

# ΑΝΩΤΑΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

## ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ

### «Λογιστική & Ελεγκτική Επιχειρήσεων»

1. Σε ποια από τις παρακάτω περιπτώσεις ο ελεγκτής πρέπει να κάνει λογιστικές εκτιμήσεις οι οποίες επηρεάζουν τους λογαριασμούς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων;
  - α) Στην εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής και της υπολειμματικής αξίας των παγίων της επιχείρησης και στην καταμέτρηση των διαθεσίμων στην περίπτωση ύπαρξης περισσότερων των δύο υποκαταστημάτων στην επιχείρηση.
  - β) Στην δυνατότητα εκποίησης υπό κανονικές συνθήκες των αποθεμάτων της επιχείρησης, ώστε να προσδιοριστεί η κατάλληλη βάση επιμέτρησης (αποτίμησης) αυτών (κόστος κτήσης ή καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία) σε περίπτωση απαξίωσης, στα πλαίσια των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων και στον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων, η χρήση των οποίων δεν κάλυψε ολόκληρη την λογιστική χρήση της οικονομικής μονάδας.
  - γ) Στον προσδιορισμό της εύλογης αξίας κυκλοφορούντων ή μη κυκλοφορούντων έμβιων στοιχείων του ενεργητικού γεωργικής παραγωγής και στην καταγραφή των προκαταβολών ενοικίων, τα οποία αφορούν επόμενες λογιστικές χρήσεις.
  - δ) Στην εισπραξιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων (πελάτες), ώστε να προσδιοριστεί το ποσό της απαιτούμενης σχετικής πρόβλεψης, το ποσό που θα εμφανιστεί στον ισολογισμό (ανακτήσιμη αξία) και στον προσδιορισμό του επιτοκίου προεξόφλησης που πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας μιας μελλοντικής απαίτησης ή υποχρέωσης, αφού προσδιοριστούν οι σχετικοί κίνδυνοι.
2. Ποια από τις παρακάτω προτάσεις αποτελεί μέθοδο συλλογής ελεγκτικών τεκμηρίων και σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών ως προς την έκταση εφαρμογής τους;
  - α) Στην επιθεώρηση αρχείων και στοιχείων (documentation) για τη συμφωνία των ποσοτήτων της απογραφής με τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης, ελέγχονται όλοι οι κωδικοί ανεξάρτητα από τη λογιστική αξία τους.
  - β) Κατά τη διενέργεια συνεντεύξεων και ερωτήσεων, διενεργείται συζήτηση με τον αποθηκάριο, σχετικά με την ύπαρξη απαξιωμένων ή βραδέως κινούμενων αποθεμάτων που αφορά αριθμό τυχαίων κωδικών αποθεμάτων με οποιαδήποτε λογιστική αξία.
  - γ) Κατά τη διενέργεια των αναλυτικών διαδικασιών (συγκριτικής ανασκόπησης, analytical review), στη διενέργεια διάφορων συγκρίσεων (π.χ. εύρεση του ποσοστού της αξίας ενός κωδικού επί του συνόλου των αποθεμάτων) συγκρίνονται τυχαίοι κωδικοί των αποθεμάτων ανεξαρτήτως αξίας.
  - δ) Στην επιθεώρηση και καταμέτρηση περιουσιακών στοιχείων, κατά την καταμέτρηση δείγματος κωδικών αποθεμάτων από τον ελεγκτή και επιβεβαίωση με τα δεδομένα των απογραφικών καταστάσεων της επιχείρησης, ελέγχεται ένας σημαντικός αριθμός κωδικών με μεγάλη λογιστική αξία και ένας άλλος αριθμός τυχαίων κωδικών.

3. Σχετικά με τις αναλυτικές διαδικασίες στο στάδιο ελεγκτικών δοκιμασιών για σφάλματα (ΔΠΕ 520) καλείται ο ελεγκτής να αποφασίσει τη φύση και το βαθμό χρήσης των αναλυτικών διαδικασιών ως τεστ για ποσοτικά σφάλματα;
- α) Η φύση και ο βαθμός χρήσης αναλυτικών διαδικασιών σε αυτό το στάδιο του ελέγχου είναι θέμα επαγγελματικής κρίσης του ελεγκτή και συναρτάται με την πληρότητα της οργάνωσης του λογιστηρίου της επιχείρησης.
  - β) Η φύση και ο βαθμός χρήσης αναλυτικών διαδικασιών σε αυτό το στάδιο του ελέγχου είναι θέμα επαγγελματικής κρίσης του ελεγκτή και συναρτάται με το επίπεδο μηχανοργάνωσης της επιχείρησης.
  - γ) Η φύση και ο βαθμός χρήσης αναλυτικών διαδικασιών σε αυτό το στάδιο του ελέγχου είναι θέμα επαγγελματικής κρίσης του ελεγκτή και συναρτάται με την διαθεσιμότητα αξιόπιστων σχετικών στοιχείων.
  - δ) Η φύση και ο βαθμός χρήσης αναλυτικών διαδικασιών σε αυτό το στάδιο του ελέγχου είναι θέμα επαγγελματικής κρίσης του ελεγκτή και συναρτάται με το μέγεθος της επιχείρησης.
4. Στα είδη των αναλυτικών διαδικασιών και επιχειρηματικών μετρήσεων στη διεθνή ελεγκτική πρακτική έχουν αναπτυχθεί μία σειρά από τεχνικές (διαδικασίες) και δείκτες μέτρησης των επιδόσεων της επιχείρησης, που κατατάσσονται σε κατηγορίες τεχνικών, όπως:
- α) Κατάρτιση ισοζυγίων αναλυτικών καθολικών.
  - β) Σύγκριση των αποτελεσμάτων των επιμέρους τμημάτων της επιχείρησης.
  - γ) Κατάρτιση καταστάσεων κοινού μεγέθους και ανάλυση αριθμοδεικτών.
  - δ) Κατάρτιση ειδικών φύλλων ελέγχου των διαδικασιών της απογραφής.
5. Η εφαρμογή ελεγκτικών διαδικασιών σ' ένα λογαριασμό συναρτάται με δύο είδη κινδύνων για εξαγωγή εσφαλμένων ελεγκτικών συμπερασμάτων (ΔΕΠ 530). Ποιο από τα παρακάτω αποτελεί ένα εξ' αυτών;
- α) Το ένα είδος αναφέρεται στον κίνδυνο δειγματοληψίας (sampling risk).
  - β) Το ένα είδος αναφέρεται στην ανυπαρξία συνεργασίας από την πλευρά της επιχείρησης.
  - γ) Το ένα είδος αναφέρεται στην ανυπαρξία συστήματος εσωτερικού ελέγχου στην επιχείρηση.
  - δ) Το ένα είδος αναφέρεται στην ανυπαρξία μηχανογράφησης της επιχείρησης.
6. Στη διεθνή ελεγκτική πρακτική χρησιμοποιούνται τρία σχέδια δειγματοληψίας στον έλεγχο των δικλίδων. Κάθε σχέδιο δειγματοληψίας χρησιμοποιείται κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες. Ένα από αυτά τα σχέδια είναι:
- α) Η διαδοχική δειγματοληψία (sequential sampling).
  - β) Η δειγματοληψία χαρακτηριστικού με ασταθές μέγεθος (non fixed –sample –size attribute sampling).
  - γ) Η μη εξερευνητική δειγματοληψία (non discovery sampling).
  - δ) Η μερική δειγματοληψία.
7. Στην διεθνή ελεγκτική πρακτική μεταξύ των δοκιμασιών για σφάλματα στις συναλλαγές του κύκλου των πωλήσεων και πελατών χρησιμοποιούνται δύο δοκιμασίες. Ποιες είναι αυτές;
- α) Δοκιμασίες αναγνώρισης εσόδων σύμφωνα με το εφαρμοζόμενο πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης και δοκιμασίες επιλογής στατιστικού δείγματος.
  - β) Δοκιμασίες χρονικής τακτοποίησης (cutoff) και επιβεβαίωση υπολοίπου πελατών (επιστολές επιβεβαίωσης).
  - γ) Δοκιμασίες επιμέτρησης (αποτίμησης) υπολοίπου πελατών και δοκιμασίες εξατομίκευσης του δείγματος.
  - δ) Δοκιμασίες συναλλαγών πωλήσεων (έλεγχος παραστατικών) και δοκιμασίες λογιστικής τακτοποίησης των ελεγκτικών καταστάσεων.

