

ΓΡΑΠΤΕΣ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΣΗ ΔΥΟ (2) ΜΟΝΙΜΩΝ ΘΕΣΕΩΝ ΠΡΩΤΟΥ ΔΙΟΡΙΣΜΟΥ, ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΟΥ, ΚΛΙΜΑΚΑΣ Α9-Α11-Α12 ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ (ΡΑΕΚ)

Θέμα: Ειδικό Θέμα (Λογιστές)

Ημερομηνία Εξέτασης: 5 Σεπτεμβρίου 2020

Διάρκεια Εξέτασης: 120 λεπτά

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΕΞΕΤΑΖΟΜΕΝΟΥΣ**

- Το εξεταστικό δοκίμιο αποτελείται από δύο μέρη (Μέρος Α και Μέρος Β). Να απαντήσετε και στα **ΔΥΟ ΜΕΡΗ** και σε **ΟΛΕΣ** τις ερωτήσεις.
- Βεβαιωθείτε ότι το εξεταστικό δοκίμιο αποτελείται από **οκτώ (8) σελίδες** και ότι τα κείμενα είναι ευανάγνωστα.
- Επιτρέπεται η χρήση υπολογιστικής μηχανής που να μην επιδέχεται προγραμματισμό.
- Όλες οι απαντήσεις **γράφονται μέσα στο τετράδιο απαντήσεων** και **ΟΧΙ** στο εξεταστικό δοκίμιο. Για κάθε απάντηση σημειώνετε τον αριθμό της αντίστοιχης ερώτησης.
- **Γράφετε ΜΟΝΟ με στυλό χρώματος μπλε.**
- Απαγορεύεται η σημείωση ονομαστικών ή άλλων διακριτικών στοιχείων μέσα στο τετράδιο απαντήσεων, τα οποία είναι **δυνατό να αποκαλύψουν την ταυτότητά σας.**
- Δεν επιτρέπεται η χρήση διορθωτικού υλικού. Διαγραφές γίνονται με **XXXX**.
- Απαγορεύεται η αφαίρεση ή το σχίσιμο σελίδων από το τετράδιο απαντήσεων.
- Για πρόχειρες σημειώσεις μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τις τελευταίες εσωτερικές σελίδες του τετραδίου απαντήσεων, σημειώνοντας στο πάνω περιθώριο τη λέξη **ΠΡΟΧΕΙΡΟ**.
- Δεν επιτρέπεται να υποβάλετε διευκρινιστικές ερωτήσεις για το περιεχόμενο του εξεταστικού δοκιμίου.
- Δεν επιτρέπεται να εγκαταλείψετε την αίθουσα πριν περάσουν **30 λεπτά από την ώρα έναρξης της εξέτασης.**
- Με τη συμπλήρωση του χρόνου εξέτασης σταματάτε να γράφετε και παραμένετε στις θέσεις σας. Ο επιτηρητής θα σας καλέσει να παραδώσετε το γραπτό σας.

## ΜΕΡΟΣ Α: ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΚΛΕΙΣΤΟΥ ΤΥΠΟΥ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΕΠΙΛΟΓΗΣ (40 ΜΟΝΑΔΕΣ)

- Το Μέρος Α αποτελείται από οκτώ (8) ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής.
- Για κάθε σωστή απάντηση στις ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής παίρνετε 5 μονάδες.
- Για κάθε λανθασμένη απάντηση στις ερωτήσεις πολλαπλής επιλογής δεν παίρνετε ούτε σας αφαιρείται οποιαδήποτε μονάδα.
- Απαντήστε την κάθε ερώτηση σε ξεχωριστή γραμμή με τη μορφή **Ερώτηση 1 → (β)** για να δείξετε ότι η σωστή επιλογή για την ερώτηση 1 είναι το (β).

