



سوالات آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۷

زبان عمومی و تخصصی

PART A: Vocabulary

Directions: Choose the word or phrase (1), (2), (3), or (4) that best completes the blank. Then mark the correct choice on your answer sheet.

- 1- Fierce winds and deadly waves were only one many explorers like Christopher Columbus confronted when sailing to unknown lands.
1) suspension 2) obstacle 3) shortage 4) variation
- 2- In urban desert areas potable water supplies are stressed by increasing demands that leave water managers to find new supplies.
1) discouraging 2) refusing 3) invading 4) struggling
- 3- The sense of smell diminishes with advancing age - much more so than the sensitivity to taste. This may result from an accumulated loss of sensory cells in the nose.
1) decrease 2) merit 3) ambiguity 4) defense
- 4- True, all economic activities have environmental consequences. Nevertheless, the goal of shrimp producers should be to reduce the effects on the environment as much as possible.
1) indigenous 2) competitive 3) deleterious 4) imaginary
- 5- Like most successful politicians, she is pertinacious and single-minded in the of her goals.
1) pursuit 2) discipline 3) permanence 4) involvement
- 6- Knowing that everyone would after graduation, she was worried that she would not see her friends anymore.
1) emerge 2) conflict 3) differentiate 4) diverge
- 7- Certain mental functions slow down with age, but the brain in ways that can keep seniors just as sharp as youngsters.
1) composes 2) conveys 3) compensates 4) corrodes
- 8- It is argued by some that hypnosis is an effective intervention for pain from cancer and other chronic conditions.
1) displacing 2) alleviating 3) exploring 4) hiding
- 9- Children who get atmosphere at home for studies perform better than students who are brought up under tense and indifferent family atmosphere.
1) favorable 2) valid 3) obedient 4) traditional
- 10- The post office has promised to resume first class mail to the area on Friday.
1) attention 2) progress 3) expression 4) delivery

PART B: Cloze Passage:

Directions: Read the following passage and decide which choice (1), (2), (3), or (4) best fits each space. Then mark the correct choice on your answer sheet.

Colette began painting while she was still in her youth. ...(11)... 1970, she completed her first performance with Hommage a Delacroix, ...(12)... was the beginning of an artistic career ...(13)... to the oneness of art and life. ...(14)..., actions and performances on streets and public squares, followed by her "living environments" and the "windows", ...(15)... in a selected pose with an elaborate arrangement of fabrics and lace.



- ✎ 11- 1) Since the year 2) During a year of 3) For a year of 4) In the year
- ✎ 12- 1) that it 2) which 3) that 4) it
- ✎ 13- 1) devoted 2) was devoted 3) to devote 4) devoting
- ✎ 14- 1) Street works then came 2) Then came street works
3) There coming then street works with 4) With street works then to come
- ✎ 15- 1) she remained motionless 2) that in there she remained motionless
3) in which she remained motionless 4) that in it motionless she remained

PART C: Reading Comprehension:

Directions: Read the following three passages and answer the questions by choosing the best choice (1), (2), (3), or (4). Then mark the correct choice on your answer sheet.

PASSAGE 1:

'No one anticipated how big it was going to be!' says Ken Wild, global International Financial Reporting Standards (IFRS) leader at Deloitte, speaking of the European switch to the new international accounting standards. 'Every company was too late and too slow in preparing—even the good ones.'

Accounting used to be in the hands of only the bookkeepers and auditors. Not any more. The change in accounting rules has forced many Chief Executive Officers (CEOs) to roll up their sleeves. Even when they have reached the first milestone of the changeover, they need to keep up to date with ongoing developments in IFRS in order to deal with the way their company's financial performance will be viewed from the outside.

A changeover to IFRS involves far more changes than might at first appear. These range from retraining staff and altering data collection systems to potentially changing pay policies and adjusting key accounting policies in order to avoid anomalies in the reported accounts. Changing over was more difficult than many originally anticipated. It required a lot of adjustments to the computer information systems to try to build the final financial statements.

Mark Smith, Director of External Reporting at Tomkins, led his engineering group through the change. 'There were really two phases to the whole project,' he says. 'Firstly, we had to work out which accounting policies had to change. Secondly, we had to understand how to produce the new style of accounts.' The extra disclosure requirements caused headaches. 'It was not necessarily huge additional amounts of data, but the differences in the data which caused problems—collecting it and explaining why you need it.'

✎ 16- What does the passage primarily discuss?

- 1) The difficulties involved in anticipating the significance of the European changeover in accounting systems
- 2) The challenges of accounting according to the international Financial Reporting Standards
- 3) The new responsibilities of CEOs after the international change in accounting rules
- 4) The considerable changes brought about by the European switch to the international accounting standards

✎ 17- According to paragraph 2, the new accounting rules have

- 1) compelled CEOs to get involved in accounting
- 2) facilitated the jobs of bookkeepers and auditors
- 3) made CEOs employ new professional accountants
- 4) drawn up a specific dress code for not only bookkeepers and auditors but also CEOs

✎ 18- The word “ongoing” in paragraph 2 is closest in meaning to

- 1) current 2) casual 3) upcoming 4) inadvertent

✎ 19- Which of the following is NOT mentioned as a requirement of the changeover to IFRS?

- 1) Providing in-service training for employees
- 2) Modifying specific accounting policies
- 3) Altering abnormalities in additional data
- 4) Changing systems of gathering data

پاسخنامه آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۷

زبان عمومی و تخصصی

۱- گزینه «۲» بادهای بی‌امان و امواج شدید تنها یکی از موانعی بودند که بسیاری از کاشفان همچون کریستف کلمب در هنگام سفر دریایی به سرزمین‌های ناشناخته با آن مواجه می‌شدند.

(۱) تعلیق - توقف - ایست (۲) مانع - سد - مشکل (۳) کمبود - کسری - عدم (۴) تغییر - دگرگونی - ناپایداری

۲- گزینه «۴» در مناطق بیابانی شهری، منابع آب آشامیدنی با افزایش تقاضا مواجه هستند که این امر مدیران منابع آب را وامی‌دارد جهت یافتن منابع جدید تلاش کنند.

(۱) دلسرد کردن - بی‌جرات ساختن (۲) رد کردن - نپذیرفتن - قبول نکردن (۳) حمله کردن - تجاوز کردن - هجوم بردن (۴) تقلا کردن - تلاش کردن - مبارزه کردن

۳- گزینه «۱» حس بویایی، خیلی بیشتر از حس چشایی با افزایش سن کاهش می‌یابد. این کاهش می‌تواند ناشی از از دست رفتن سلول‌های حسی در بینی باشد.

(۱) کاهش - تنزل (۲) شایستگی - لیاقت (۳) ابهام - نامعلومی (۴) دفاع - حمایت - پدافند

۴- گزینه «۳» درست است که تمام فعالیت‌های اقتصادی پیامدهای محیطی دارند. با وجود این هدف تولیدکنندگان می‌گو باید کاهش اثرات زیانبخش زیست‌محیطی باشد.

(۱) بومی - ذاتی - فطری (۲) رقابتی - قابل رقابت (۳) زیانبخش - آسیب‌آور - مضر (۴) خیالی - وهمی - موهوم

۵- گزینه «۱» همانند بسیاری از سیاستمداران موفق، او در دستیابی به اهدافش سرسخت و مصمم است.

(۱) دستیابی - تعقیب (۲) نظم و انضباط - رشته تحصیلی (۳) پایداری - دوام - بقا (۴) درگیری - گرفتاری

۶- گزینه «۴» چون می‌دانست که همه (دانشجوها) بعد از مراسم فارغ‌التحصیلی از هم دور می‌شوند، نگران بود که دیگر دوستانش را نبیند.

(۱) پدیدار شدن - بیرون آمدن (۲) ناسازگار بودن - مغایرت داشتن (۳) فرق قائل شدن - تمایز کردن (۴) از هم جدا شدن - پخش شدن - منشعب شدن

۷- گزینه «۳» برخی از عملکردهای ذهنی با (افزایش) سن کاهش می‌یابند، اما مغز به گونه‌ای جبران می‌کند که باعث می‌شود سالمندان به همان اندازه جوانان تیزهوش باقی بمانند.

(۱) سرودن (۲) رساندن - بردن (۳) جبران کردن - غرامت دادن - تلافی کردن (۴) زنگ زدن - پوسیدن

۸- گزینه «۲» برخی معتقدند که هیپنوتیزم، درمانی مؤثر برای کاهش درد سرطان و سایر بیماری‌های مزمن است.

(۱) جایگزین کردن (۲) کاهش دادن - تسکین دادن (۳) کاوش کردن - سیاحت کردن (۴) مخفی کردن - پنهان کردن

۹- گزینه «۱» بچه‌هایی که فضای مناسب جهت مطالعه در خانه دارند نسبت به دانش‌آموزانی که در فضای خانوادگی عصبی و پرتنش و بی‌تفاوت پرورش می‌یابند، بهتر عمل می‌کنند.

(۱) مطلوب - مناسب (۲) معتبر - صحیح - قانونی (۳) مطیع - فرمانبردار - حرف‌شنو (۴) سنتی - عرفی

۱۰- گزینه «۴» اداره پست وعده داده است که رسانش پست الکترونیکی درجه یک را به منطقه در روز جمعه از سر بگیرد.

