

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ, ΑΘΛΗΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΝΕΟΛΑΙΑΣ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΣΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΚΑΙ  
ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ**

**ΕΝΙΑΙΑ ΓΡΑΠΤΗ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΕΤΡΑΜΗΝΩΝ 2020-21**

**Α΄ ΤΑΞΗΣ ΤΕΣΕΚ**

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ 28 ΜΑΪΟΥ 2021**

**ΕΞΕΤΑΖΟΜΕΝΟ ΜΑΘΗΜΑ: ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΘΚ) (Α΄ ΣΕΙΡΑ)**

**ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΑΘΗΜΑΤΟΣ: ΑΘ0025**

**ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΛΥΣΕΙΣ**

**ΜΕΡΟΣ Α΄**  
**Ερώτηση 1α**

**P. PARKER**  
**STATEMENT OF PROFIT OR LOSS**  
**For The Year Ended 31 December 2019**

	€	€
<b>Sales</b>		500.000
Less Sales Returns		(10.000)
		<b>490.000</b>
<b>Less Cost of Sales:</b>		
Opening Inventory 1/1/2019	10.000	
Purchases	200.000	
Carriage Inwards	2.000	
Less Purchases Returns	(5.000)	
	207.000	
Less Closing Inventory	(15.000)	(192.000)
<b>Gross Profit</b>		<b>298.000</b>
Commission Income		<b>2.000</b>
<b>Less Expenses</b>		
Carriage Outwards	3.000	
Rent & Rates	20.000	
Insurance	6.000	
Wages & Salaries	52.000	
Heating & Lighting	3.000	
Stationery	3.000	
Motor Expenses	10.000	(97.000)
<b>Net Profit</b>		<b>203.000</b>

(Μονάδες 11 )

Ερώτηση 1b

**P. PARKER**  
**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**as at 31 December 2019**

<b>NON CURRENT ASSETS</b>	€	€
Premises	200.000	
Motor Vehicles	80.000	
Machinery	80.000	
Office Equipment	70.000	<b>430.000</b>
<b>CURRENT ASSETS</b>		
Inventory	15.000	
Trade Receivables	35.000	
Bank	40.000	
Cash	20.000	<b>110.000</b>
<b>Total Assets</b>		<b>540.000</b>
<b>CAPITAL &amp; LIABILITIES</b>		
Capital	218.000	
Less Drawings	<u>(1.000)</u>	
	217.000	
Add Net Profit	<u>203.000</u>	<b>420.000</b>
<b>NON CURRENT LIABILITIES</b>		
Long terms Loan		100.000
<b>CURRENT LIABILITIES</b>		
Trade Payables		20.000
<b>TOTAL EQUITY &amp; LIABILITIES</b>		<b>540.000</b>

(Μονάδες 14)

## Ερώτηση 2

### PETER PARKER Trial Balance as at 31 December 2019

S/N	ACCOUNTS	€	€
1	Buildings	100.000	
2	Motor Vehicles	30.000	
3	Office Equipment	20.000	
4	Inventory	20.000	
5	Trade Receivables	5.000	
6	Trade Payables		10.000
7	Cash	5.000	
8	Bank Overdraft		5.000
9	Returns Inwards	1.000	
10	Returns Outwards		2.000
11	Advertising	4.000	
12	Wages & Salaries	10.000	
13	Heating & Lighting	2.000	
14	Drawings	1.000	
15	Carriage Outwards	2.000	
16	Long-term Loan		50.000
17	Sales		150.000
18	Purchases	100.000	
19	Commission Income		3.000
20	Capital		80.000
		<b>300.000</b>	<b>300.000</b>

(Μονάδες 10)

(Σύνολο Μονάδων Μέρους Α΄: 35)

## ΜΕΡΟΣ Β΄

### Ερώτηση 1

#### Capital A/C

Date	Details	€	Date	Details	€
			1 April	Bank	10.000
			1 April	Office Equipment	1.500

#### Bank A/C

Date	Details	€	Date	Details	€
1 April	Capital	10.000	7 April	Purchases	200
30 April	D Delta	300	9 April	Rent	100
			27 April	Motor Van	3.000

**Cash A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
12 April	Sales	500	23 April	A. Antoniou	200

**Office Equipment A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
1 April	Capital	1.500			

**Purchases A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
3 April	A. Antoniou	450			
7 April	Bank	200			

**A. Antoniou Trade Payable A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
23 April	Cash	200	3 April	Purchases	450

**Rent A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
9 April	Bank	100			

**Sales A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
			11 April	D. Delta	500
			12 April	Cash	500

**D. Delta Trade Receivable A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
11 April	Sales	500	30 April	Bank	300

**Motor Van A/C**

Date	Details	€	Date	Details	€
27 April	Bank	3.000			

**(Μονάδες 20)**

## Ερώτηση 2

### Insurance A/C

2020		€	2020		€
Jan-Dec	Bank	1.000	Dec 31	P&L	800
			Dec 31	B/ce c/d (Prepaid)	200
		1.000			1.000
2021			2021		
Jan 1	B/ce b/d	200			

### Rent Expenses A/C

2020		€	2020		€
Jan-Dec	Bank	8.000	Dec 31	P&L	8.800
Dec 31	B/ce c/d (Due)	800			
		8.800			8.800
2021			2021		
Jan 1	B/ce b/d		Jan 1	B/ce b/d	800