### Ερώτηση 1:

Ποιο από τα παρακάτω δεν ισχύει:

Οι αρμοδιότητες για τη διαχείριση και τον έλεγχο των δημόσιων οικονομικών κατανέμονται, μεταξύ άλλων, σύμφωνα με τον Περί της Δημοσιονομικής Ευθύνης και του Δημοσιονομικού Πλαισίου Νόμο του 2014:

- (α) στο Υπουργικό Συμβούλιο
- (β) στο Γενικό Ελεγκτή
- (γ) στον Επίτροπο Διοίκησης
- (δ) στο Γενικό Λογιστή

### Ερώτηση 2:

Σύμφωνα με τους Περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμους του 2003-2018, η ΡΑΕΚ έχει εξουσία, καθήκον και αρμοδιότητα μεταξύ άλλων:

- (1) να χορηγεί, ελέγχει, επιβάλλει, τροποποιεί ή ανακαλεί άδειες, περιλαμβανομένης όταν είναι αναγκαίο, της πρόσκλησης για υποβολή αιτήσεων για άδειες που εκδίδονται με βάση τον παρόντα Νόμο.
- (2) να διασφαλίζει την επάρκεια σε ηλεκτρική ενέργεια για ικανοποίηση όλων των εύλογων αναγκών και απαιτήσεων για τον ηλεκτρισμό.
- (3) να ρυθμίζει τις διατιμήσεις, χρεώσεις και άλλους όρους και προϋποθέσεις που εφαρμόζονται από τους αδειούχους για οποιεσδήποτε υπηρεσίες που παρέχονται σύμφωνα με τους όρους των αδειών τους, συμπεριλαμβανομένου του καθορισμού ή της έγκρισης των τιμολογίων μεταφοράς ή διανομής ή της μεθοδολογίας τους.
- (4) να καθορίζει, να δημοσιεύει και να επιβάλλει επίπεδα ποιότητας με τα οποία να συμμορφώνονται οι κάτοχοι αδειών.

Ποιο από τα πιο κάτω είναι σωστό;

- (α) Μόνο το (1) ισχύει από τα πιο πάνω
- (β) Μόνο τα (1) και (4) ισχύουν από τα πιο πάνω
- (γ) Μόνο τα (2) και (3) ισχύουν από τα πιο πάνω
- (δ) Ισχύουν όλα τα πιο πάνω

### **Ερώτηση 3:**

Ποιο από τα παρακάτω δεν ισχύει:

Σύμφωνα με τους Περί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμοι του 2004 – 2018, κάθε επιχείρηση φυσικού αερίου που διεξάγει τη δραστηριότητα της προμήθειας υποχρεούται, μεταξύ άλλων, να:

- (α) προμηθεύει φυσικό αέριο καθορισμένης ποιότητας
- (β) δίδει στους πελάτες, τελικό εκκαθαριστικό, το αργότερο έξι μήνες μετά την αλλαγή επιχείρησης προμήθειας
- (γ) μην επιβαρύνει τον πελάτη για αλλαγή επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου
- (δ) χορηγεί τα δεδομένα κατανάλωσης των πελατών, μετά από σχετική συναίνεση των εν λόγω πελατών, σε οποιαδήποτε άλλη αδειοδοτημένη από τη ΡΑΕΚ επιχείρηση προμήθειας

### **Ερώτηση 4:**

Την 1η Μαρτίου 2019 η εταιρεία ABC Limited αγόρασε Οικόπεδο και Κτίρια με κόστος €950,000. Στην τιμή αυτή περιλαμβάνεται: ένα οικόπεδο αξίας €150,000 και ένα γραφείο αξίας €50,000.

Υπολογίζεται ότι το γραφείο έχει διάρκεια ζωής 10 ετών και τα άλλα κτίρια έχουν διάρκεια ζωής 50 χρόνια. Πρέπει να υποθέσετε ότι η απόσβεση ενός έτους χρεώνεται κατά το έτος απόκτησης του σχετικού περιουσιακού στοιχείου. Ποιο είναι το κόστος απόσβεσης του γραφείου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019;