(۱) توجه - دقت (۲) پیشرفت - ترقی - تکامل (۳) اصطلاح - حالت - سیما (۴) رسانش - تحویل - تسلیم - رهایی

ترجمه متن

کولت نقاشی را در جوانی آغاز کرد. در سال ۱۹۷۰، اولین اجرای خود را با Hommage a Delacroix کامل کرد، که آغاز حرفه هنری بود که به یکپارچگی (تلفیق) هنر و زندگی اختصاص داده شده بود. سپس کارهای خیابانی، اعمال و اجراهایی در خیابان‌ها و میدان‌های عمومی انجام داد که منتج از محیط زندگی او و روزنه‌هایی بودند که در آن‌ها او در موقعیتی انتخاب شده با آرایشی (ترتیبی) پیچیده از پارچه و توری، بی‌حرکت باقی ماند.



۱۱- گزینه «۴» In the year 1970 به معنی (در سال ۱۹۷۰) می‌باشد و بیانگر زمان گذشته است.
تذکر: از آنجا که زمان متن گذشته است، گزینه (۱) نادرست است، زیرا این گزینه بیانگر زمان حال کامل است.

۱۲- گزینه «۲» با توجه به مفهوم تست نیاز به ضمیر موصولی which (حالت فاعلی) می‌باشد.
تذکر: قبل از that از کما استفاده نمی‌شود.

۱۳- گزینه «۱» ضمیر موصولی which همراه با مشتق فعل to be حذف شده‌اند.

an artistic career which was devoted to the oneness.

حذف شده‌اند

۱۴- گزینه «۲» با توجه به مفهوم تست نیاز به واژه Then به معنی (سپس) می‌باشد.
تذکر: هرگاه واژه Then جهت تأکید در ابتدای جمله بیاید، به دنبال آن جمله به صورت وارونه به کار می‌رود.

۱۵- گزینه «۳» نیاز به ضمیر موصولی which (حالت مفعولی) می‌باشد، ضمناً از آنجا که قبل از نقطه چین به واژه‌های living environments و windows اشاره شده، لذا کاربرد حرف اضافه in قبل از ضمیر موصولی ضروری است.

متن ۱:

کن وایلد، رهبر IFRS در سازمان دیلویت بعد از گفتگو درخصوص سیر اروپا به سمت استانداردهای حسابداری بین‌المللی جدید چنین عنوان کرد «هیچ کس نتوانست پیش‌بینی کند که چقدر بزرگ خواهد بود. تمام شرکت‌ها حتی شرکت‌های خوب هم در هنگام آماده‌سازی با تأخیر روبه‌رو بودند یا عملکرد سریعی نداشتند.»
حسابداری قبلاً تنها در دست دفترداران و حساب‌رسان بود نه بیشتر. تغییر اصول و قوانین حسابداری برخی از مدیرعاملان را وادار نموده تا آستین بالا بزنند و دست به کار شوند. حتی زمانی که به اولین نقطه عطف تغییر می‌رسند، مجبور هستند خود را با پیشرفت‌های جاری به روز نگه دارند تا بهتر با شیوه‌ای که عملکرد مالی آنها از بیرون دیده می‌شود، برخورد کنند.

تغییر رویه به IFRS شامل تغییراتی بیش از آنچه در ابتدا به نظر می‌رسد، می‌باشد. این تغییرات شامل این موارد هستند: از آموزش مجدد پرسنل و تغییر سیستم‌های جمع‌آوری داده گرفته تا تغییر سیاست‌های پرداخت و تعدیل سیاست‌های اصلی حسابداری به منظور اجتناب از هرگونه ناهنجاری در حساب‌های گزارش شده. تغییر رویه سخت‌تر از آن چیزی بود که خیلی‌ها در ابتدا انتظار داشتند و نیازمند تعدیل سیستم‌های اطلاعاتی به منظور ارائه صورت‌های مالی نهایی بود.
مارک اسمیت مدیر external reporting در تامکینز حامی و رهبر گروه مهندسی خود در طول تغییر بود. وی می‌گوید تمام پروژه متشکل از دو فاز بود. در ابتدا، مجبور بودیم بفهمیم که کدام سیاست‌های حسابداری به تغییر نیاز دارند. ثانیاً، مجبور بودیم بفهمیم که چگونه سبک جدیدی از حساب‌ها ایجاد کنیم. الزامات اضافی باعث ایجاد دردسر شد. لزوماً میزان زیاد داده نبود که باعث مشکل شد بلکه اختلاف داده‌ها بود که چنین چیزی را به بار آورد.

۱۶- گزینه «۴» متن عمدتاً در چه مورد بحث می‌کند؟

(۱) مشکلات موجود در پیش‌بینی اهمیت تغییر سیستم‌های حسابداری در اروپا

(۲) چالش‌های پیشروی حسابداری طبق IFRS

(۳) مسئولیت‌های جدید مدیرعامل‌ها بعد از تغییر بین‌المللی قوانین حسابداری

(۴) تغییرات عمده‌ای که در اثر تغییر روند اروپا به استانداردهای حسابداری بین‌المللی ایجاد شده است.

۱۷- گزینه «۱» طبق پاراگراف ۲، قوانین حسابداری جدید

(۱) مدیرعاملان را وادار نموده تا در حسابداری شرکت کنند.

(۲) باعث سهولت شغل دفترداران و حساب‌رسان شده است.

(۳) باعث شده مدیرعاملان، حسابداران حرفه‌ای جدیدی استخدام کنند.

(۴) یک قانون پوشش خاص نه تنها برای دفترداران و حساب‌رسان‌ها بلکه برای مدیرعاملان مطرح کرده‌اند.

۱۸- گزینه «۱» واژه ongoing در پاراگراف ۲ به لحاظ معنایی به نزدیک‌تر است.

(۴) غیرعمدی

(۳) آتی

(۲) اتفاقی، خودمانی

(۱) جاری

۱۹- گزینه «۳» کدام یک از موارد زیر به‌عنوان نیازی برای تغییر روند به IFRS ذکر نشده است؟

(۲) تغییر سیاست‌های حسابداری خاص

(۱) ارائه آموزش ضمن خدمت برای کارکنان

(۴) تغییر سیستم‌های جمع‌آوری داده

(۳) تغییر ناهنجاری‌های داده‌های اضافی

کج ۵۸- ارتباط ثبات رویه و افشاء چگونه است؟

- (۱) همسو (۲) مساوی (۳) متضاد (۴) ارتباط ندارند.

کج ۵۹- اگر در پایان سال مانده حساب سهام خزانه صفر باشد، صرف سهام خزانه با چه حسابی بسته می‌شود؟

- (۱) سود (زیان) (۲) تراز اختتامیه (۳) تراز افتتاحیه (۴) سود (زیان) انباشته

کج ۶۰- درآمد در کدام زمان ذیل ثبت می‌شود؟

- (۱) تحمل (۲) شناسایی (۳) تحقق (۴) تحمل یا تحقق

حسابداری صنعتی

کج ۶۱- اگر درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره اشتباهاً بیشتر از واقع ارزیابی شود، تأثیر این اشتباه کدام می‌باشد؟

معادل آحاد تکمیل شده	بهای تمام شده هر واحد	بهای تخصیص یافته به کالای تکمیل شده
(۱) کمتر از واقع	بیشتر از واقع	کمتر از واقع
(۲) بیشتر از واقع	کمتر از واقع	بیشتر از واقع
(۳) کمتر از واقع	بیشتر از واقع	بیشتر از واقع
(۴) بیشتر از واقع	کمتر از واقع	کمتر از واقع

کج ۶۲- شرکت ایران سه نوع محصول تولید می‌کند که فرآیند تولید آن‌ها تا نقطه‌ای از خط تولید با هم مشترک است. جمع مخارج قابل تسهیم در این شرکت بالغ بر ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سهم محصول الف (۵۰۰ واحد) از این مخارج به روش NRV معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. اگر مجموع خالص ارزش بازمانده در نقطه تفکیک برای هر سه محصول در این شرکت ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و بهای پردازش اضافی محصول الف برای هر واحد ۲,۰۰۰ ریال باشد، ارزش فروش هر واحد محصول الف در پایان خط تولید چند ریال بوده است؟

- (۱) ۳,۰۰۰ (۲) ۶,۰۰۰ (۳) ۸,۰۰۰ (۴) ۱۰,۰۰۰

کج ۶۳- اگر نرخ جذب سربار ۲۵۰ ریال و ساعات بودجه شده ماشین‌آلات ۱۰,۰۰۰ ساعت و واقعی کارکرد ماشین‌آلات ۱۰٪ کمتر از ساعات بودجه شده و نرخ جذب سربار متغیر ۱۵۰ ریال باشد، انحراف ظرفیت چقدر است؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰ مساعد (۲) ۱۰۰,۰۰۰ مساعد (۳) ۱۰۰,۰۰۰ نامساعد (۴) ۲۵۰,۰۰۰ نامساعد

کج ۶۴- در یک شرکت تولیدی اخیراً سفارشی از یک مشتری دریافت گردیده که بهای ساخت هر واحد آن به این شرح برآورد گردیده است:

مواد مستقیم	۲۴
دستمزد مستقیم	۱۲
سربار متغیر ساخت	۱۵
سربار ثابت	۹
جمع بهای ساخت یک واحد	۶۰

در حال حاضر شرکت از ظرفیت بلا استفاده تولید برخوردار است. حداقل قیمت قابل قبول که مبنای تصمیم‌گیری مدیریت می‌شود در این سفارش کدام است؟

- (۱) ۳۶ (۲) ۴۵ (۳) ۵۲ (۴) ۶۰

کج ۶۵- کدام مورد، در بهای تمام‌شده سفارشات تکمیل‌شده منظور می‌شود؟

زائدات	ضایعات عادی	ضایعات غیرعادی
(۱) خیر	بله	خیر
(۲) بله	بله	بله
(۳) بله	بله	خیر
(۴) بله	خیر	خیر

کج ۶۶- پس از بستن حساب سربار جذب شده در صورتی که حساب کنترل سربار ساخت مانده بدهکار داشته باشد، نشان‌دهنده کدام مورد می‌باشد؟

- (۱) کسر جذب سربار (۲) اضافه جذب سربار (۳) سربار جذب شده بیشتر از سربار واقعی است. (۴) سربار بودجه‌شده بیشتر از سربار واقعی است.

