η οποία δεν αφορά είσπραξη χρημάτων.	
<b>5.</b>	Όταν η μέση απόδοση ενός επενδυτικού έργου είναι μικρότερη από την απαιτούμενη απόδοσή του τότε η πρόταση γίνεται αποδεκτή.	
<b>6.</b>	Η Μέθοδος της Μέσης Απόδοσης (ARR) δείχνει το ετήσιο καθαρό κέρδος, το οποίο θα έχει κατά μέσο όρο μια εταιρεία, από την αποδοχή ενός επενδυτικού έργου.	
<b>7.</b>	Χαμηλό ποσοστό μεικτού κέρδους δείχνει χαμηλό κόστος πωλήσεων.	
<b>8.</b>	Το Λογιστικό Πρότυπο 1 (IAS 1) καθορίζει τις απαιτήσεις της δημοσιοποίησης των οικονομικών καταστάσεων.	
<b>9.</b>	Ένα μειονέκτημα της Μεθόδου Μέσης Απόδοσης είναι ότι αγνοεί πλήρως τη διαχρονική αξία του χρήματος.	
<b>10.</b>	Η μοναδική μέθοδος που αξιολογεί τις επενδυτικές επιλογές με βάση τις ταμειακές ροές είναι η Μέθοδος της Μέσης Απόδοσης.	
<b>11.</b>	Οι κάτοχοι των Κοινών Μετοχών δεν έχουν δικαίωμα ψήφου.	

(Μονάδες 22)

## Ερώτηση 2

Η Εταιρεία **ΑΡΤΕΜΙΣ ΛΤΔ** έχει εγκεκριμένο Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών 1 000 000 μετοχές, €1 η κάθε μία.

Την 1ην Ιανουαρίου 2023 η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας **ΑΡΤΕΜΙΣ ΛΤΔ** ήταν:

<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>	<b>€</b>
Μη Κυκλοφοριακό Ενεργητικό	400.000
Κυκλοφοριακό Ενεργητικό	<u>200.000</u>
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>	<b><u>600.000</u></b>
<b>ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>	
Μετοχικό Κεφάλαιο-Κοινές Μετοχές, €1 η μία	400.000
Αποθεματικό από Έκδοση Μετοχών	30.000
Αδιανέμητα Κέρδη	<u>60.000</u>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων</b>	<b>490.000</b>
Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>110.000</u>
<b>Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων</b>	<b><u>600.000</u></b>

Κατά τη διάρκεια των δώδεκα μηνών μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2023 συνέβησαν τα ακόλουθα γεγονότα που σχετίζονται με το μετοχικό κεφάλαιο:

- i. Την 1ην Ιανουαρίου η εταιρεία προσέφερε στο κοινό 300 000 Κοινές Μετοχές με τιμή €1,20 ανά μετοχή.
- ii. Στις 10 Ιουνίου η εταιρεία προέβη σε έκδοση Δικαιωμάτων Αγοράς Μετοχών με την αναλογία 2 προς 10 στη τιμή €1,30 ανά μετοχή.
- iii. Στις 31 Δεκεμβρίου η εταιρεία πλήρωσε μέρισμα €0,05 ανά μετοχή. Όλες οι μετοχές ήταν επιλέξιμες για το μέρισμα.

Σημείωση: Όλες οι πληρωμές/εισπράξεις έγιναν από το Ταμείο της επιχείρησης.

### **Ζητείται:**

- α)** Να δείξετε τις ημερολογιακές εγγραφές για τις πιο πάνω συναλλαγές. **(Μονάδες 20)**
- β)** Να ετοιμάσετε τον Λογαριασμό Μετοχικό Κεφάλαιο Κοινών Μετοχών και τον Λογαριασμό Αποθεματικό από Έκδοση Μετοχών. **(Μονάδες 5)**
- γ)** Να υπολογίσετε τον αριθμό των μετοχών που δεν έχουν εκδοθεί στις 31 Δεκεμβρίου 2023. **(Μονάδες 3)**

### Ερώτηση 3

Το πιο κάτω Ισοζύγιο ετοιμάστηκε με βάση τα λογιστικά βιβλία της Εταιρείας **ΕΚΤΟΡΑΣ ΛΤΔ** στις 31 Δεκεμβρίου 2023, μετά από τη σύνταξη των τελικών λογαριασμών:

#### **ΕΚΤΟΡΑΣ ΛΤΔ**

Ισοζύγιο στις 31 Δεκεμβρίου 2023

	<b>ΧΡΕΩΣΗ</b> €	<b>ΠΙΣΤΩΣΗ</b> €
Μετοχικό Κεφάλαιο - Κοινές Μετοχές, €1 η μία		900.000
Πωλήσεις		1.450.000
Αρχικό Απόθεμα Εμπορευμάτων 1/1/2023	36.500	
Αγορές	690.000	
Έξοδα Αυτοκινήτων Διανομής	44.000	
Μισθοί Διοικητικού Προσωπικού	77.000	
Μισθοί Προσωπικού Πωλήσεων	88.000	
Ενοίκια	55.000	
Ασφάλιστρα	35.000	
Αμοιβές Ελεγκτών	12.500	
Χρεώστες	351.300	
Πιστωτές		128.400
Μετρητά στην Τράπεζα	804.100	
Αδιανέμητα Κέρδη 1/1/2023		257.000
Αυτοκίνητα Διανομής	555.000	
Έπιπλα Γραφείου	340.000	
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις:		
Αυτοκινήτων Διανομής		145.000
Επίπλων Γραφείου		108.000
5% Ομολογιακό Δάνειο με λήξη 31/12/2025		100.000
	<b>3.088.400</b>	<b>3.088.400</b>

#### Σημειώσεις:

1. Αποθέματα εμπορευμάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2023 €27.000.
2. Να υπολογίσετε τις αποσβέσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2023 με τη Σταθερή Μέθοδο απόσβεσης ως ακολούθως:
  - 20% στα Αυτοκίνητα Διανομής και
  - 10% στα Έπιπλα Γραφείου.
3. Να επιμεριστούν τα έξοδα για Ενοίκια και Ασφάλιστρα ως ακολούθως:
  - 60% στο Τμήμα Διοίκησης και
  - 40% στο Τμήμα Πωλήσεων.
4. Η εταιρεία οφείλει τόκους Ομολογιακού Δανείου για ολόκληρο το έτος 2023.
5. Να γίνει πρόβλεψη Εταιρικού Φόρου €25.000.

#### Ζητείται:

Να συντάξετε την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Κερδοζημιών) της εταιρείας ΕΚΤΟΡΑΣ ΛΤΔ για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 (σύμφωνα με το Λογιστικό Πρότυπο IAS1).

**(Μονάδες 30)**

#### Ερώτηση 4

Τα πιο κάτω στοιχεία έχουν εξαχθεί από τα λογιστικά βιβλία της εταιρείας **ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΤΔ**, στις 31 Δεκεμβρίου 2023:

	€
<b>Μετοχικό Κεφάλαιο:</b>	
4 000 000 Κοινές Μετοχές, €1 η κάθε μία	4.000.000
Γενικό Αποθεματικό	250.000
Κυκλοφοριακό Ενεργητικό	1.000.000
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	500.000
Αγορές τοις μετρητοίς	500.000
Αγορές με πίστωση	1.000.000
Πωλήσεις τοις μετρητοίς	2.000.000
Σύνολο Πωλήσεων	6.000.000
Χρεώστες	800.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 31/12/2023	100.000
Ταμείο και Τράπεζα	100.000
Πιστωτές	400.000
Μέρισμα Κοινών Μετοχών	1.000.000
Απόθεμα Εμπορευμάτων 1/1/2023	220.000
Κόστος πωλήσεων	4.000.000
Μικτό Κέρδος για το έτος 2023	2.000.000
Καθαρό Λειτουργικό Κέρδος για το έτος 2023	2.400.000
Εταιρικός Φόρος για το έτος 2023	100.000

#### **Ζητείται:**

Να υπολογίσετε τους πιο κάτω αριθμοδείκτες για την εταιρεία ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΤΔ:

- α) Καθαρού Κέρδους **(Μονάδες 5)**
- β) Κυκλοφοριακής Ρευστότητας **(Μονάδες 4)**
- γ) Πραγματικής Ρευστότητας **(Μονάδες 5)**
- δ) Μέσης Περιόδου Είσπραξης σε ημέρες **(Μονάδες 6)**

**Να δείξετε όλους τους υπολογισμούς σας. Όταν το αποτέλεσμα είναι με δεκαδικά, να φαίνονται μέχρι δύο δεκαδικά.**

**Σύνολο Μονάδων 100**

**ΤΕΛΟΣ ΕΞΕΤΑΣΤΙΚΟΥ ΔΟΚΙΜΙΟΥ  
ΣΑΣ ΕΥΧΟΜΑΣΤΕ ΚΑΛΗ ΕΠΙΤΥΧΙΑ**

**ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΥΠΟΛΟΓΙΟ ΔΥΟ (2) ΣΕΛΙΔΩΝ**

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΙ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ – ACCOUNTING RATIOS

## 1. Δείκτες Απόδοσης (ή Κερδοφορίας) – Profitability Ratios

### (i) Δείκτης Μεικτού Κέρδους προς Κόστος Πωλήσεων (Mark-up)

$$\text{Δείκτης Μεικτού Κέρδους προς Κόστος Πωλήσεων} = \frac{\text{Μεικτό Κέρδος}}{\text{Κόστος πωλήσεων}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Mark up} = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Cost of sales}} \times 100 = \dots \%$$