- (α) €15,000
- (β) €25,000
- (γ) €5,000
- (δ) Καμία από τις παραπάνω απαντήσεις

### **Ερώτηση 5:**

Η Eric Limited αγοράζει επένδυση σε ακίνητα (Investment property) για 1 εκατομμύριο ευρώ την 1/1/2019 (περιλαμβάνει €400,000 γης). Η αναμενόμενη ζωή του είναι 50 χρόνια. Στις 31/12/2019 η εύλογη αξία αυξήθηκε σε 1,2 εκατομμύρια ευρώ. Ποια είναι η αξία του επενδυτικού ακινήτου με βάση το κόστος (cost basis) στις 31 Δεκεμβρίου 2019;

- (α) €1,100,000
- (β) €988,000
- (γ) €1,000,000
- (δ) Καμία από τις παραπάνω απαντήσεις

### Ερώτηση 6:

Η ABC Limited χρησιμοποιεί σύστημα κοστολόγησης παραγγελιών και σάς παρέχει τα ακόλουθα δεδομένα για την τρέχουσα περίοδο:

Άμεσα υλικά που εκδίδονται για παραγωγή: €180,000

Έμμεσα υλικά που εκδόθηκαν για παραγωγή: €16,000

Άμεσο κόστος εργασίας: €214,000

Γενικό κόστος κατασκευής - πραγματικό: €250,000

Δεν υπήρχε αρχική και τελική εργασία στη διαδικασία επεξεργασίας και τελικών προϊόντων.

Με βάση τις παραπάνω πληροφορίες, ποιο είναι το κόστος των προϊόντων που κατασκευάζονται βάσει του κόστους παραγωγής (production cost) από την ABC Limited;

(α) €660,000

(β) €644,000

(γ) €620,000

(δ) €604,000

### Ερώτηση 7:

Λόγω της οικονομικής κρίσης που επήλθε λόγω του ιού Covid-19, η PQR Limited, μια εταιρεία ενέργειας, σημείωσε καθαρή ζημιά για το εξάμηνο που έληξε στις 31 Αυγούστου 2020. Στόχος της είναι να μεταφερθεί στα κέρδη. Για να γίνει αυτό, έχουν προταθεί οι ακόλουθες δράσεις:

- (1) Να απολυθεί ένας αριθμός υπαλλήλων που ασχολούνται με την παραγωγή και τη διοίκηση.
- (2) Να αγοράσει μια φθηνότερη μορφή καυσίμου για χρήση στην παραγωγή ενέργειας.
- (3) Να γίνει αντικατάσταση των παλαιών μηχανημάτων με νέα μηχανήματα που θα οδηγήσουν σε μικρή εξοικονόμηση. Ωστόσο, αυτό αντισταθμίζεται από την αύξηση των εξόδων απόσβεσης.
- (4) Να πωληθεί γη που δεν απαιτείται στις εμπορικές συναλλαγές της με σημαντική απώλεια.

Ποιο από τα πιο κάτω είναι ορθό;

- (α) Μόνο οι δράσεις (1) και (3) θα μεγιστοποιήσουν το κέρδος (maximise the profit)
- (β) Μόνο οι δράσεις (1) και (2) θα μεγιστοποιήσουν το κέρδος
- (γ) Μόνο οι δράσεις (1), (3) και (4) θα μεγιστοποιήσουν το κέρδος
- (δ) Καμία από τις παραπάνω δράσεις δεν πρόκειται να μεγιστοποιήσει το κέρδος

### **Ερώτηση 8:**

Μια εταιρεία αναμένει αρνητικό ταμειακό και τραπεζικό υπόλοιπο (cash and bank balance) την επόμενη περίοδο. Εξετάζει μέτρα για τη βελτίωση της κατάστασης. Οι ακόλουθες δράσεις έχουν προταθεί για την επόμενη περίοδο:

- (1) Να καθιερώσει αυστηρότερους πιστωτικούς ελέγχους στους οφειλέτες της που αναμένεται να αυξήσουν τις μελλοντικές εισπράξεις.
- (2) Να αγοράσει εξοπλισμό που απαιτείται για τη λειτουργία της. Ο εξοπλισμός θα πληρωθεί εντός της περιόδου.
- (3) Να καθυστερήσει τις πληρωμές της στους προμηθευτές της κατά ένα μήνα.
- (4) Να μειώσει ουσιαστικά το κόστος του προσωπικού της.