8. Ο ελεγκτής για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της επιχείρησης μπορεί να εκφράσει γνώμη σύμφωνη ή αρνητική ή να αρνηθεί να εκφράσει γνώμη. Συγκεκριμένα, οι εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή μπορούν να καταταγούν σύμφωνα με τα ΔΕΠ 700 και 701 σε τρεις κατηγορίες, μία από τις οποίες αναφέρεται στη συνέχεια:
- α) Πλήρως σύμφωνη γνώμη χωρίς καμία αμφιβολία (ΔΕΠ 700 αναθεωρημένο).
  - β) Διαφοροποιημένες εκθέσεις (modified audit reports) χωρίς επηρεασμό της γνώμης του ελεγκτή (θέμα έμφασης ΔΕΠ 701).
  - γ) Μερικώς σύμφωνη γνώμη, χωρίς όμως αλλοίωση της πραγματικής εικόνας της επιχείρησης (ΔΕΠ 700 αναθεωρημένο).
  - δ) Μη σύμφωνη γνώμη, χωρίς όμως πλήρη απόρριψη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης (ΔΕΠ 701).
9. Θεωρείται ότι κόστος παραγωγής είναι:
- α) Οι οικονομικές θυσίες, οι οποίες πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης, της παραγωγής ενός ενδιάμεσου ή ενός τελικού προϊόντος. Οι θυσίες αυτές πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια παραγωγής του προϊόντος σε ένα ή περισσότερα στάδια ή φάσεις της παραγωγικής διαδικασίας.
  - β) Το αρχικό κόστος παραγωγής ενός αγαθού.
  - γ) Το κόστος μετατροπής των υλικών παραγωγής σε πλήρη προϊόντα.
  - δ) Το σύνολο της άμεσης εργασίας και των άμεσων υλικών, τα οποία είναι απαραίτητα για την παραγωγή των προϊόντων.
10. Θεωρείται ένα στοιχείο κόστους ημιμεταβλητό όταν:
- α) Ανά επίπεδο μονάδας παραγωγής εμφανίζεται άλλοτε σταθερό και άλλοτε μεταβλητό.
  - β) Ανάλογα με τις απαιτήσεις της παραγωγικής διαδικασίας μπορεί να μεταβάλλεται από σταθερό σε μεταβλητό.
  - γ) Ένα μέρος του είναι σταθερό και το υπόλοιπο μεταβλητό.
  - δ) Η διοίκηση της επιχείρησης μπορεί να αποφασίσει εάν θα είναι σταθερό ή μεταβλητό ανάλογα με την ζήτηση του τελικού προϊόντος.
11. Οι προσαυξήσεις υπερωριακής απασχόλησης στους εργαζόμενους, που απασχολούνται στην παραγωγική διαδικασία κατά την διάρκεια των αργιών:
- α) Θεωρούνται άμεσο κόστος και ενσωματώνονται στους φορείς κόστους.
  - β) Θεωρούνται έμμεσο κόστος.
  - γ) Θεωρούνται μέρος των λειτουργικών εξόδων της επιχείρησης.
  - δ) Θεωρούνται Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα και κατανέμονται στα κέντρα κόστους.
12. Ο έλεγχος υλικών αφορά:
- α) την ανάθεση της διαχείρισης των αποθεμάτων της οικονομικής μονάδας σε εξειδικευμένα στελέχη.
  - β) την προμήθεια των υλικών από αξιόπιστους προμηθευτές.
  - γ) την προμήθεια των υλικών με διαγωνισμό μέσω προσφορών.
  - δ) τον φυσικό έλεγχο των υλικών και τον έλεγχο των χρηματικών κεφαλαίων, τα οποία επενδύονται σε αυτά.