### (ii) Δείκτης Μεικτού Περιθωρίου ή Μεικτού Κέρδους (Gross Profit Margin)

$$\text{Δείκτης Μεικτού Κέρδους} = \frac{\text{Μεικτό Κέρδος}}{\text{Πωλήσεις}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Gross Profit margin} = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Revenue}} \times 100 = \dots \%$$

### (iii) Δείκτης Καθαρού Περιθωρίου ή Καθαρού Κέρδους (Net Profit Margin)

$$\text{Δείκτης Καθαρού Κέρδους} = \frac{\text{Καθαρό λειτουργικό Κέρδος}}{\text{Πωλήσεις}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Net Profit margin} = \frac{\text{Operating Profit}}{\text{Revenue}} \times 100 = \dots \%$$

### (iv) Δείκτης Απόδοσης Απασχολούμενων - Επενδυμένων Κεφαλαίων (Return on Capital Employed-ROCE)

$$\text{(a) Απόδοση Απασχολούμενων Κεφαλαίων} = \frac{\text{Καθαρά Κέρδη πριν από τόκους & φόρους*}}{\text{Σύνολο Απασχολούμενων Κεφαλαίων}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{ROCE} = \frac{\text{Net profit before interest \& taxes*}}{\text{Total Capital Employed}} \times 100 = \dots \%$$

\*or operating profit

$$\text{(b) Απόδοση Απασχολούμενων Κεφαλαίων} = \frac{\text{Καθαρά Κέρδη μετά από τόκους & φόρους}}{\text{Απασχολούμενα Κεφάλαια}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{ROCE**} = \frac{\text{Net profit after interest \& taxes}}{\text{owners' Capital Employed}} \times 100 = \dots \%$$

\*\* or Return on equity or Return on shareholders' funds (ROSF)

## 2. Δείκτες Ρευστότητας – Liquidity Ratios

### (i) Δείκτης Κυκλοφοριακής (ή Γενικής) Ρευστότητας (Current Ratio)

$$\text{Δείκτης Κυκλοφοριακής Ρευστότητας} = \frac{\text{Κυκλοφοριακό Ενεργητικό}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

$$\text{Current ratio} = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}}$$

## (ii) Δείκτης Πραγματικής (ή Ειδικής) Ρευστότητας (Acid Test or Quick ratio)

$$\text{Δείκτης Πραγματικής Ρευστότητας} = \frac{\text{Κυκλοφοριακό Ενεργητικό-Αποθέματα}}{\text{Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις}}$$

$$\text{Acid Test (or Quick ratio)} = \frac{\text{Current Assets-Inventory}}{\text{Current Liabilities}}$$

## 3. Δείκτες Δραστηριότητας – Activity Ratios (Use of assets)

### (i) Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων (Inventory Turnover)

$$\text{Δείκτης Κυκλοφοριακής Ταχύτητας Αποθεμάτων} = \frac{\text{Κόστος Πωλήσεων}}{\text{Μέσος Όρος Αποθεμάτων*}} = \dots \text{φορές}$$

$$\text{Inventory Turnover} = \frac{\text{Cost of Sales}}{\text{Average Inventory*}} = \dots \text{times}$$

$$\text{*Average inventory} = (\text{Opening} + \text{closing}) / 2$$

### (ii) Μέση Περίοδος Είσπραξης (Average collection period)

$$\text{Μέση περίοδος είσπραξης} = \frac{\text{Χρεώστες}}{\text{Πωλήσεις με πίστωση}} \times 365 \text{ μέρες} = \dots \text{μέρες}$$

$$\text{Average collection period} = \frac{\text{Trade receivables}}{\text{Credit sales}} \times 365 \text{ days} = \dots \text{days}$$

### (iii) Μέση Περίοδος Πληρωμής (Average payment period)

$$\text{Μέση περίοδος πληρωμής} = \frac{\text{Πιστωτές}}{\text{Αγορές με πίστωση}} \times 365 \text{ μέρες} = \dots \text{μέρες}$$

$$\text{Average payment period} = \frac{\text{Trade payables}}{\text{Credit purchases}} \times 365 \text{ days} = \dots \text{days}$$

## 4. Δείκτες Χρέους ή Μόχλευσης (Solvency Ratios)

### (i) Δείκτης Μόχλευσης (Gearing ratio)

$$\text{Δείκτης Μόχλευσης} = \frac{\text{Κεφάλαιο σταθερού εισοδήματος*}}{\text{Σύνολο Απασχολουμένων κεφαλαίων**}} \times 100 = \dots \%$$

$$\text{Gearing ratio} = \frac{\text{Fixed Return Funding*}}{\text{Total Capital Employed**}} \times 100 = \dots \%$$

\* Fixed Return Funding: Preference shares + debentures + other non-current liabilities

\*\*Total Capital Employed: OSC + PSC + reserves + non-current liabilities  
(or total assets less current liabilities)