۶۷- بهای اولیه تحت چه شرایطی با بهای تبدیل برابر می‌شود؟

- (۱) دستمزد مستقیم برابر با سربار ساخت باشد.
(۲) مواد مستقیم مصرف شده برابر با دستمزد مستقیم باشد.
(۳) مواد مستقیم مصرف شده برابر با سربار ساخت باشد.
(۴) مواد مستقیم مصرف شده برابر دستمزد و سربار ساخت باشد.

۶۸- کدام مورد نادرست است؟

- (۱) اگر موجودی کالای ساخته شده ابتدا و پایان دوره با هم برابر باشد سود در روش بهایابی جذبی و متغیر برابر خواهد بود.
(۲) اگر موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره کمتر از موجودی کالای ساخته شده پایان دوره باشد، سود روش متغیر کمتر از سود روش جذبی خواهد بود.
(۳) اگر موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته شده پایان دوره باشد، سود در روش بهایابی متغیر بیشتر از سود در روش بهایابی جذبی خواهد بود.
(۴) اگر موجودی کالای ساخته شده ابتدای دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته شده پایان دوره باشد، سود در روش بهایابی جذبی بیشتر از سود در روش بهایابی متغیر خواهد بود.

۶۹- مخارج تولید پردازش اضافی در تصمیم‌گیری کدام است؟

- (۱) مشترک، مربوط (۲) مشترک، نامربوط (۳) متغیر، مربوط (۴) متغیر، نامربوط

۷۰- موجودی‌های در جریان ساخت شرکت الف در ۳۱ تیرماه به شرح زیر است:

- ۱۰۰ واحد تا ۹۰ درصد تکمیل، ۵۰ واحد تا ۸۰ درصد تکمیل و ۲۰۰ واحد تا ۱۰ درصد تکمیل است. معادل آحاد محصولات در پایان دوره چند واحد است؟
(۱) ۱۵۰ (۲) ۱۸۰ (۳) ۳۲۰ (۴) ۳۵۰

۷۱- بهای تولید هر واحد محصول در سطح تولید ۲۰۰۰ واحد به قرار زیر است:

تومان	
مواد مستقیم	۴۰۰۰
دستمزد مستقیم	۳۰۰۰
سربار متغیر ساخت	۱۰۰۰
سربار ثابت ساخت	۱۵۰۰
هزینه‌های ثابت فروش و اداری	۵۰۰
هزینه‌های متغیر فروش و اداری	۴۰۰
جمع	<u>۱۰۴۰۰</u>

برای تصمیم‌گیری در قیمت فروش، بهای مربوط کدام است؟

- (۱) ۱۰,۴۰۰ (۲) ۸,۴۰۰ (۳) ۸,۰۰۰ (۴) ۷,۰۰۰

۷۲- بهای متغیر کدام است؟

- (۱) بهای تبدیل + سربار ساخت
(۲) بهای اولیه + سربار ساخت
(۳) مواد مستقیم + دستمزد مستقیم + سربار متغیر ساخت
(۴) بهای تبدیل + سربار ساخت و هزینه‌های غیرتولیدی متغیر

۷۳- سود خالص شرکتی در یک منطقه آزاد، مبلغ ۸۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال طی دوره جاری بوده است. اطلاعات مالی شرکت به شرح زیر است:

- نسبت سود خالص: ۲۰٪ بهای اولیه: ۲۷۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال بهای تبدیل: ۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سود ناخالص به بهای تمام شده: ۲۵٪ برگشت از خرید و تخفیفات: ۱۹,۰۰۰,۰۰۰

اگر کاهش در میزان کالای ساخته شده و موجودی مواد اولیه مستقیم طی دوره به ترتیب ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و افزایش در کالای در جریان ساخت طی دوره ۷۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، میزان کل خرید مواد اولیه مستقیم چه مبلغی بوده است؟

- (۱) ۹۳,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۹۵,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۱۲,۰۰۰,۰۰۰ (۴) ۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰

۷۴- مبلغ کل فروش و هزینه متغیر در شرکت آلفا به ترتیب ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. اگر کل هزینه متغیر ۵۰٪ افزایش یابد و تغییری در درصد حاشیه فروش ایجاد نشود، مبلغ کل فروش چه تغییری خواهد کرد؟

- (۱) ۵۰۰,۰۰۰ ریال افزایش (۲) ۵۰۰,۰۰۰ ریال کاهش (۳) ۱۵۰۰,۰۰۰ ریال کاهش (۴) ۱۵۰۰,۰۰۰ ریال افزایش



۴۷- گزینه «۳» روش‌های محاسبه استهلاک براساس میزان تولید یا ساعات کارکرد از آنجا که دارایی به میزان تولید در هر دوره یا ساعات کارکرد در آن دوره مستهلک می‌گردد کاملاً منطبق بر اصل تطابق درآمدها و هزینه‌هاست.

۴۸- گزینه «۳»

$$۵۵,۷۰۰ + (۹,۱۰۰ - ۱,۹۰۰) - ۳۰۰ = ۶۲,۶۰۰$$

۴۹- گزینه «۴» بر طبق ماده ۱۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در شرکت‌های سهامی هیأت مدیره مکلف است هر ساله معادل یک بیستم سود ویژه شرکت را به‌عنوان اندوخته قانونی منظور کند تا زمانی که اندوخته مزبور معادل یک دهم سرمایه شرکت شود.

۵۰- گزینه «۱» اقلام غیرپولی به آن دسته از اقلام صورت‌های مالی اطلاق می‌شود که با گذشت زمان قدرت خرید خود را حفظ نموده و ارزش آن‌ها بر حسب تغییرات واحد پولی نسبت به سطح عمومی قیمت‌ها یا قیمت‌های خاص تغییر می‌یابد نظیر: سرمایه‌گذاری در سهام عادی و دارایی‌های ثابت مشهود.

۵۱- گزینه «۳» طبقه‌بندی عناصر صورت‌های مالی به منظور انعکاس در صورت‌های مالی اساسی مبتنی بر فرض تداوم فعالیت است.

۵۲- گزینه «۲» به ترکیب واحدهای تجاری در فعالیتهای و بازارهای مشابه تجاری ترکیب افقی می‌گویند.

۵۳- گزینه «۲»

جدول تقسیم سود

الف	ب	ج
۱۰۰	۲۰۰	۳۰۰
(۵۰)	۱۰۰	۵۰
۲۰۰	۴۰۰	۶۰۰
۲۵۰	۷۰۰	۹۵۰
جمع		

۱- چون جاری (الف) بدهکار است سود تضمین‌شده تبدیل به زیان تضمین شده می‌شود.

۲- چون نسبت تقسیم سود گفته نشده است به نسبت سرمایه شرکا تقسیم می‌شود.

۵۴- گزینه «۳» استفاده از روش fifo در دو سیستم ثبت ادواری و دائمی منجر به نتایج یکسانی می‌شود.

۵۵- گزینه «۴» مبلغ وصولی از بدهکاران در طی سال $۱۴۰ + ۳۰۰ - ۴۸ = ۳۹۲$

۵۶- گزینه «۱» بر طبق استاندارد ۱۶ حسابداری در ایران در پایان هر دوره گزارشگری اقلام پولی ارزی باید به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی (ترازنامه) تسعیر شود.

۵۷- گزینه «۳» موجودی کالای اول دوره با بهای تمام شده کالای فروش رفته رابطه مستقیم و با سود رابطه معکوس دارد در نتیجه وقتی موجودی کالای اول دوره بیشتر ارزیابی شود به همین میزان سود کاهش می‌یابد.

۵۸- گزینه «۳» ثبات رویه به این معنی است که روش اندازه‌گیری و ارائه اثرات مالی معاملات در هر دوره حسابداری و از یک دوره به دوره بعد با ثبات رویه انجام گیرد که با همسانی رویه‌ها متفاوت است. از سوی دیگر به فرآیند ارائه هرگونه اطلاعات در متن صورت‌های مالی و یادداشت‌های همراه شامل تغییر در رویه‌های حسابداری افشای کامل می‌گویند لذا این دو مفهوم می‌تواند در تضاد با هم باشند.

۵۹- گزینه «۴» هنگام فروش یا ابطال تمامی سهام خزانه چنانچه مانده صرف سهام خزانه مانده باشد به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌گردد.

۶۰- گزینه «۲» بطور کلی درآمد در فرآیند شناسایی که اصطلاحاً به آن شناخت درآمد اطلاق می‌شود در دفاتر ثبت می‌شود.

حسابداری صنعتی

۶۱- گزینه «۴» در صورتی که درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره به اشتباه بیشتر از واقع ارزیابی شود، موجب افزایش معادل آحاد تکمیل‌شده می‌شود و با افزایش معادل آحاد، بهای تمام‌شده هر واحد محصول کاهش می‌یابد و با توجه به بیش از واقع ارزیابی شدن درصد تکمیل کالای در جریان ساخت پایان دوره و کاهش بهای تمام‌شده هر واحد، بهای تخصیص‌یافته به کالای تکمیل‌شده نیز کمتر از واقع تخصیص می‌یابد.