13. Ο μερισμός του κόστους των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων στα υποστηρικτικά και παραγωγικά τμήματα της επιχείρησης:
- α) πραγματοποιείται στα σημαντικότερα κέντρα κόστους, για να μειωθεί το κόστος της πληροφορίας.
  - β) είναι μικρής σημασίας κοστολογικό θέμα και δεν αντιμετωπίζεται, δεδομένου ότι πραγματοποιείται στην συνέχεια επαναμερισμός του κόστους των υποστηρικτικών τμημάτων στα κύρια τμήματα.
  - γ) είναι μικρής σημασίας κοστολογικό θέμα, δεδομένου ότι τελικά επιβαρύνουν το κόστος πωληθέντων.
  - δ) πραγματοποιείται αναλογικά με τα μετρήσιμα οφέλη, που τα τμήματα αυτά αποκομίζουν από τα Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα.
14. Ο συντελεστής καταλογισμού Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων:
- α) αποτελείται από πραγματικά στοιχεία άμεσου κόστους.
  - β) είναι απαραίτητος για τον υπολογισμό των καταλογισμένων Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.
  - γ) δημιουργείται χρησιμοποιώντας πάντα ως βάση καταλογισμού το προϋπολογισμένο κόστος άμεσης εργασίας.
  - δ) δεν χρησιμοποιείται στις επιχειρήσεις, οι οποίες χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά πληροφοριακά συστήματα, διότι τα τελευταία παρέχουν ακριβείς κοστολογικές πληροφορίες, κάθε στιγμή, που αυτές θα ζητηθούν από τα στελέχη της οικονομικής μονάδας.
15. Η κοστολόγηση εξατομικευμένης παραγωγής εφαρμόζεται:
- α) σε διαδικασίες παραγωγής, οι οποίες παράγουν ένα προϊόν μαζικής κατανάλωσης από τους καταναλωτές.
  - β) για να εξειδικεύει τις κοστολογικές πληροφορίες, ανάλογα με τις ανάγκες πληροφόρησης κάθε στελέχους της διοίκησης της οικονομικής μονάδας.
  - γ) σε διαδικασίες παραγωγής, στις οποίες το προϊόν προσαρμόζεται στις απαιτήσεις του πελάτη.
  - δ) σε διαδικασίες παραγωγής, οι οποίες παράγουν το ίδιο προϊόν, αλλά για διαφορετικούς πελάτες, με διαφορετική ετικέτα (επωνυμία προϊόντος) κάθε φορά.
16. Με τη χρήση της μεθόδου της αυτόνομης λειτουργίας:
- α) τα έξοδα παρακολουθούνται κατ' είδος και κατά προορισμό στο ημερολόγιο της λογιστικής κόστους, ώστε να υπάρχει σύνδεση με την χρηματοοικονομική λογιστική.
  - β) τηρείται ανεξάρτητο ημερολόγιο για την κοστολόγηση από αυτό της χρηματοοικονομικής λογιστικής.
  - γ) τα έξοδα παρακολουθούνται κατ' είδος και κατά προορισμό στο ημερολόγιο της χρηματοοικονομικής λογιστικής, ώστε να υπάρχει σύνδεση με τη λογιστική κόστους.
  - δ) το κόστος, το οποίο υπολογίζεται, είναι σχεδόν πάντα μεγαλύτερο από αυτό που υπολογίζεται με τη μέθοδο της συλλειτουργίας.
17. Η ομάδα 9 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου:
- α) είναι μία πρακτική εφαρμογή της μεθόδου αυτόνομης λειτουργίας, την οποία προέβλεπε το ελληνικό λογιστικό κανονιστικό πλαίσιο παλαιότερα.
  - β) αποτελεί τον καταλληλότερο, σήμερα, τρόπο τήρησης του ημερολογίου της λογιστικής κόστους.
  - γ) εφαρμόζεται υποχρεωτικά από όλες τις ελληνικές οικονομικές μονάδες.
  - δ) είναι μία πρακτική εφαρμογή για την συλλειτουργία των κοστολογικών λογαριασμών, μέσα στην χρηματοοικονομική λογιστική.

18. Η κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής δίνει έμφαση:
- α) στον προσδιορισμό του μέσου κόστους μίας παραχθείσας μονάδας για μία συγκεκριμένη κοστολογική περίοδο.
  - β) στον επιμερισμό των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων.
  - γ) στον καταμερισμό του κόστους ανά παραγγελία.
  - δ) αποκλειστικά στο έμμεσο κόστος.
19. Στα πλαίσια της υπόθεσης ροής κόστους του Μέσου Σταθμικού Όρου, το κόστος μίας ισοδύναμης μονάδας:
- α) ισούται με το κόστος μίας ισοδύναμης μονάδας, που υπολογίζεται στα πλαίσια της υπόθεσης ροής κόστους της F.I.F.O., όταν υπάρχει αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων.
  - β) ισούται με το κόστος μίας ισοδύναμης μονάδας, που υπολογίζεται στα πλαίσια της υπόθεσης ροής κόστους της F.I.F.O., όταν δεν υπάρχει αρχικό απόθεμα ημικατεργασμένων.
  - γ) είναι πάντα το ίδιο για όλα τα στοιχεία κόστους.
  - δ) ισούται πάντα με το κόστος μίας ισοδύναμης μονάδας, που υπολογίζεται στα πλαίσια της υπόθεσης ροής κόστους της F.I.F.O..
20. Συμπαράγωγα προϊόντα είναι:
- α) τα προϊόντα τα οποία παράγονται στην ίδια παραγωγική διαδικασία και έχουν το ίδιο κόστος παραγωγής.
  - β) διαφορετικά προϊόντα τα οποία παράγονται από την ίδια παραγωγική διαδικασία και έχουν σημαντική αξία πώλησης.
  - γ) τα προϊόντα τα οποία παράγονται με τις ίδιες τεχνικές προδιαγραφές στην ίδια οικονομική μονάδα.
  - δ) τα προϊόντα τα οποία παράγει η επιχείρηση μέσα σε μία λογιστική χρήση.
21. Η κατανομή του από κοινού κόστους:
- α) είναι αυθαίρετη διαδικασία και πραγματοποιείται βάσει των άμεσων ωρών εργασίας της οποίας κατανάλωσαν τα κέντρα κόστους.
  - β) είναι διαδικασία, την οποία θεσπίζει το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ως την μόνη για την κατανομή του κόστους των συμπαράγωγων προϊόντων.
  - γ) χρησιμοποιείται ευρέως, διότι είναι ιδιαίτερα απλή στην εφαρμογή της.
  - δ) είναι αυθαίρετη διαδικασία και πραγματοποιείται βάσει της αξίας πώλησης ή την ποσότητα των προϊόντων τα οποία έχουν παραχθεί.
22. Η χρησιμοποίηση των αξιών πώλησης των συμπαράγωγων στην κατανομή του από κοινού κόστους:
- α) για να χρησιμοποιηθεί από τον κοστολόγο της οικονομικής μονάδας, πρέπει η τελευταία να έχει κοστολόγηση συνεχούς παραγωγής.
  - β) για να χρησιμοποιηθεί πρέπει να αντανakλά την αναλογία των ποσοτήτων των συμπαράγωγων τα οποία παράγονται.
  - γ) για να χρησιμοποιηθεί πρέπει τα συμπαράγωγα να μετρώνται στις ίδιες μονάδες παραγωγής.
  - δ) είναι η πλέον αποδεκτή και χρησιμοποιούμενη μέθοδος από τους κοστολόγους, διότι με την μέθοδο αυτή αναδεικνύεται η ικανότητα της από κοινού διαδικασίας να δημιουργεί έσοδα.