Ποιες από τις παραπάνω δράσεις θα μεγιστοποιήσουν το ταμειακό και τραπεζικό υπόλοιπο για την επόμενη περίοδο;

- (α) Οι δράσεις (1) και (2)
- (β) Οι δράσεις (1), (2) και (4)
- (γ) Οι δράσεις (1), (3) και (4)
- (δ) Όλες οι παραπάνω δράσεις.

**ΜΕΡΟΣ Β: ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΕΛΕΥΘΕΡΗΣ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ (60 μονάδες)**

Το Μέρος Β αποτελείται από τρεις (3) ερωτήσεις. Κάθε ερώτηση βαθμολογείται με είκοσι (20) μονάδες. Απαντήστε και τις τρεις (3) ερωτήσεις.

**Ερώτηση 9:**

Έχετε διοριστεί λογιστής της Fotis William Limited. Το δοκιμαστικό υπόλοιπο για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 παρατίθεται παρακάτω:

	Χρέωση	Πίστωση
	€	€
Εμπορικές υποχρεώσεις		6,370
Πωλήσεις		207,200
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός - κόστος	135,700	
Συσσώρευση απόσβεσης - Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός		7,560
Τραπεζική υπερανάληψη		5,000
Συσσωρευμένα κέρδη στις 1/1/19		55,640
Απόθεμα στις 1/1/19	22,690	
Μισθοί	9,240	
Αμοιβές διευθυντών	6,300	
Έξοδα μηχανοκίνητων οχημάτων	8,120	
Άλλα έξοδα διοίκησης	2,930	
Άλλες δαπάνες διανομής	560	
Τόκοι χρεογράφων	1,500	
Εμπορικές απαιτήσεις	18,610	
Μεταφορικά αγορών	1,620	
Αγορές προς μεταπώληση	162,910	
Μετρητά στην τράπεζα	8,390	
Πληρωτέο μέρισμα	3,200	
10% Ομόλογα		30,000
Κοινές μετοχές		70,000
	381,770	381,770

Σάς δόθηκαν επίσης οι ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες στις 31 Δεκεμβρίου 2019:

- (1) Το απόθεμα ανήλθε σε €27,220
- (2) Τα προπληρωμένα άλλες δαπάνες διανομής ανήλθαν σε €400
- (3) Οι τόκοι που οφείλονται σε ομόλογα ανέρχονταν σε €1,500

- (4) Ο εταιρικός φόρος για το έτος εκτιμάται σε €2,000
- (5) Οι συσσωρευμένες αποσβέσεις για ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμό για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 ανήλθαν σε €4,200

Ζητείται:

- (α) Να γίνει η Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων (Statement of Profit and Other Comprehensive Income) για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019. (10 μονάδες)
- (β) Να γίνει η Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Statement of Financial Position) στις 31 Δεκεμβρίου 2019. (10 μονάδες)

### **Ερώτηση 10:**

Η Gerry Limited κατασκευάζει και πωλεί έπιπλα. Σάς ζητήθηκε από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο να προετοιμάσετε έναν μηνιαίο προϋπολογισμό για τους τέσσερις μήνες που λήγουν στις 31 Οκτωβρίου 2020. Σάς δόθηκαν οι ακόλουθες πληροφορίες:

- (1) Το απόθεμα αναμένεται να είναι σταθερό κατά την περίοδο των τεσσάρων μηνών.
- (2) Οι πωλήσεις προβλέπεται να είναι €90,000 το μήνα. Οι πωλήσεις μετρητών αποτελούν το 50% των πωλήσεων με έκπτωση 2% που δίνεται σε πελάτες με πωλήσεις μετρητών.
- (3) Οι πιστωτικές πωλήσεις αποτελούν το 50% των πωλήσεων και αυτοί οι πελάτες αναμένεται να χρειαστούν ένα μήνα για να πληρώσουν τις πωλήσεις. Πρέπει να υποθέσετε ότι οι απαιτήσεις την 1η Ιουλίου 2020 θα ανέλθουν σε €42,500 και ότι αυτού του ποσού θα ληφθούν τον Ιούλιο του 2020.
- (4) Τα υλικά αναμένεται να ανέρχονται σε €13,200 ανά μήνα και ο προμηθευτής επιτρέπει στην εταιρεία να πληρώσει ένα μήνα μετά την ημερομηνία αγοράς. Πρέπει να υποθέσετε ότι οι πληρωτές υποχρεώσεις την 1η Ιουλίου 2020 θα ανέλθουν σε €14,400. Αυτό το ποσό θα καταβληθεί τον Ιούλιο του 2020.
- (5) Το άμεσο κόστος εργασίας αναμένεται να ανέλθει σε €29,700 το μήνα, και καταβάλλεται τον μήνα των εξόδων.
- (6) Τα γενικά έξοδα παραγωγής υπολογίζονται σε €7,000 το μήνα για τον Ιούλιο και τον Αύγουστο και €8,000 το μήνα για τον Σεπτέμβριο και τον Οκτώβριο.
- (7) Το κόστος πώλησης αναμένεται να είναι το 5% των συνολικών πωλήσεων αναμένεται να καταβληθεί τον μήνα των πωλήσεων.
- (8) Η εταιρεία αναμένεται να αγοράσει εξοπλισμό τον Αύγουστο για €65,000 και αναμένεται να πληρώσει τον Σεπτέμβριο.
- (9) Την 1η Ιουλίου 2020 αναμένεται ότι το τραπεζικό υπόλοιπο θα αναληφθεί κατά €52,000.

Ζητείται:

- (α) Να γίνει ο μηνιαίος προϋπολογισμός μετρητών (Monthly cash budget) για τους τέσσερις μήνες που λήγουν στις 31 Οκτωβρίου 2020. (16 μονάδες)
- (β) Να ερμηνεύσετε τα αποτελέσματα. (4 μονάδες)

### Ερώτηση 11:

Ακολουθούν λεπτομέρειες από τους λογαριασμούς του κ. Κωνσταντίνου για τα έτη που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου:

Έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου	2019	2018
	€000s	€000s
Πωλήσεις -όλα με πίστωση	5,862	5,638
Κόστος πωλήσεων	2,258	2,199
Μικτό κέρδος	3,604	3,439
Κέρδος πριν από το κόστος χρηματοδότησης	637	885
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	11,560	11,377
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7,209	6,782
Αποθέματα	4,000	3,800
Εμπορικές απαιτήσεις	2,850	2,422
Τρέχουσες υποχρεώσεις	5,952	5,911
Εμπορικές υποχρεώσεις	3,522	3,155
Λογαριασμός κεφαλαίου - στο τέλος της περιόδου	4,751	4,469
Μακροπρόθεσμα δάνεια	1,295	2,062
Κεφάλαιο συν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	6,046	6,531
Αγορές για μεταπώληση	2,358	2,558
Μέσος όρος αποθεμάτων	3,282	3,168

Ζητείται:

- (α) Να υπολογίσετε και για τα δύο έτη τους ακόλουθους αριθμοδείκτες (σε δύο δεκαδικά ψηφία):
- (i) Το ποσοστό του μικτού κέρδους στις πωλήσεις (3 μονάδες)
  - (ii) Το ποσοστό κέρδους πριν από τη χρηματοδότηση κόστους για τις πωλήσεις (3 μονάδες)
  - (iii) Το κέρδος πριν από τη χρηματοδότηση κόστους ως ποσοστό του κεφαλαίου συν μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (3 μονάδες)
  - (iv) Τη γενική ρευστότητα (current ratio) (2 μονάδες)
  - (v) Την ειδική ρευστότητα (acid test ratio) (2 μονάδες)
  - (vi) Το ποσοστό μακροπρόθεσμου χρέους προς κεφάλαιο (3 μονάδες)
- (β) Συγκρίνετε εν συντομία την κερδοφορία των δύο ετών (4 μονάδες)

**Τέλος Εξεταστικού Δοκιμίου**