۶۲- گزینه «۴» روش NRV (Net Realizable Value) همان روش خالص ارزش بازیافتنی است که در آن مبلغ به‌دست آمده بعد از کسر هزینه‌های پردازش اضافی از ارزش فروش نهایی محصولات، مبنای تسهیم هزینه‌های مشترک قرار می‌گیرد. با توجه به اینکه جمع هزینه‌های مشترک ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و سهم محصول (الف) به تعداد ۵۰۰ واحد از این مخارج ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است، یعنی ۲۵٪ $\left(\frac{۱,۵۰۰,۰۰۰}{۶,۰۰۰,۰۰۰}\right)$ خالص ارزش بازیافتنی متعلق به محصول (الف) می‌باشد. بنابراین:

$$\begin{aligned} \text{خالص ارزش بازیافتنی محصول (الف)} &= ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۴,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{خالص ارزش بازیافتنی هر واحد محصول (الف)} &= ۴,۰۰۰,۰۰۰ \div ۵۰۰ = ۸,۰۰۰ \\ \text{ارزش فروش هر واحد محصول (الف) در پایان خط تولید} &= ۸,۰۰۰ + ۲,۰۰۰ = ۱۰,۰۰۰ \end{aligned}$$

۶۳- گزینه «۳» انحراف ظرفیت مربوط به تفاوت بین ساعت کارکرد واقعی و ساعت کارکرد بودجه‌شده می‌باشد و به صورت زیر محاسبه می‌شود:

نرخ جذب سربار ثابت $\times$ (ساعت کارکرد بودجه‌شده - ساعت کارکرد واقعی) = انحراف ظرفیت

$$\begin{aligned} ۲۵۰ - ۱۵۰ &= ۱۰۰ & \text{نرخ جذب سربار ثابت} \\ ۱۰,۰۰۰ \times ۹\% &= ۹,۰۰۰ & \text{ساعت کارکرد واقعی} \\ ۹,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰ &= -۱,۰۰۰ & \text{نامساعد} \\ -۱,۰۰۰ \times ۱۰۰ &= -۱۰۰,۰۰۰ & \text{انحراف ظرفیت} \end{aligned}$$

۶۴- گزینه «۳» با توجه به وجود ظرفیت بلااستفاده در صورت پذیرش سفارش جدید، هزینه سربار ثابت جزو هزینه‌های نامربوط در تصمیم‌گیری تلقی می‌شود. لذا در صورتی که قیمت پیشنهادی توانایی پوشش هزینه‌های مربوط به ساخت سفارش با کسب حداقل سود (یک ریال) را داشته باشد، می‌تواند مبنای تصمیم‌گیری مدیریت قرار گیرد.

$$\begin{aligned} \text{سربار ثابت اضافی} + \text{سربار متغیر ساخت} + \text{دستمزد مستقیم} + \text{مواد مستقیم} &= \text{هزینه مربوط به ساخت سفارش} \\ ۱۵ + ۱۲ + ۲۴ &= ۵۱ \\ \text{هزینه مربوط به ساخت سفارش} + ۱ &= \text{حداقل قیمت قابل قبول} \\ ۵۱ + ۱ &= ۵۲ \end{aligned}$$

۶۵- گزینه «۱» زائدات مربوط به آن بخش از مواد اولیه بوده که به محصول تبدیل نمی‌شود (ضایعات مواد اولیه). این بخش از مواد اولیه به صورتی خرده‌ریز و یا پرتی درمی‌آید. در صورت ایجاد زائدات ارزش قابل فروش آن می‌بایست از بهای تمام‌شده سفارشات تکمیل‌شده کسر گردد. اما ضایعات عادی و غیرعادی مربوط به کالاهایی می‌باشد که از استاندارد یک کالای سالم برخوردار نبوده و با توجه به نوع ضایعات اگر از نوع عادی باشد، هزینه آن در بهای تمام‌شده سفارشات تکمیل‌شده منظور می‌شود و اگر ضایعات از نوع غیرعادی باشد، به عنوان زیان در دفاتر ثبت می‌شود.

۶۶- گزینه «۱» مانده بدهکار حساب کنترل سربار ساخت بیانگر این است که مبلغ سربار واقعی بیشتر از سربار جذب‌نشده بوده و کسر جذب سربار وجود دارد.

۶۷- گزینه «۳» بهای اولیه حاصل جمع مواد مستقیم و دستمزد مستقیم بوده و بهای تبدیل حاصل جمع دستمزد مستقیم و سربار ساخت می‌باشد. بنابراین بهای اولیه زمانی با بهای تبدیل برابر می‌شود که مواد مستقیم با سربار ساخت برابر باشد.

۶۸- گزینه «۴» تفاوت سود روش بهایابی جذبی و متغیر مربوط به زمانی است که موجودی کالای ساخته‌شده اول دوره و پایان دوره با هم برابر نباشد و زمانی که موجودی کالای ساخته‌شده اول دوره بیشتر از موجودی کالای ساخته‌شده پایان دوره باشد، سود روش جذبی کمتر از سود در روش بهایابی متغیر خواهد بود.

۶۹- گزینه «۳» مخارج تولید پردازش اضافی در تصمیم‌گیری جزو هزینه‌های متغیر و مربوط در تصمیم‌گیری می‌باشد.

۷۰- گزینه «۱» با معادل‌سازی هر سه گروه کالای در جریان ساخت پایان دوره می‌توان معادل آحاد محصولات در پایان دوره را به‌دست آورد.

$$\text{معادل آحاد محصولات پایان دوره} = (۱۰۰ \times ۹۰\%) + (۵۰ \times ۸۰\%) + (۲۰۰ \times ۱۰\%) = ۱۵۰$$

۷۱- گزینه «۲» در این سؤال باید به وجود یا عدم وجود ظرفیت بلااستفاده اشاره می‌شد؛ زیرا در صورت وجود ظرفیت بلااستفاده برای تصمیم‌گیری در قیمت فروش از هزینه‌های مربوط استفاده می‌شود. اما در صورت عدم وجود ظرفیت بلااستفاده کل هزینه‌ها در تصمیم‌گیری در نظر گرفته می‌شود. با توجه به اینکه در متن سؤال در سطح تولید ۳,۰۰۰ واحد قیمت‌گذاری مدنظر می‌باشد و بیانگر ظرفیت عادی تولید نمی‌باشد، باید هزینه‌های مربوط را در تصمیم‌گیری لحاظ کرد.

$$\text{بهای مربوط به تصمیم‌گیری} = ۴,۰۰۰ + ۳,۰۰۰ + ۱,۰۰۰ + ۴۰۰ = ۸,۴۰۰$$

که ۱۰۰- درصد مالکیت شرکت «آلفا» از سهام شرکت «گاما» برابر با ۱۵٪ است، میزان سود سالانه شرکت «گاما» برابر با ۶ هزار میلیارد ریال و میزان سود تقسیمی آن برابر ۲ هزار میلیارد ریال است. در صورتی که شرکت «آلفا» جهت شناسایی درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری خود در سهام شرکت «گاما» از روش ارزش ویژه استفاده نماید، در رابطه با حساب درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری، کدام ادعای مدیریت نقض شده است؟

(۱) مالکیت (۲) ارزشیابی (۳) وجود (۴) کامل بودن

ریاضی و آمار

که ۱۰۱- یک توزیع نامتقارن آماری دارای چولگی به سمت راست است. کدام مورد می‌تواند به ترتیب از راست به چپ، مد (نما)، میانه و میانگین این جامعه آماری باشد؟

- (۱) ۵۰، ۳۰، ۴۰ (۲) ۵۰، ۴۰ و ۳۰ (۳) ۵۰، ۳۰ و ۴۰ (۴) ۵۰، ۳۰ و ۴۰

که ۱۰۲- با تغییر مدیریت در یک فروشگاه، فروش در سال اول ۲ برابر سال قبل، در سال دوم ۴ برابر سال اول و در سال سوم ۸ برابر سال دوم شده است. به‌طور متوسط، فروش از آغاز مدیریت جدید، چند برابر شده است؟

- (۱) ۲ (۲) ۴ (۳) ۸ (۴) ۲۷

که ۱۰۳- اگر A و B دو پیشامد باشند به‌طوری که $P(A|B) = 0/2$ ، $P(B) = 0/25$ و $P(A) = 0/3$ ، مقدار $P(A|\bar{B})$ کدام است؟

- (۱) $\frac{1}{5}$ (۲) $\frac{1}{3}$ (۳) $\frac{2}{3}$ (۴) $\frac{4}{5}$

که ۱۰۴- شخصی را که با احتمال $0/6$ مبتلا به کرونا است. توسط یک تست مورد آزمایش قرار دادیم. این تست، ۱۰٪ افراد سالم را کرونایی و ۲٪ افراد کرونایی را سالم نشان می‌دهد. احتمال اینکه شخصی که جواب تست او مثبت شده است واقعاً مبتلا باشد، کدام است؟

- (۱) $\frac{147}{250}$ (۲) $\frac{100}{157}$ (۳) $\frac{147}{157}$ (۴) $\frac{167}{250}$

که ۱۰۵- به‌طور متوسط، هر $0/5$ دقیقه، ۲ مشتری با توزیع پواسون به گیشه پرداخت بانکی مراجعه می‌کنند. احتمال اینکه اولین مشتری بعد از ۲ دقیقه وارد شود، کدام است؟

- (۱) $1 - 16e^{-8}$ (۲) $1 - e^{-8}$ (۳) $16e^{-8}$ (۴) e^{-8}

که ۱۰۶- در صورتی که تابع توزیع تجمعی X به‌صورت زیر بیان شده باشد، امید ریاضی (میانگین) توزیع کدام است؟