23. Η φύρα παραγωγής είναι:
- α) συμπαράγωγα τα οποία δεν πληρούν τα ποιοτικά πρότυπα της επιχείρησης και απομακρύνονται από την επιχείρηση, διότι δεν μπορούν να πωληθούν.
  - β) υποκατηγορία των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων τα οποία επιμερίζονται στα υποστηρικτικά τμήματα της επιχείρησης.
  - γ) η μείωση του όγκου ή του βάρους μίας πρώτης ή βοηθητικής ύλης η οποία οφείλεται στη διαδικασία παραγωγής ή διακίνησης ή αποθήκευσης.
  - δ) υποπροϊόν της οικονομικής μονάδας, χωρίς αξία πώλησης και γι' αυτό αγνοείται από τον κοστολόγο.
24. Στο πλαίσιο της μεταβλητής κοστολόγησης η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης παρουσιάζει:
- α) μόνο τα σταθερά κόστη της τρέχουσας λογιστικής χρήσης.
  - β) τα σταθερά κόστη και το κόστος πωληθέντων της τρέχουσας λογιστικής χρήσης.
  - γ) το περιθώριο συνεισφοράς και τα σταθερά κόστη της τρέχουσας λογιστικής χρήσης.
  - δ) το κόστος πωλήσεων σε όρους μεταβλητής κοστολόγησης και τα σταθερά κόστη της τρέχουσας λογιστικής χρήσης.
25. Στην κοστολόγηση βάσει των δραστηριοτήτων, οι δραστηριότητες:
- α) στο τέλος συγκεντρώνονται σε ενιαία θέση κόστους.
  - β) εξετάζονται αναλυτικά μετά τη διασπορά του κόστους.
  - γ) διακρίνονται σε αυτές που προσθέτουν αξία στο παραγόμενο προϊόν και σε αυτές που προσθέτουν αξία στο πωληθέν προϊόν.
  - δ) διακρίνονται σε αυτές που προσθέτουν αξία στο παραγόμενο προϊόν και σε αυτές που δεν προσθέτουν αξία στο παραγόμενο προϊόν.
26. Μπορούμε να πούμε ότι το πρότυπο κόστος είναι:
- α) εκτίμηση μελλοντικού κόστους της οικονομικής μονάδας και εφαρμογή του σε σημερινή παραγωγική διαδικασία, ώστε να επιτευχθεί η αριστοποίηση του κόστους.
  - β) ένα είδος προκαθορισμένου ύψους κόστους, το οποίο αντιπροσωπεύει το κόστος, που είναι πιθανό να επιτευχθεί, σε καθεστώς συνθηκών αποτελεσματικής λειτουργίας της παραγωγικής διαδικασίας της οικονομικής μονάδας.
  - γ) εκτίμηση του αναμενόμενου κόστους της οικονομικής μονάδας, εφόσον η παραγωγική διαδικασία πραγματοποιείται υπό δυσμενείς συνθήκες.
  - δ) η προσαρμογή του κόστους στην περίπτωση παρουσίασης δυσμενών συνθηκών στην παραγωγική διαδικασία.
27. Στην πρότυπη κοστολόγηση, η απόκλιση της αποδοτικότητας των σταθερών Γενικών Βιομηχανικών εξόδων υπολογίζεται ως το γινόμενο:
- α) του πραγματικού συντελεστή επιβάρυνσης με σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα επί τη διαφορά πρότυπων ωρών για την πραγματοποιημένη παραγωγή μείον τις πραγματικές ώρες.
  - β) του πραγματικού συντελεστή επιβάρυνσης με σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα επί την διαφορά πραγματικών ωρών για την πραγματοποιημένη παραγωγή μείον τις ώρες ωρομίσθιων αμοιβών.
  - γ) του πρότυπου συντελεστή επιβάρυνσης με σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα επί την διαφορά πρότυπων ωρών για την πραγματοποιημένη παραγωγή μείον τις πραγματικές ώρες.
  - δ) του πρότυπου συντελεστή επιβάρυνσης με σταθερά Γενικά Βιομηχανικά Έξοδα επί την διαφορά πραγματικών ωρών για την πραγματοποιημένη παραγωγή μείον τις πρότυπες ώρες ωρομίσθιων αμοιβών.

28. Οι επαυξητικοί προϋπολογισμοί:
- α) ξεκινούν με αφηρησία για την κατάρτισή τους τον προϋπολογισμό της προηγούμενης λογιστικής χρήσης.
  - β) ξεκινούν με τον προϋπολογισμό παραγωγής στον οποίο προστίθεται το επιθυμητό, από την επιχείρηση, κέρδος.
  - γ) ξεκινούν με τον προϋπολογισμό παραγωγής, στον οποίο προσθέτουν τα έξοδα διοίκησης και το επιθυμητό, από την οικονομική μονάδα, κέρδος.
  - δ) λαμβάνουν υπόψη τους τον πρότυπο προϋπολογισμό παραγωγής και όχι τον προϋπολογισμό παραγωγής της προηγούμενης χρήσης.
29. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης σύμφωνα με το υπόδειγμα των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) είναι η λογιστική κατάσταση, στην οποία εμφανίζεται το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά):
- α) από την δραστηριότητα της επιχείρησης σε ένα δεδομένο χρονικό διάστημα. Καταρτίζεται με κάθετη παράθεση των εσόδων και των εξόδων, κατάλληλα ομαδοποιημένων, ώστε να προκύπτουν οι ειδικές περιπτώσεις του λογιστικού αποτελέσματος.
  - β) από την δραστηριότητα της επιχείρησης σε ένα δεδομένο χρονικό διάστημα. Καταρτίζεται με οριζόντια διάταξη των εσόδων και των εξόδων, ώστε να προκύπτει το λογιστικό αποτέλεσμα.
  - γ) από την δραστηριότητα της επιχείρησης σε ένα δεδομένο χρονικό διάστημα. Καταρτίζεται με οριζόντια διάταξη των εσόδων και των εξόδων, δυνατόν να ομαδοποιηθούν με τις ίδιες κατηγορίες που προτείνει το Ε.Γ.Λ.Σ., ώστε να προκύπτει αναλυτικά το λογιστικό αποτέλεσμα.
  - δ) από την δραστηριότητα της επιχείρησης σε ένα δεδομένο χρονικό διάστημα. Καταρτίζεται με κάθετη παράθεση των εσόδων και των εξόδων, δυνατόν να ομαδοποιηθούν με τις ίδιες κατηγορίες που προτείνει το Ε.Γ.Λ.Σ. ή τα Δ.Λ.Π., ώστε να προκύπτει αναλυτικά το λογιστικό αποτέλεσμα.
30. Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.) προτείνεται νέο σχέδιο λογαριασμών:
- α) το οποίο θα χρησιμοποιείται όσον αφορά την ονοματολογία, το περιεχόμενο, τον βαθμό ανάλυσης και τον βαθμό συγκέντρωσης των λογαριασμών. Επίσης, προτείνεται σχέδιο λογαριασμών υποχρεωτικής εφαρμογής με 8 ομάδες λογαριασμών.
  - β) προαιρετικής εφαρμογής, το οποίο θα χρησιμοποιείται όσον αφορά την ονοματολογία, το περιεχόμενο, τον βαθμό ανάλυσης και τον βαθμό συγκέντρωσης των λογαριασμών. Επίσης, προτείνεται σχέδιο λογαριασμών υποχρεωτικής χρήσης με 8 ομάδες λογαριασμών.
  - γ) το οποίο θα χρησιμοποιείται όσον αφορά την ονοματολογία, το περιεχόμενο, τον βαθμό ανάλυσης και τον βαθμό συγκέντρωσης των λογαριασμών. Προαιρετικά προτείνεται σχέδιο λογαριασμών με 8 ομάδες λογαριασμών.
  - δ) υποχρεωτικής εφαρμογής, όσον αφορά την ονοματολογία των λογαριασμών, και προαιρετικής, όσον αφορά το περιεχόμενο, τον βαθμό ανάλυσης και τον βαθμό συγκέντρωσης των λογαριασμών. Επίσης, προτείνεται σχέδιο λογαριασμών προαιρετικής χρήσης με 8 ομάδες λογαριασμών.
31. Ο ουδέτερος ισολογισμός αναφέρεται στην οικονομική κατάσταση του ισολογισμού:
- α) η οποία δείχνει ότι εάν στην συγκεκριμένη στιγμή η επιχείρηση τεθεί σε λύση και εκκαθάριση, οι φορείς της δεν θα λάβουν τίποτα από το προϊόν της ρευστοποίησης.
  - β) του οποίου η καθαρή θέση είναι ίση με το μηδέν.
  - γ) στην οποία το ενεργητικό είναι ίσο με καθαρή θέση και υποχρεώσεις.
  - δ) στην οποία δεν υπάρχουν προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.

32. Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση είναι:
- α) το ποσό του φόρου εισοδήματος, το οποίο κακώς επιβλήθηκε σε μία λογιστική χρήση και θα πρέπει να συμψηφισθεί με επόμενη φορολογική υποχρέωση για να τη μειώσει.
  - β) οι μόνιμες διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των στοιχείων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και η παρακολούθησή τους από το λογιστικό σύστημα των οντοτήτων, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, κατά απαίτηση των διατάξεων του Ν.4308/2014.
  - γ) το ποσό του φόρου εισοδήματος, το οποίο μειώνει τη φορολογική υποχρέωση μίας επιχείρησης, εξαιτίας ενδοομιλικών συναλλαγών.
  - δ) το ποσό του φόρου εισοδήματος, που είναι ανακτήσιμος σε μελλοντικές περιόδους από εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές, μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και μεταφερόμενους αχρησιμοποίητους πιστωτικούς φόρους.
33. Στο ενεργητικό οι συμμετοχές αφορούν:
- α) Συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής σε ποσοστό άνω του 50% ιδιοκτησίας του κεφαλαίου τους, ώστε να εξασφαλίζεται η άσκηση επιρροής πάνω σε αυτές και να αποκτώνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους.
  - β) Συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής σε ποσοστό 100% ιδιοκτησίας του κεφαλαίου τους, ώστε να εξασφαλίζεται η άσκηση επιρροής πάνω σε αυτές.
  - γ) Συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής σε ποσοστό 50% ιδιοκτησίας του κεφαλαίου τους, είτε άμεσα, είτε έμμεσα, μέσω άλλων θυγατρικών επιχειρήσεων του ομίλου, ώστε να εξασφαλίζεται η άσκηση επιρροής πάνω σε αυτές.
  - δ) Συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις, οποιασδήποτε νομικής μορφής, σε ποσοστό ιδιοκτησίας του κεφαλαίου που να εξασφαλίζουν την άσκηση επιρροής πάνω σε αυτές και να αποκτώνται με σκοπό διαρκούς κατοχής τους.
34. Λογιστικό γεγονός είναι αυτό:
- α) το οποίο επηρεάζει οικονομικά την λογιστική μονάδα.
  - β) το οποίο δημιουργεί απαιτήσεις και υποχρεώσεις στην οικονομική μονάδα.
  - γ) το οποίο από τα οικονομικά γεγονότα της επιχείρησης έχει πραγματοποιηθεί και δεν είναι αναμενόμενο.
  - δ) το οποίο επιφέρει μεταβολή στα στοιχεία της λογιστικής ισότητας.
35. Μικτοί λογαριασμοί είναι:
- α) οι λογαριασμοί του ενεργητικού, των οποίων μέρος μπορεί να μετατραπεί μελλοντικά σε υποχρέωση.
  - β) οι λογαριασμοί του ενεργητικού, των οποίων μέρος μπορεί να μετατραπεί μελλοντικά σε αξίες καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας.
  - γ) οι λογαριασμοί, οι οποίοι παρακολουθούν αξίες στοιχείων του ισολογισμού, των οποίων μέρος αφορά και αξίες προσδιοριστικών παραγόντων του αποτελέσματος.
  - δ) οι λογαριασμοί του πάγιου ενεργητικού, των οποίων τα στοιχεία που παρακολουθούν έχουν αποκτηθεί με δημιουργία υποχρέωσης.
36. Περιληπτικοί λογαριασμοί είναι οι λογαριασμοί οι οποίοι:
- α) τηρούν περιληπτικά το περιεχόμενό τους, γιατί δεν χρειάζεται περισσότερη πληροφόρηση για το συγκεκριμένο στοιχείο η λογιστική μονάδα.
  - β) δεν μπορούν να αναλυθούν λογιστικά περισσότερο.
  - γ) μπορούν να αναλυθούν περαιτέρω σε ειδικούς λογαριασμούς.
  - δ) παρακολουθούν γενικές κατηγορίες στοιχείων, όπως άυλα πάγια, συμμετοχές σε άλλες οικονομικές μονάδες, ενσώματα πάγια κ.ά..