### Electricity A/C

2020		€	2020		€
Jan-Dec	Bank	900	Dec 31	P&L	800
			Dec 31	B/ce c/d (Prepaid)	100
		900			900
2021			2021		
Jan 1	B/ce b/d	100			

(Μονάδες 9 X 1 = 9)

### b) Statement of Profit or Loss (extract) for the year ended 31 December 2020

	€
<u>Less Expenses:</u>	
Insurance (1.000-200)	800
Rent expense (8.000+800)	8.800
Electricity (900-100)	800

(Μονάδες 3)

### c) Statement of Financial Position (extract) as at 31 December 2020

	€
<b>Current Assets</b>	
Insurance Prepaid	200
Electricity Prepaid	100
<b>Current Liabilities</b>	
Rent expense due	800

(Μονάδες 3)

(Σύνολο Μονάδων Μέρους Β´ 35)

**ΜΕΡΟΣ Γ΄**  
**Ερώτηση 1**

**Machinery A/C**

Year 2		€	Year 2		€
Jan 1	B/ce b/d	45.000	Dec 31	B/ce c/d	75.000
Jan 1	Bank (10000x3)	30.000			
		75.000			75.000
Year 3		€	Year 3		€
Jan 1	B/ce b/d	75.000	Dec 31	B/ce c/d	75.000
		75.000			75.000
Year 4		€	Year 4		€
Jan 1	B/ce b/d	75.000	Dec 31	B/ce b/d	82.500
Jan 1	Bank	7.500			
		82.500			82.500
Year 5		€	Year 5		€
Jan 1	B/ce b/d	82.500			

(Μονάδες 4)

**Accumulated Depreciation Machinery A/C**

Year 2		€	Year 2		€
Dec 31	B/ce c/d	22.200	Jan 1	B/ce b/d	9.000
			Dec 31	Depreciation W1	13.200
		22.200			22.200
Year 3		€	Year 3		€
Dec 31	B/ce c/d	32.760	Jan 1	B/ce b/d	22.200
			Dec 31	Depreciation W2	10.560
		32.760			32.760
Year 4		€	Year 4		€
Dec 31	B/ce c/d	42.708	Jan 1	B/ce b/d	32.760
			Dec 31	Depreciation W3	9.948
		42.708			42.708
Year 5		€	Year 5		€
			Jan 1	B/ce b/d	42.708

(Μονάδες 9 X 1 = 9)

**Depreciation A/C**

Year 2		€	Year 2		€
Jan 1	Accumulate dep	13.200	Dec 31	P&L	13.200
		13.200			13.200
Year 3		€	Year 3		€
Jan 1	Accumulate dep	10.560	Dec 31	P&L	10.560
		10.560			10.560
Year 4		€	Year 4		€
Jan 1	Accumulate dep	9.948	Dec 31	P&L	9.948
		9.948			9.948

(Μονάδες 3)

**Workings:**

Year	Cost of Assets	Net Book Value	x20%	Dep'on	Accumul. Dep'on
1	45.000	45.000-9.000=	36.000x20%	9.000	9.000
2	45.000+30.000=	75.000-9.000=	66.000x20%	13.200	22.200
3	75.000	75.000-22.200=	52.800x20%	10.560	32.760
4	75.000+7.500=	82.500-32.760=	49.740x20%	9.948	42.708

**Ερώτηση 2****Irrecoverable Debts A/C**

2020		€	2020		€
Dec 31	Trade Receivable	350	Dec 31	P&L	350
		250			350

**(Μονάδες 2)****Allowance for receivable A/C**

2020		€	2020		€
Dec 31	B/ce c/d (8.500X2%)	170	Jan 1	B/ce b/d	150
			Dec 31	P&L	20
		170			170
2021			2021		
			Jan 1	B/ce b/d	170

**(Μονάδες 3)****Statement of Profit or Loss (extract) for the year ended 31 December 2020**

	€	€
Less Expenses:		
Irrecoverable debts		350
Allowance for receivables		20

**(Μονάδες 2)****Statement of Financial Position (extract) as at 31 December 2020**

	€	€
<b>Current Assets</b>		
Trade Receivables	8.500	
Less allowance for receivables	(170)	8.330

**(Μονάδες 2)**



### Ερώτηση 3

Να απαντήσετε **σημειώνοντας «Ορθό ή Λάθος»** στις πιο κάτω προτάσεις:

<b>A/A</b>	<b>Προτάσεις</b>	<b>Ορθό / Λάθος</b>
1	Το Ισοζύγιο / Trial Balance ετοιμάζεται μόνο για να ελέγξει την αριθμητική ορθότητα της διπλογραφίας.	Ορθό
2	Το Carriage Outwards προστίθεται στις πωλήσεις επειδή αφορά μεταφορικά των εμπορευμάτων προς τους πελάτες της επιχείρησης.	Λάθος
3	Όταν ο επιχειρηματίας αποσύρει εμπορεύματα από την επιχείρηση για προσωπική του χρήση τότε χρεώνεται ο λογαριασμός Drawings on goods και πιστώνεται ο λογαριασμός Sales.	Λάθος
4	Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Statement of Profit or Loss) παρουσιάζει την κερδοφορία μιας επιχείρησης	Ορθό
5	Τα έξοδα πάντοτε χρεώνονται επειδή μειώνουν το κέρδος και κατ' επέκταση το κεφάλαιο.	Ορθό

(Μονάδες 5)

(Σύνολο Μονάδων Γ' Μέρους 30)

(ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΜΟΝΑΔΩΝ 100)

**ΤΕΛΟΣ**