- (۱) $\frac{1}{9}$ (۲) $\frac{2}{9}$ (۳) $\frac{4}{9}$ (۴) $\frac{5}{3}$
- $$F_X(X) = \begin{cases} 0 & x < 0 \\ \frac{x^2}{8} & 0 \leq x < 2 \\ 1 & x \geq 2 \end{cases}$$

X \ Y	۰	۱
۰	$\frac{1}{4}$	$\frac{1}{4}$
۱	$\frac{1}{4}$	$\frac{1}{4}$

که ۱۰۷- تابع احتمال توأم X و Y به‌صورت زیر است. مقدار $\text{Var}(X+Y)$ کدام است؟

- (۱) ۱ (۲) صفر (۳) $\frac{1}{4}$ (۴) $\frac{1}{2}$

که ۱۰۸- یک نمونه تصادفی از ۶۴ لامپ نشان می‌دهد که عمر متوسط نمونه ۳۵۰ ساعت است. یک فاصله اطمینان ۹۵ درصدی برای متوسط طول عمر واقعی لامپ‌ها با فرض $\sigma_X = 100$ کدام است؟ (X: طول عمر لامپ)

- (۱) $(325/5, 374/5)$ (۲) $(150, 550)$ (۳) $(154, 546)$ (۴) $(330/5, 370/5)$

که ۱۰۹- کارخانه‌ای ادعا کرده است که میانگین محصولاتش، بیش از ۴۰ کیلوگرم است. معنی خطای نوع اول، کدام است؟

- (۱) میانگین محصولات کارخانه بیشتر از ۴۰ کیلوگرم است، در حالی که چنین نیست.
 (۲) میانگین محصولات کارخانه حداکثر ۴۰ کیلوگرم است، در حالی که چنین است.
 (۳) میانگین محصولات کارخانه بیشتر از ۴۰ کیلوگرم است، در حالی که چنین است.
 (۴) میانگین محصولات کارخانه حداکثر ۴۰ کیلوگرم است، در حالی که چنین نیست.



۱۱۰- برای برازش مدل رگرسیون خطی ساده، چنانچه از یک نمونه تصادفی n تایی اطلاعات زیر حاصل شده باشد، عرض از مبدأ و شیب خط برازش شده به ترتیب از راست به چپ کدام است؟

- (۱) $11/2$ و $-3/6$ (۲) $11/2$ و $-1/8$ (۳) $-3/2$ و $-1/8$ (۴) $-3/2$ و $-3/6$

۱۱۱- در یک تصاعد هندسی، مجموع شش جمله اول $\frac{16}{125}$ برابر مجموع سه جمله اول آن است. قدر نسبت این تصاعد، چند است؟

- (۱) $-\frac{5}{4}$ (۲) $-\frac{4}{5}$ (۳) $\frac{4}{5}$ (۴) $\frac{5}{4}$

۱۱۲- هرگاه $\vec{a} = -2\vec{i} + 2\vec{j} - 2\vec{k}$ و $\vec{b} = \vec{i} + \vec{j} - \vec{k}$ باشد، بردار عمود بر بردارهای $(2\vec{a} + \vec{b})$ و $(\vec{a} - 2\vec{b})$ ، کدام است؟

- (۱) $(0, \frac{\sqrt{2}}{2}, \frac{\sqrt{2}}{2})$ (۲) $(\frac{\sqrt{2}}{2}, 0, \frac{\sqrt{2}}{2})$ (۳) $(\frac{-\sqrt{2}}{2}, \frac{\sqrt{2}}{2}, 0)$ (۴) $(\frac{\sqrt{2}}{2}, \frac{\sqrt{2}}{2}, \frac{-\sqrt{2}}{2})$

۱۱۳- برد تابع $f(x) = \sqrt{\frac{4}{3} - \ln \sqrt{x^2 + e}}$ ، کدام است؟

- (۱) $[0, 1]$ (۲) $[1, \frac{2}{\sqrt{3}}]$ (۳) $[0, \frac{2}{\sqrt{3}}]$ (۴) $[0, 2]$

۱۱۴- مقدار دترمینان ماتریس $\begin{vmatrix} \sin \frac{\pi}{36} & \operatorname{tg} \frac{\pi}{36} & -\cos \frac{\pi}{36} \\ \cos \frac{\pi}{36} & 1 & \sin \frac{\pi}{36} \\ \cos \frac{\pi}{36} & 1 & \operatorname{tg} \frac{\pi}{36} \end{vmatrix}$ ، کدام است؟

- (۱) $\sin \frac{\pi}{12} + \operatorname{tg} \frac{\pi}{36} \sin \frac{\pi}{36}$ (۲) $\operatorname{tg}^2 \frac{\pi}{36} \sin \frac{\pi}{18}$ (۳) $\operatorname{tg} \frac{\pi}{36} \cos \frac{\pi}{18}$ (۴) صفر

۱۱۵- حد دنباله $\{ \frac{1}{\sqrt{n^2+1}} + \frac{1}{\sqrt{n^2+2}} + \dots + \frac{1}{\sqrt{n^2+n}} \}$ ، کدام است؟

- (۱) صفر (۲) -1 (۳) 1 (۴) وجود ندارد.

۱۱۶- حاصل $\lim_{x \rightarrow 1} \frac{x^2 - |x-1| - 1}{|x-1|}$ ، کدام است؟

- (۱) -3 (۲) $-2/29$ (۳) $2/99$ (۴) 3

۱۱۷- تعداد نقاط ناپیوستگی تابع $f(x) = \begin{cases} -|x| & 0 < x \leq 2 \\ -x & -2 < x \leq 0 \\ 0 & \text{سایر جاها} \end{cases}$ ، کدام است؟

- (۱) 2 (۲) 3 (۳) 4 (۴) 5

۱۱۸- در خصوص نقاط بحرانی تابع دو متغیره $z = x^2 - y^2 - 3x^2 - 9x + 3y$ ، کدام مورد درست است؟

- (۱) دارای یک نقطه زینی، یک ماکزیمم و یک مینیمم است. (۲) دارای دو نقطه زینی، یک ماکزیمم و یک مینیمم است. (۳) دارای یک نقطه زینی، دو ماکزیمم و یک مینیمم است. (۴) دارای یک نقطه زینی، یک ماکزیمم و دو مینیمم است.

۱۱۹- در تابع $f(x) = \begin{cases} x^2 + x & x \geq 1 \\ ax + b & x < 1 \end{cases}$ ، مقدار $f'(1)$ موجود است. مقادیر a و b کدام‌اند؟

- (۱) $b = -1$ ، $a = 4$ (۲) $b = -2$ ، $a = 4$ (۳) $b = -2$ ، $a = -4$ (۴) $b = -1$ ، $a = -4$

۱۲۰- در شرایط انحصاری مقدار فروش و قیمت متناظر آن به وسیله توابع تقاضای $y = 14 - x - \frac{x^2}{3}$ و هزینه نهایی $Mc = 4 + x$ به گونه‌ای تعیین

می‌گردد که سود حداکثر شود. در این شرایط، مازاد مصرف‌کننده کدام است؟

- (۱) $\frac{34}{9}$ (۲) $\frac{34}{3}$ (۳) $\frac{64}{3}$ (۴) $\frac{226}{9}$

۱۲۱- فرض کنید تابع هزینه به صورت $f(x) = x^2 - 4x^2 + ax$ باشد. اگر تابع متوسط هزینه دارای مینیمم ۲۴ باشد، مقدار a کدام است؟

- (۱) 16 (۲) 20 (۳) 24 (۴) 28



۹۵- گزینه «۱» معیارها مجموعه‌ای از شاخص‌ها هستند که حساب‌رسان یافته‌های خود را با آن می‌سنجند تا به نتیجه‌گیری‌های منطقی دست یابند و به عبارت دیگر استانداردهایی هستند که مدیریت واحد اقتصادی می‌تواند به‌طور واقع‌بینانه انتظار داشته باشد که به آن‌ها دست یابد.

در حساب‌رسی مالی، حساب‌رسان بیشتر از استانداردها و اصول پذیرفته شده حسابداری به عنوان معیار استفاده می‌کند. این استانداردها و اصول پذیرفته شده طی سالیان متمادی از طریق مهارت و کارهای دانشگاهی و حرفه‌ای استنتاج شده است. معیارها در حساب‌رسی عملیاتی شرایطی متفاوت با حساب‌رسی مالی دارند، زیرا اولاً این نوع حساب‌رسی نظامی نوظهور است و دیدگاه‌ها و اسلوب‌شناسی آن در هر کشور متفاوت است. ثانیاً از پشتوانه دوره‌ای طولانی در کارهای دانشگاهی و حرفه‌ای برخوردار نیست. بنابراین فساد تجاری یا فساد سیاسی می‌تواند موجب انحراف از معیارهای هر سه نوع حساب‌رسی گردد.

۹۶- گزینه «۳» در استاندارد شماره ۴، بدهی احتمالی بدین شکل تعریف شده است:

تعهدی غیرقطعی است که از رویدادهای گذشته ناشی می‌شود و وجود آن تنها از طریق وقوع یا عدم وقوع یک یا چند رویداد نامشخص آتی که بطور کامل در کنترل واحد تجاری نیست تأیید خواهد شد. بدهی‌های احتمالی می‌تواند در تأییدیه‌های دریافتی از وکیل حقوقی و همچنین تأیید بانک یا تأییدیه‌های دریافتی از اشخاص طرف حساب شرکت شناسایی گردد.