37. Στην απογραφή της 31/12/2017 διαπιστώνεται ότι από τα προπληρωθέντα ενοίκια αξίας 1.000 ευρώ, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στον ομότιπλο λογαριασμό, ποσό 500 ευρώ αφορά τον μήνα Δεκέμβριο 2017. Ποια πρέπει να είναι η κατάλληλη εγγραφή προσαρμογής;
- α) Θα χρεωθεί ο λογαριασμός έξοδα από ενοίκια και θα πιστωθεί ο λογαριασμός προπληρωθέντα ενοίκια.
  - β) Θα χρεωθεί ο λογαριασμός προπληρωθέντα ενοίκια και θα πιστωθεί ο λογαριασμός έξοδα από ενοίκια.
  - γ) Θα χρεωθεί ο λογαριασμός προπληρωθέντα ενοίκια και θα πιστωθεί ο λογαριασμός προκαταβολές ενοικίων.
  - δ) Θα χρεωθεί ο λογαριασμός έξοδα από ενοίκια και θα πιστωθεί ο λογαριασμός ταμείο.
38. Προσωρινά ισοζύγια είναι:
- α) τα ισοζύγια τα οποία καταρτίζονται οποιαδήποτε στιγμή κατά τη διάρκεια της λογιστικής χρήσης.
  - β) τα ισοζύγια τα οποία καταρτίζονται, ώστε να βοηθηθεί η οικονομική μονάδα να υπολογίσει το προσωρινό αποτέλεσμά της.
  - γ) τα ισοζύγια τα οποία καταρτίζονται, ώστε να βοηθηθεί η οικονομική μονάδα να υπολογίσει τη προσωρινή καθαρή της θέση.
  - δ) τα ισοζύγια τα οποία καταρτίζονται προσωρινά πριν την απογραφή για να βοηθηθεί η διοίκηση της οικονομικής μονάδας στη συμπλήρωση των φύλλων απογραφής.
39. Όταν στην χρηματοοικονομική λογιστική η ομαδοποίηση των εξόδων δεν γίνεται κατ' είδος, αλλά κατά λειτουργία, η λογιστική μονάδα πρέπει να αναπτύξει βάσεις μερισμού:
- α) οι οποίες είναι λογαριασμοί, που συνδέουν την χρηματοοικονομική λογιστική με την αναλυτική λογιστική.
  - β) οι οποίες είναι κριτήρια, βάσει των οποίων θα κατανεμηθούν τα έξοδα στις λειτουργίες, και τα οποία κριτήρια οδηγούν στην σύνταξη του φύλλου μερισμού.
  - γ) οι οποίες είναι καταστάσεις με την βοήθεια των οποίων η επιχείρηση μπορεί να υπολογίσει εξωλογιστικά το λογιστικό της αποτέλεσμα.
  - δ) οι οποίες είναι κριτήρια, βάσει των οποίων μπορούμε να προχωρήσουμε στις εγγραφές προσαρμογής, λαμβάνοντας υπόψη μας τις λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.
40. Το μητρώο παγίων χρησιμοποιείται για τη λογιστική παρακολούθηση της τιμής κτήσης, των αποσβέσεων και γενικά όλων των μεταβολών της αξίας των παγίων. Ποια από τις παρακάτω περιπτώσεις είναι η ορθή;
- α) Το μητρώο παγίων αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων και δεν επιτρέπεται να τηρείται και εξωλογιστικά.
  - β) Το μητρώο παγίων αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων και μπορεί να τηρείται και εξωλογιστικά.
  - γ) Το μητρώο παγίων αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων και τηρείται αποκλειστικά εξωλογιστικά.
  - δ) Το μητρώο παγίων αποτελεί το σύνολο των λογαριασμών του γενικού καθολικού, των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων και μπορεί να τηρείται και εξωλογιστικά.

41. Η επιχείρηση «ΑΒΓ Α.Ε.» αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο κατά 40.000 ευρώ εκδίδοντας 4.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 10 ευρώ η μία και εύλογης αξίας 18 ευρώ. Η αύξηση καλύπτεται όλη από τον Ν. Νικολάου, ο οποίος, έναντι του καλυφθέντος κεφαλαίου, εισφέρει ένα οικόπεδο ιδιοκτησίας του. Το οικόπεδο έχει αναγνωρισθεί στα βιβλία της ΑΒΓ στην εύλογη αξία του ανταλλάγματος που δόθηκε, δηλαδή 72.000 ευρώ. Ποια από τις παρακάτω περιπτώσεις αποδίδει σωστά τη σχετική χρέωση και πίστωση;
- α) Χρεώνονται οι λογαριασμοί 'Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου' 72.000 ευρώ, 'οικόπεδα' 72.000, 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' με 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' με 32.000, 'μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου' με 72.000 ευρώ, 'καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000.
  - β) Χρεώνονται οι λογαριασμοί 'οικόπεδα' 72.000, 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' με 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' με 32.000, 'καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000.
  - γ) Χρεώνονται οι λογαριασμοί 'Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου' 72.000 ευρώ, 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000 και πιστώνονται οι λογαριασμοί 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' με 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' με 32.000, 'καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' 40.000 ευρώ, 'καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' 32.000.
  - δ) Χρεώνονται οι λογαριασμοί 'Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου' 72.000 ευρώ, 'οικόπεδα' 72.000, και πιστώνονται οι λογαριασμοί 'οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών' με 40.000 ευρώ, 'οφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο' με 32.000, 'μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου' με 72.000 ευρώ.
42. Οι μέθοδοι της φθίνουσας απόσβεσης:
- α) είναι α) η μέθοδος του φθίνοντος υπολοίπου β) η μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων της σειράς των ετών ζωής και γ) η μέθοδος εφαρμογής σταθερού συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία.
  - β) ή διαφορετικά του φθίνοντος υπολοίπου είναι α) η μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων της σειράς των ετών ζωής και β) η μέθοδος εφαρμογής σταθερού συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία.
  - γ) είναι α) η μέθοδος του φθίνοντος υπολοίπου και β) η μέθοδος εφαρμογής σταθερού συντελεστή στην αναπόσβεστη αξία.
  - δ) είναι α) η μέθοδος του φθίνοντος υπολοίπου και β) η μέθοδος του αθροίσματος των ψηφίων της σειράς των ετών ζωής.

43. Η επιχείρηση ΑΒΓ Α.Ε. πωλεί ένα μηχάνημα της κόστους κτήσης 40.000 ευρώ. Οι σωρευμένες αποσβέσεις του μηχανήματος αυτού ανέρχονται σε 24.000 ευρώ και η τιμή πώλησης είναι 18.000 ευρώ με μετρητά. Οι λογαριασμοί, οι οποίοι θα κινηθούν στην πώληση του μηχανήματος είναι:
- α) Τα αποσβεσμένα μηχανήματα θα χρεωθούν με 24.000 ευρώ, ενώ το ταμείο θα χρεωθεί με 18.000 ευρώ, σε πίστωση των λογαριασμών των μηχανημάτων 24.000 ευρώ και των κερδών από πώληση μηχανήματος 18.000 ευρώ.
  - β) Τα αποσβεσμένα μηχανήματα θα χρεωθούν με 24.000 ευρώ σε ισόποση πίστωση του λογαριασμού των μηχανημάτων και το ταμείο θα χρεωθεί με 18.000 ευρώ σε πίστωση των λογαριασμών α) μηχανήματα 16.000 ευρώ και β) κέρδη από πώληση μηχανήματος 2.000 ευρώ.
  - γ) Τα μηχανήματα έχουν ήδη χρεωμένη την αξία κτήσης ύψους 40.000 ευρώ. Τα αποσβεσμένα μηχανήματα θα πιστωθούν με 24.000 ευρώ σε ισόποση χρέωση του λογαριασμού των μηχανημάτων και το ταμείο θα χρεωθεί με 18.000 ευρώ, σε πίστωση των λογαριασμών α) μηχανήματα 40.000 ευρώ και β) κέρδη από πώληση μηχανήματος 6.000 ευρώ.
  - δ) Τα αποσβεσμένα μηχανήματα θα χρεωθούν με 24.000 ευρώ σε ισόποση πίστωση του λογαριασμού των μηχανημάτων. Επίσης, το ταμείο θα χρεωθεί με 18.000 ευρώ, σε πίστωση των λογαριασμών α) μηχανήματα 2.000 ευρώ και β) κέρδη από πώληση μηχανήματος 16.000 ευρώ.
44. Στην εταιρία ΑΒΓ Α.Ε., σε περίοδο πληθωρισμού, τηρείται σύστημα περιοδικής απογραφής και ο διευθύνων σύμβουλος θέτει το ερώτημα, ανεξάρτητα από την ισχύουσα νομοθεσία, ποια μέθοδο απογραφής θα πρέπει να χρησιμοποιήσει η επιχείρηση προκειμένου να μειώσει, όσο το δυνατό περισσότερο, τα φορολογικά της κέρδη:
- α) LIFO.
  - β) FIFO.
  - γ) Μέσο σταθμικό.
  - δ) Δεν έχει σημασία η μέθοδος αποτίμησης στον υπολογισμό των κερδών της επιχείρησης.