۹۷- گزینه «۲» براساس استاندارد ۵۲۰ حساب‌رسی با عنوان روش‌های تحلیلی، روش‌های تحلیلی یعنی تجزیه و تحلیل نسبت‌ها و روندهای عمده، شامل پی‌جویی نوسانات و روابط مالی و غیرمالی بدست آمده که با سایر اطلاعات مرتبط، مغایرت دارد یا از مبالغ پیش‌بینی شده انحراف دارد.

روش‌های تحلیلی شامل ارزیابی نتایج حاصل از مقایسه اطلاعات مالی واحد مورد رسیدگی با اطلاعاتی چون موارد زیر است:

- اطلاعات مقایسه‌ای دوره‌های قبل

- اطلاعات مشابه در صنعت

- نتایج مورد انتظار واحد مورد رسیدگی

- رابط بین عناصر گزارش‌های مالی

با توجه به این موارد استفاده از روش‌های تحلیلی بیشتر در رسیدگی به‌صورت سود و زیان کاربرد دارد.

۹۸- گزینه «۱» خطر پذیرش نادرست (خطر بتا) در مواردی رخ می‌دهد که صورت‌های مالی از جنبه‌های با اهمیت مطابق با استانداردهای حسابداری نباشد، اما حساب‌رسی گزارش مقبول صادر نماید، این خطر اثربخشی حساب‌رسی را تحت تأثیر قرار می‌دهد.

۹۹- گزینه «۴» در صورتی که حساب‌رس پس از اجرای آزمون کنترل‌ها به ضعف‌های بسیار زیادی در این سیستم پی ببرد، می‌بایست رسیدگی‌های خود را افزایش دهد، رسیدگی‌های محتوایی بیشتری انجام دهد، بر مبنای یافته‌های خود از آزمون‌های محتوا گزارش حساب‌رسی را ارائه کند و در نامه مدیریت به ضعف‌های سیستم کنترل داخلی اشاره نماید.

۱۰۰- گزینه «۳» روش ارزش ویژه یک روش حسابداری است که براساس آن سرمایه‌گذاری در تاریخ تحصیل به بهای تمام شده ثبت می‌شود و پس از آن بابت تغییر در سهم واحد سرمایه‌گذار از خالص دارایی‌های واحد سرمایه‌پذیر پس از تاریخ تحصیل تعدیل می‌شود و سهم واحد سرمایه‌گذار از نتایج عملکرد واحد سرمایه‌پذیر در صورت سود و زیان منعکس می‌شود. با توجه به اینکه روش ارزش ویژه می‌بایست در سرمایه‌گذاری‌های دارای نفوذ قابل ملاحظه (حداقل ۲۰ تا ۵۰٪ سهام شرکت سرمایه‌پذیر) مورد استفاده قرار گیرد، ادعای مدیریت مبنی بر وجود با توجه به سرمایه‌گذاری ۵۰٪ در سهام شرکت گاما، نقض شده است.

ریاضی و آمار

۱۰۱- گزینه «۳» چون توزیع آماری دارای چولگی سمت راست است، بنابراین $\text{mod} < \bar{x} < \text{med}$ می‌باشد بنابراین تنها حالت برای این نامساوی‌ها گزینه (۳) می‌باشد.

۱۰۲- گزینه «۲» اگر I_i میزان فروش در سال i ام باشد آنگاه:

$$I_1 = 2I_0, I_2 = 4I_1, I_3 = 8I_2$$

$$\bar{X}_G = \sqrt[3]{\frac{I_1}{I_0} \times \frac{I_2}{I_1} \times \frac{I_3}{I_2}} = \sqrt[3]{2 \times 4 \times 8} = 4$$

بنابراین میانگین هندسی فروش به‌صورت مقابل خواهد بود:

۱۰۳- گزینه «۲» با توجه به تعریف احتمال A داریم:

$$P(A) = P(A|B)P(B) + P(A|B')P(B') \Rightarrow 0/3 = 0/2 \times 0/25 + P(A|B') \times 0/75$$

از طرفی داریم:

$$P(A|B') = \frac{0/25}{0/75} = \frac{1}{3}$$

بنابراین خواهیم داشت:

۱۰۴- گزینه «۳» با توجه به معلومات سؤال داریم:

$$P(\text{سالم}) = 0/4 \text{ و } P(\text{کرونا}) = 0/6$$

$$P(\text{سالم} | \text{مبتلا به کرونا}) = 0/1$$

$$P(\text{کرونا} | \text{سالم}) = 0/0.2$$

$$P(\text{ناسالم} | \text{کرونا}) = \frac{P(\text{کرونا} | \text{ناسالم})P(\text{ناسالم})}{P(\text{کرونا})}$$

توجه داشته باشید عدم کرونا همان سالم بودن است. بنابراین:

ابتدا احتمال ناسالم بودن را محاسبه می‌کنیم:

$$P(\text{سالم بودن}) = P(\text{سالم بودن} | \text{مبتلا بودن})P(\text{سالم بودن}) + P(\text{کرونا} | \text{سالم بودن})P(\text{کرونا}) = 0/98 \times 0/6 + 0/1 \times 0/4 = 0/628$$

$$P(\text{ناسالم} | \text{کرونا}) = \frac{0/98 \times 0/6}{0/628} = \frac{588}{628} = \frac{147}{157}$$

بنابراین احتمال مطلوب برابر است با:

۱۰۵- گزینه «۴» با توجه به اینکه هر $0/5$ دقیقه ۲ مشتری وارد می‌شود، بنابراین بعد دو دقیقه به‌طور متوسط $\lambda = 4 \times 2 = 8$ مشتری وارد فروشگاه می‌شود (با تناسب ساده می‌توان λ را به‌دست آورد). با توجه به اینکه در فاصله زمانی $[0, 2]$ هیچ مشتری وارد نمی‌شود. بنابراین:

$$P(X=0) = e^{-\lambda} = e^{-8}$$

$$P(X=x) = \begin{cases} \frac{x}{4} & 0 < x < 2 \\ 1 - \frac{4}{8} = \frac{1}{2} & x = 2 \end{cases}$$

۱۰۶- گزینه «۴» ابتدا تابع چگالی احتمال X را محاسبه می‌نماییم:

توجه داریم که تابع چگالی به‌صورت ترکیبی از گسسته و پیوسته می‌باشد و برای $0 < x < 2$ از $F_X(x)$ مشتق گرفته می‌شود و برای $x=2$ توجه داریم که:

$$P(X=2) = P(X \geq 2) - P(X < 2) = 1 - F_X(2) = 1 - \frac{4}{8} = \frac{1}{2}$$

$$E(X) = \int_0^2 x \left(\frac{x}{4}\right) dx + 2 \times \frac{1}{2} = \frac{x^3}{12} \Big|_0^2 + 1 = \frac{2}{3} + 1 = \frac{5}{3}$$

بنابراین داریم:

$$Z = X + Y = 0, 1, 2$$

۱۰۷- گزینه «۴» دو روش برای حل این سؤال وجود دارد. ابتدا به روش ساده‌تر آن را حل می‌کنیم:

$$P(Z=1) = P(X=0, Y=1) + P(X=1, Y=0) = \frac{1}{4} + \frac{1}{4} = \frac{1}{2}$$

از طرفی $P(Z=0) = P(X=0, Y=0) = \frac{1}{4}$ و همچنین:

$$P(Z=2) = P(X=1, Y=1) = \frac{1}{4}$$

$$P(Z=z) = \begin{cases} \frac{1}{4} & z=0 \\ \frac{1}{2} & z=1 \\ \frac{1}{4} & z=2 \end{cases}$$

بنابراین داریم:

$$\text{Var}(Z) = E(Z^2) - E^2(Z) \Rightarrow E(Z) = 0 \times \frac{1}{4} + 1 \times \frac{1}{2} + 2 \times \frac{1}{4} = 1$$

حال واریانس Z را محاسبه می‌نماییم:

$$E(Z^2) = 0^2 \times \frac{1}{4} + 1^2 \times \frac{1}{2} + 2^2 \times \frac{1}{4} = \frac{3}{2}$$

$$\text{Var}(Z) = \frac{3}{2} - 1 = \frac{1}{2}$$

$$\text{Var}(X+Y) = \text{Var}(X) + \text{Var}(Y) + 2\text{Cov}(X, Y)$$

روش دوم:

$$\text{Var}(X) = E(X^2) - E^2(X) = \frac{1}{2} - \left(\frac{1}{2}\right)^2 = \frac{1}{4}, \quad \text{Var}(Y) = \frac{1}{4}$$

$$\text{Cov}(X, Y) = E(XY) - E(X)E(Y) = \frac{1}{4} - \left(\frac{1}{2}\right)\left(\frac{1}{2}\right) = 0 \Rightarrow \text{Var}(X+Y) = \frac{1}{4} + \frac{1}{4} + 2(0) = \frac{1}{2}$$

که ۱۲۹- در حسابداری دولتی، دارایی‌های ثابت تحت چه عنوانی ثبت می‌شوند؟

- (۱) سرمایه‌گذاری بلندمدت (۲) ترازنامه دستگاه دولتی (۳) هزینه در سال خرید (۴) دارایی‌های جاری

که ۱۳۰- در حسابداری دولتی، کدام مورد را می‌توان «درآمد» شناسایی کرد؟

- (۱) درآمد تعهدی پیش‌بینی‌شده (۲) درآمد تحقق‌یافته و وصول‌شده
(۳) درآمد تحقق‌یافته، اما وصول‌نشده (۴) درآمد پیش‌بینی‌شده در قانون بودجه

اصول تنظیم و کنترل بودجه

که ۱۳۱- طبق ماده ۶۴ قانون محاسبات عمومی، مانده وجوه مصرف‌نشده درآمد اختصاصی در یک دستگاه دولتی در پایان سال، چه وضعیتی پیدا می‌کند؟

- (۱) به حساب سال بعد آن دستگاه منتقل می‌شود.
(۲) پس از تأیید خزانه، در سال بعد قابل هزینه است.
(۳) به حساب درآمد عمومی کشور واریز می‌شود و قابل هزینه در سال بعد نیست.
(۴) به حساب خزانه برگشت می‌شود و مجدد در سال بعد، از خزانه توسط دستگاه دولتی دریافت می‌گردد.

که ۱۳۲- سیستم بهای تمام‌شده مبتنی بر فعالیت، بیشتر در کدام یک از روش‌های بودجه‌بندی مورد استفاده قرار می‌گیرد؟

- (۱) بر مبنای صفر (۲) عملکرد یا عملیاتی (۳) برنامه‌ای (۴) متداول

که ۱۳۳- ترتیب طبقه‌بندی عملیاتی بودجه دولت ایران از پایین به بالا، کدام است؟

- (۱) امور - برنامه - طرح - پروژه
(۲) امور - فصل - فعالیت - فعالیت جزء
(۳) برنامه - امور - فصل - فعالیت - طرح
(۴) پروژه و طرح در بودجه عمرانی - فعالیت جزء و فعالیت در بودجه جاری - برنامه - فصل - امور

که ۱۳۴- منابع مالی بودجه دولت ایران، شامل کدام مورد است؟

- (۱) درآمد عمومی - درآمد اختصاصی - واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای - واگذاری دارایی‌های مالی
(۲) درآمد عمومی و اعتبارات تملک دارایی‌های سرمایه‌ای
(۳) درآمد عمومی - وام - کمک‌های بلاعوض
(۴) فقط درآمد عمومی و درآمد اختصاصی

که ۱۳۵- کنترل یا نظارت‌های دیوان محاسبات کشور بر بودجه، طبق قوانین ایران، کدام مورد است؟

- (۱) فقط تفریغ بودجه (۲) نظارت فنی - نظارت قضایی - تفریغ بودجه
(۳) کنترل عملیاتی - کنترل داخلی - کنترل مالی (۴) کنترل پیش از اجرای بودجه - تفریغ بودجه

که ۱۳۶- در صورت مقایسه بودجه و عملکرد، رعایت کدام یک از موارد الزامی است؟

- (۱) اطلاعات بودجه‌ای باید بر مبنای تعهدی ارائه شود.
(۲) در این گزارش، باید اطلاعات دوره قبل به صورت مقایسه‌ای آورده شود.
(۳) در این گزارش، افشای بودجه اولیه و نهایی و میزان تغییرات بودجه اولیه ضروری است.
(۴) در صورت تفاوت بین مبنای حسابداری بودجه و عملکرد، مقایسه باید براساس مبنای مورد استفاده در گزارش عملکرد انجام شود.

که ۱۳۷- براساس کدام اصل، درصد رشد هزینه‌ها نباید بیشتر از درصد رشد درآمدها باشد؟

- (۱) وحدت بودجه (۲) تقدم درآمد بر هزینه‌ها (۳) تحدیدی بودن هزینه‌ها (۴) تعادل بودجه

که ۱۳۸- قانون بودجه، توسط کدام نهاد تصویب می‌شود؟

- (۱) شورای نگهبان (۲) هیئت دولت (۳) مجلس شورای اسلامی (۴) مجمع تشخیص مصلحت نظام

که ۱۳۹- در قانون بودجه، واژه «تراز عملیاتی» به کدام معنا است؟

- (۱) مابه‌التفاوت درآمدهای عمومی و هزینه‌های جاری دولت
(۲) تفاوت بین درآمدهای مالیاتی و هزینه‌های عمرانی
(۳) سود خالص ناشی از فعالیت‌های اقتصادی دولت (۴) درآمدهای حاصل از فروش نفت و گاز

که ۱۴۰- کدام یک از اصول بودجه، در مقابل یکدیگر هستند و همدیگر را خنثی می‌کنند؟

- (۱) تقدم درآمدها بر هزینه‌ها و تحدیدی بودن هزینه
(۲) تخصیص و انعطاف‌پذیری
(۳) وحدت و تخصیص (۴) وحدت و تفصیل



پاسخنامه آزمون کارشناسی ارشد ۱۴۰۴

زبان عمومی و تخصصی

بخش اول: واژگان

دستورالعمل: بهترین کلمه یا عبارت (۱)، (۲)، (۳) یا (۴) را برای کامل نمودن هر جمله انتخاب نمایید و سپس گزینه انتخاب شده را روی پاسخ برگ خود علامت بزنید.

۱- گزینه «۲» مادرم زنی بسیار قوی و مستقل بود؛ یک ماجراجوی واقعی، عاشق هنر و ورزش.			
۱	consecutive	۲	independent
			مستقل
۳	enforced	۴	subsequent
			متعاقب، بعدی
	real		adventurer
			ماجراجو

۲- گزینه «۱» لایه ضعیف‌شده اوزون، که برای محافظت از حیات روی زمین حیاتی است، در مسیر بازیابی قدرت کامل طی چند دهه {آتی} قرار دارد.

۱	layer	۲	level
			سطح
۳	brim	۴	ingredient
			ماده تشکیل‌دهنده
	weaken		vital
			حیاتی، ضروری
	restore		strength
			قدرت

۳- گزینه «۴» با خواندن دستورالعمل‌های غذایی گسترده‌ای که برخی والدین برای پرستاران کودک خود می‌گذارند، برایم این سؤال پیش آمد که آیا هدف این فهرست‌ها کاهش احساس گناه بابت سپردن فرزندان به دیگران است یا نه؟

۱	affectionate	۲	misguided
			نابه‌جا، نادرست
۳	undisturbed	۴	guilty
			گناه، گناهکار
	wonder		ease
			تسکین دادن، کاهش دادن

۴- گزینه «۳» او در سنین پایین به دلیل بیماری ناشنوا می‌شود، اما به روشی موشکافانه و عاری از هر گونه احساس، می‌آموزد که بر معلولیت خود غلبه کند تا بتواند رؤیایش را زنده نگه دارد و مانند پدرش پزشک شود.

۱	ambition	۲	incompatibility
			ناسازگاری
۳	handicap	۴	roughness
			زبری
	rigorous		overcome
			غلبه کردن

۵- گزینه «۱» از آنجا که تولیدکنندگان مانتو و کت و شلوار کم‌کم نیازهایشان را برای فصل پاییز پیش‌بینی کردند، معاملات در بازار کالاهای پشمی نشانه‌هایی از بهبود را در این هفته نشان داد.

۱	anticipate	۲	nullify
			خنثی کردن
۳	revile	۴	compliment
			تحسین و تمجید کردن

۶- گزینه «۳» مجسمه‌سازان ردپاهای بسیار مشهودی در شن و ماسه‌های زمان به جای می‌گذارند؛ میلیون‌ها نفر که هرگز نام آگوستوس سن گادنز را نشنیده‌اند با دو مجسمه لینکلن او به خوبی آشنا هستند.

۱	insipid	۲	sinister
			شرور، بدجنس
۳	conspicuous	۴	reclusive
			منزوی، گوشه‌گیر

۷- گزینه «۴» برای پرهیز از مسئولیت و پاسخگویی، به افسران گفته شد که باید به قوانین وضع‌شده دپارتمان بسیار پایبند باشند و ثابت کنند که دلیل احتمالی جلب یا صدور احضاریه وجود داشته.

۱	recapitulate	۲	confide
			اطمینان کردن، سپردن
۳	hinder	۴	adhere
			پایبند بودن، رعایت کردن

۱۲۶- گزینه «۲» در هنگام ثبت هزینه‌ها توسط واحد ذی‌حسابی اعتبارات جاری (هزینه‌ای) بدهکار و در مقابل اعتبار هزینه تخصیص یافته بستانکار می‌شود. اعتبار هزینه * * اعتبار هزینه تخصیص یافته * *

۱۲۷- گزینه «۴» براساس استاندارد شماره یک حسابداری بخش عمومی با عنوان نحوه ارائه صورتهای مالی، برای تهیه صورت تغییرات در وضعیت مالی، هزینه‌ها از درآمدها کم می‌شود و در آخر وجوه ارسالی به خزانه نیز از آن کاسته می‌شود. با توجه به اینکه مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود در گزارش صورت وضعیت مالی در قسمت ارزش خالص درج می‌شود، در تهیه صورت تغییرات در وضعیت مالی آورده نمی‌شود. صورت تغییرات در وضعیت مالی

درآمدها:	
نقدی	۹۰۰۰
تعهدی (به دلیل به‌کارگیری روش نیمه‌تعهدی آورده نمی‌شود)	
هزینه‌ها:	
نقدی	(۳۰۰۰)
تعهدی	(۲۰۰۰)
خالص درآمد (هزینه)	۴۰۰۰
انتقال وجوه استفاده نشده به خزانه	(۱۰۰۰)
	<u>۳۰۰۰</u>

۱۲۸- گزینه «۱» حسابرسی دولتی یک فرایند پیچیده و جامع است که شامل مراحل مختلفی می‌شود. این مراحل شامل بررسی اسناد مالی، ارزیابی کنترل‌های داخلی، بررسی تطابق با قوانین و مقررات و ارائه گزارش از یافته‌هاست. این فرایند نیازمند متخصصانی با تجربه و دانش عمیق در زمینه‌های مالی، حقوقی و مدیریتی است. اصول اساسی حسابرسی دولتی شامل این موارد است: ۱- اعمال قضاوت حرفه‌ای، ۲- فرایند پاسخگویی، ۳- کنترل کیفیت و بهبود مستمر روش‌های ارزیابی عملکرد، ۴- اخلاق و استقلال.