45. Στην απογραφή τέλους χρήσης, η αποτίμηση των στοιχείων που είναι εκπεφρασμένα σε ξένο νόμισμα μπορεί να γίνει είτε με τη χρησιμοποίηση της ισοτιμίας της ημέρας της συναλλαγής, είτε με τη συναλλαγματική ισοτιμία κλεισίματος και συγκεκριμένα:
- α) ανεξαρτήτως της χρησιμοποιούμενης μεθόδου καταχώρησης των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα, δηλαδή την μέθοδο του αντιτίμου σε ευρώ (μέθοδο του χρησιμοποιούμενου στη χώρα νομίσματος) και τη μέθοδο του λογιστικού ισοτίμου, 1. τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα (απαιτήσεις κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος του ισολογισμού, 2. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε αξίες ιστορικού κόστους (πάγια κ.α.) και 3. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες (χρεόγραφα κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας της συναλλαγής (στην αξία της ημέρας της αγοράς τους).
  - β) ανεξαρτήτως της χρησιμοποιούμενης μεθόδου καταχώρησης των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα, δηλαδή την μέθοδο του αντιτίμου σε ευρώ (μέθοδο του χρησιμοποιούμενου στη χώρα νομίσματος) και τη μέθοδο του λογιστικού ισοτίμου, 1. τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα (απαιτήσεις κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος του ισολογισμού, 2. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, που αποτιμώνται σε αξίες ιστορικού κόστους (πάγια κ.α.) και 3. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες (χρεόγραφα κ.α.), μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας που προσδιορίστηκε η εύλογη αξία τους.
  - γ) 1. τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα (απαιτήσεις κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος του ισολογισμού, 2. εφόσον χρησιμοποιείται η μέθοδος του αντιτίμου, τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, που αποτιμώνται σε αξίες ιστορικού κόστους (πάγια κ.α.) και τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα, που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες (χρεόγραφα κ.α.), μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας της συναλλαγής (στην αξία της ημέρας της αγοράς τους), 3. εάν χρησιμοποιείται η μέθοδος του λογιστικού ισοτίμου, τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε αξίες ιστορικού κόστους (πάγια κ.α.) και τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες (χρεόγραφα κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας που προσδιορίστηκε η εύλογη αξία τους.
  - δ) ανεξαρτήτως της χρησιμοποιούμενης μεθόδου καταχώρησης των συναλλαγών σε ξένο νόμισμα, δηλαδή την μέθοδο του αντιτίμου σε ευρώ (μέθοδο του χρησιμοποιούμενου στη χώρα νομίσματος) και τη μέθοδο του λογιστικού ισοτίμου, 1. τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα (απαιτήσεις κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία κλεισίματος του ισολογισμού, 2. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε αξίες ιστορικού κόστους (πάγια κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας της συναλλαγής (στην αξία της ημέρας της αγοράς τους), 3. τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται σε εύλογες αξίες (χρεόγραφα κ.α.) μετατρέπονται με την ισοτιμία της ημέρας που προσδιορίστηκε η εύλογη αξία τους.
46. Στην ομόρρυθμη εταιρία:
- α) μόνο ο διαχειριστής έχει το δικαίωμα καταγγελίας των εταιρικών συμβάσεων.
  - β) κάθε ομόρρυθμος εταίρος έχει το δικαίωμα καταγγελίας των εταιρικών συμβάσεων.
  - γ) μόνο οι εταίροι, οι οποίοι εκπροσωπούν την εταιρία, έχουν το δικαίωμα καταγγελίας των εταιρικών συμβάσεων.
  - δ) το δικαίωμα καταγγελίας των εταιρικών συμβάσεων έχουν τα πρόσωπα τα οποία ορίζει το καταστατικό της εταιρίας.

47. Για τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας, όσον αφορά το ύψος του ελάχιστου κεφαλαίου το οποίο πρέπει να καταβάλλουν οι εταίροι:
- α) ανέρχεται στο ποσό των 4.000 ευρώ.
  - β) ανέρχεται στο ποσό των 8.000 ευρώ.
  - γ) δεν υφίσταται περιοριστικό από τον νόμο όριο ως προς το ύψος του.
  - δ) ανέρχεται στο ποσό των 16.000 ευρώ.
48. Σε περίπτωση στην οποία οι εταίροι εισφέρουν χρεόγραφα εταιριών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, η αξία τους αποτιμάται με βάση:
- α) την τρέχουσα χρηματιστηριακή τους τιμή.
  - β) το λόγο τιμής μετοχής προς κέρδη ανά μετοχή (P/E).
  - γ) τη λογιστική αξία της μετοχής.
  - δ) το καθαρό κεφάλαιο κίνησης της εταιρίας, στο κεφάλαιο της οποίας ανήκουν τα εισφερόμενα χρεόγραφα.
49. Κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας ο λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου (33.03 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ):
- α) χρεώνεται με τα ποσά εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο που αναφέρονται στο καταστατικό και πιστώνεται ο λογαριασμός εταιρικού κεφαλαίου (40.06 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - β) πιστώνεται με τα ποσά εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο που αναφέρονται στο καταστατικό και χρεώνεται ο λογαριασμός εταιρικού κεφαλαίου (40.06 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - γ) χρεώνεται με τα ποσά εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο που αναφέρονται στο καταστατικό και πιστώνεται ο λογαριασμός οφειλόμενου κεφαλαίου (33.04 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - δ) χρεώνεται με τα ποσά εισφοράς στο εταιρικό κεφάλαιο που αναφέρονται στο καταστατικό και πιστώνεται ο λογαριασμός ταμείο (38.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) με την καταβολή του κεφαλαίου της εταιρίας.
50. Κατά τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας, όταν με απόφαση των εταίρων παρίσταται δικηγόρος, η αμοιβή του οποίου δίδεται τοις μετρητοίς:
- α) θα χρεωθούν οι λογαριασμοί αμοιβές και έξοδα τρίτων/ αμοιβές δικηγόρων (61.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) και φόρος προστιθέμενης αξίας (54.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ), ενώ θα πιστωθούν οι λογαριασμοί ταμείο (38.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) και φόροι τέλη αμοιβών τρίτων (54.04.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - β) θα χρεωθούν οι λογαριασμοί αμοιβές και έξοδα τρίτων/ αμοιβές δικηγόρων (61.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) και φόρος προστιθέμενης αξίας (54.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ), ενώ θα πιστωθεί ο λογαριασμός ταμείο (38.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - γ) θα χρεωθούν οι λογαριασμοί αμοιβές και έξοδα τρίτων/ αμοιβές δικηγόρων (61.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) και φόρος προστιθέμενης αξίας (54.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ), ενώ θα πιστωθεί το εταιρικό κεφάλαιο (40.06 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).
  - δ) θα χρεωθεί ο λογαριασμός αμοιβές και έξοδα τρίτων/ αμοιβές δικηγόρων (61.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ), ενώ θα πιστωθούν οι λογαριασμοί ταμείο (38.00.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ) και φόροι τέλη αμοιβών τρίτων (54.04.00 βάσει κωδικοποίησης ΕΓΛΣ).

51. Στην ανώνυμη εταιρία αποθεματικά κεφάλαια ονομάζονται:
- α) οι υπεραξίες στοιχείων του ενεργητικού οι οποίες παραμένουν στην επιχείρηση σε εφαρμογή είτε των διατάξεων της νομοθεσίας είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
  - β) τα αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων τα οποία δεν διανεμήθηκαν στους μετόχους ως μέρισμα, αλλά παρέμειναν στην επιχείρηση σε εφαρμογή είτε διατάξεων της νομοθεσίας είτε του καταστατικού της εταιρίας είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.
  - γ) τα αδιανέμητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων τα οποία έχουν αποκλειστικό σκοπό τη διανομή τους στους μετόχους σε μελλοντική λογιστική χρήση.
  - δ) τα αδιανέμητα και αφορολόγητα κέρδη προηγούμενων χρήσεων τα οποία έχουν αποκλειστικό σκοπό να επενδυθούν σε στοιχεία του ενεργητικού σε μελλοντική λογιστική χρήση.
52. Στην σύσταση ανώνυμης εταιρίας από τις εισφορές σε είδος, οι εισφορές απαιτήσεων αποτιμώνται:
- α) στην αναγραφόμενη επί της απαίτησης αξία, αφού γίνουν οι τυχών απαραίτητες προσαρμογές στο αναφερόμενο επί της απαίτησης ποσό τόκου.
  - β) στην παρούσα αξία τους, αφού γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές για απώλειες από επισφαλείς απαιτήσεις και για ενδεχόμενα έξοδα είσπραξης των απαιτήσεων.
  - γ) στην καθαρή λογιστική τους αξία.
  - δ) στην αξία την οποία υπολογίζουν ανεξάρτητοι ορκωτοί ελεγκτές λογιστές, αποδεκτοί από την πλειοψηφία των μετόχων.
53. Κατά τη σύσταση της ανώνυμης εταιρίας, χωρίς να υπάρχει τμηματική καταβολή, οι λογαριασμοί οι οποίοι χρησιμοποιούνται είναι:
- α) η κάλυψη κεφαλαίου, οι αρμόδιοι λογαριασμοί για τα εισφερόμενα στοιχεία και το καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο.
  - β) Οι αρμόδιοι λογαριασμοί για τα εισφερόμενα στοιχεία και το καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο.
  - γ) το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο, οι αρμόδιοι λογαριασμοί για τα εισφερόμενα στοιχεία, η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο και το καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο.
  - δ) η κάλυψη κεφαλαίου, το οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο, οι αρμόδιοι λογαριασμοί για τα εισφερόμενα στοιχεία και το καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο.
54. Στην περίπτωση κατά την οποία ανώνυμη εταιρία κεφαλαιοποιεί έκτακτα αποθεματικά με έκδοση κοινών μετοχών, οι λογαριασμοί οι οποίοι χρησιμοποιούνται είναι:
- α) έκτακτα αποθεματικά, μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου και καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών.
  - β) αποθεματικά προς διάθεση, οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών, καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών.
  - γ) αποθεματικά προς διάθεση, κέρδη εις νέον, μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου, καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών.
  - δ) έκτακτα αποθεματικά, αποθεματικά προς διάθεση, μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου, οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών, καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών.

55. Στην απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου επιστρέφεται:
- α) στους μετόχους μόνο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου με την ακύρωση των κοινών μετοχών και αντικατάστασή τους με μετοχές επικαρπίας.
  - β) στους μετόχους μόνο μέρος του μετοχικού κεφαλαίου με ακύρωση των κοινών μετοχών, οι οποίες αντιστοιχούν στο ποσό της απόσβεσης.
  - γ) στους μετόχους μέρος ή το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με τη διανομή είτε αποθεματικών είτε κερδών. Με την απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου, το ύψος του μετοχικού κεφαλαίου δεν μειώνεται, αλλά μειώνεται η καθαρή θέση της εταιρίας.
  - δ) στους μετόχους το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου με την ακύρωση των κοινών μετοχών και αντικατάστασή τους με μετοχές επικαρπίας.

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**  
**ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ**  
**ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ 1Γ/2017**

**ΜΑΘΗΜΑ: «Λογιστική & Ελεγκτική Επιχειρήσεων»**

Ερώτηση	Ορθή Απάντηση
1	δ
2	δ
3	γ
4	γ
5	α
6	α
7	β
8	β
9	α
10	γ
11	β
12	δ
13	δ
14	β
15	γ
16	β
17	α
18	α
19	β
20	β
21	δ
22	δ
23	γ
24	γ
25	δ



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ  
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ  
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ 1Γ/2017**

**ΜΑΘΗΜΑ: «Λογιστική & Ελεγκτική Επιχειρήσεων»**

Ερώτηση	Ορθή Απάντηση
26	β
27	γ
28	α
29	α
30	γ
31	β
32	δ
33	δ
34	δ
35	γ
36	γ
37	α
38	α
39	β
40	β
41	α
42	β
43	β
44	α
45	δ
46	β
47	γ
48	α
49	α
50	α

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**  
**ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ**  
**ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΠΡΟΚΗΡΥΞΗ 1Γ/2017**

**ΜΑΘΗΜΑ: «Λογιστική & Ελεγκτική Επιχειρήσεων»**

Ερώτηση	Ορθή Απάντηση
51	β
52	β
53	δ
54	δ
55	γ