۱۲۹- گزینه «۱» براساس استاندارد شماره ۵ حسابداری بخش عمومی با عنوان دارایی‌های ثابت مشهود، دارایی ثابت مشهود پس از شناخت باید به مبلغ دفتری یعنی بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته منعکس شود. بنابراین دارایی‌های ثابت در صورتهای مالی ثبت و طی مدت عمر خود مستهلک می‌شوند. به نظر می‌رسد کلید ارائه شده (گزینه ۳) مربوط به سیستم حسابداری نقدی است. در حالی که در حال حاضر در حسابداری دولتی از سیستم تعهدی استفاده می‌شود که گزینه (۱) به پاسخ صحیح نزدیک‌تر است. سازمان سنجش گزینه (۳) را به عنوان پاسخ صحیح اعلام کرده است، اما با توجه به توضیحات فوق، گزینه (۱) صحیح است.

۱۳۰- گزینه «۲» براساس استاندارد شماره ۳ حسابداری بخش عمومی با عنوان درآمد حاصل از عملیات غیرمبادله‌ای، درآمد عبارت از افزایش در دارایی‌ها، کاهش در بدهی‌ها یا ترکیبی از هر دو است که منجر به افزایش ارزش خالص در طی دوره می‌شود. مبالغ دریافت شده توسط یک واحد گزارشگر به عنوان نماینده دولت یا سایر سازمان‌های دولتی یا اشخاص ثالث که واحد گزارشگر واسطه انتقال مبالغ یادشده است باعث افزایش ارزش خالص یا درآمد واحد گزارشگر نمی‌شود؛ زیرا آن واحد در راستای دستیابی به اهداف خود، حق استفاده یا کسب منافع از دارایی‌های جمع‌آوری شده را ندارد. بر این اساس درآمدهای پیش‌بینی شده را نمی‌توان به عنوان درآمد شناسایی کرد، زیرا باعث افزایش دارایی‌ها یا کاهش بدهی‌ها نشده است. از طرفی براساس سیستم حسابداری تعهدی درآمدهای تحقق یافته ولی وصول نشده نیز به عنوان درآمد شناسایی می‌گردند، اما براساس سیستم حسابداری نقدی فقط درآمدهای تحقق یافته و وصول شده به عنوان درآمد شناسایی می‌شوند.

اصول تنظیم و کنترل بودجه

۱۳۱- گزینه «۳» براساس ماده ۶۴ قانون محاسبات عمومی کشور، اعتبارات مصوب از محل درآمدهای اختصاصی تا آخر سال مالی در حدود وصولی درآمدهای مربوط قابل تعهد و پرداخت است و مانده وجوه اعتبارات از محل درآمد اختصاصی مصرف نشده هر سال باید تا پایان فروردین ماه سال بعد به خزانه برگشت داده شود تا به حساب درآمد عمومی کشور منظور گردد. تعهداتی که تا آخر سال مالی با رعایت مقررات در حدود اعتبارات مصوب و درآمدهای وصولی مربوط ایجاد شده و پرداخت نشده باشد در سال‌های بعد از محل اعتبار موضوع بند یک ماده ۶۳ این قانون قابل پرداخت است.

۱۳۲- گزینه «۲» بودجه‌ریزی عملیاتی یک سیستم مدیریتی نوین است که به جای تمرکز صرف بر ورودی‌ها و هزینه‌ها بر خروجی‌ها و نتایج عملکرد سازمان‌ها تأکید دارد. در این روش، هر هزینه و منبع مالی با توجه به هدف نهایی و خروجی موردانتظار تخصیص داده می‌شود. هدف اصلی آن افزایش کارایی و اثربخشی بر فعالیتهای سازمان است. درواقع این رویکرد تلاش می‌کند تا از طریق ایجاد شفافیت در تخصیص منابع و ارتباط مستقیم بین هزینه‌ها و نتایج، بهینه‌ترین تصمیمات مالی در سازمان اتخاذ شود.



با این فرایند مدیران می‌توانند با شناخت دقیق هزینه‌ها و خروجی‌های مرتبط بهترین استفاده را از منابع محدود مالی داشته باشند. این سیستم به‌جای تمرکز بر هزینه‌ها و ورودی‌ها، نتایج واقعی و خروجی‌های سازمان را در کانون توجه قرار می‌دهد. این روش با ایجاد پیوندی روشن بین هزینه‌ها و دستاوردها باعث می‌شود منابع محدود خود را به شیوه‌ای بهینه و هدفمند مدیریت کنند. بنابراین می‌توان نتیجه گرفت سیستم بهیابایی بر مبنای فعالیت بیشترین امکان استفاده را در روش بودجه‌بندی بر مبنای عملکرد داراست.

۱۳۳- گزینه «۴» به‌طور کلی عملیات دولت از چهار کانال اصلی منشعب می‌گردد که نام هر کانال را «امور» می‌نامند. هر امور به انشعابات فرعی دیگر به‌نام «فصل» تقسیم می‌شود و هر فصل از چندین «برنامه» تشکیل شده است. در لوائح و قوانین بودجه، اعتبارات که تصویر مالی عملیات است درحد برنامه محدود می‌گردند لیکن هر برنامه به یک یا چندین «فعالیت جاری» و «طرح عمرانی» تقسیم می‌شود. هر طرح عمرانی می‌تواند از یک یا چند «پروژه» به‌وجود آمده باشد و هر پروژه ممکن است از یک یا چندین «قرارداد» تشکیل شود.

۱۳۴- گزینه «۱» براساس قانون محاسبات عمومی کشور، دولت منابع مالی خود را از سه محل تأمین می‌کند: درآمدها (شامل درآمدهای عمومی و خصوصی)، واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و واگذاری دارایی‌های مالی.

۱۳۵- گزینه «۲» براساس قانون دیوان محاسبات، هدف دیوان محاسبات کشور با توجه به اصول مندرج در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران عبارت از اعمال کنترل و نظارت مستمر مالی است به‌منظور پاسداری از بیت‌المال از طریق:

- ۱- کنترل عملیات و فعالیت‌های مالی کلیه وزارتخانه‌ها، مؤسسات، شرکت‌های دولتی و سایر دستگاه‌هایی که به‌نحوی از انحا از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.
 - ۲- بررسی و حسابرسی وجوه مصرف‌شده و درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار در ارتباط با سیاست‌های مالی تعیین‌شده در بودجه مصوب با توجه به گزارش عملیاتی و محاسباتی مأخوذه از دستگاه‌های مربوطه
 - ۳- تهیه و تدوین گزارش حاوی نظرات در مورد لایحه تفریغ بودجه و ارائه آن به مجلس.
- بنابراین نظارت‌های دیوان محاسبات شامل تفریغ بودجه، نظارت فنی و قضایی است.

۱۳۶- گزینه «۳» براساس استاندارد شماره ۲ بخش عمومی با عنوان نحوه ارائه اطلاعات بودجه‌ای در صورت‌های مالی، مقایسه بودجه و عملکرد باید اطلاعات لازم شامل موارد زیر را برای اعمال نظارت قانونی فراهم سازد:

- مقایسه بودجه اولیه و نهایی
 - مقایسه بودجه نهایی و عملکرد براساس یک مبنای قابل مقایسه
 - افشای دلایل تفاوت‌های بااهمیت بین بودجه نهایی با بودجه اولیه و عملکرد در یادداشت‌های توضیحی.
- ارائه بودجه اولیه و نهایی و عملکرد در صورت‌های مالی براساس مبنای قابل مقایسه، تکمیل‌کننده چرخه پاسخگویی واحد گزارشگر خواهد بود. این کار از طریق کمک به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی در تعیین اینکه آیا منابع طبق بودجه تحصیل و مصرف شده است یا خیر صورت می‌گیرد. افشای تفاوت بین بودجه نهایی با عملکرد و بودجه نهایی با بودجه اولیه که اغلب در حسابداری به آن انحراف گفته می‌شود می‌تواند به کامل بودن صورت‌های مالی کمک کند. در مواردی که صورت‌های مالی و بودجه براساس مبنای متفاوتی تهیه شده باشد، جهت اطمینان از اینکه استفاده‌کنندگان تفسیر اشتباهی از صورت‌های مالی انجام ندهند، در صورت‌های مالی باید تصریح شود که مبنای حسابداری و بودجه متفاوت است و اینکه صورت مقایسه بودجه و عملکرد براساس مبنای بودجه‌ای تهیه شده است.

۱۳۷- گزینه «۴» اصل تعادل بودجه به‌عنوان یکی از مهم‌ترین اصول بودجه، به معنای تطابق و توازن درآمدها و هزینه‌ها در بودجه سالیانه است. براساس این اصل، مجموع درآمدهای پیش‌بینی‌شده باید برابر با مجموع هزینه‌های پیش‌بینی‌شده در بودجه سالیانه باشد. به این ترتیب جلوگیری از بدهی‌های بیش از حد و مدیریت مالی پایدار ترویج می‌یابد. بنابراین، درصد رشد هزینه‌ها نباید از درصد رشد درآمدها بیشتر باشد تا بودجه از تعادل خارج نشود.

۱۳۸- گزینه «۳» براساس قانون محاسبات عمومی کشور، بودجه کل کشور برنامه مالی دولت است که برای یک سال مالی تهیه و حاوی پیش‌بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار و برآورد هزینه‌ها برای انجام عملیاتی‌ست که منجر به نیل به سیاست‌ها و هدف‌های قانونی کشور شده است. قانون بودجه هر ساله توسط دولت تنظیم و توسط مجلس شورای اسلامی تصویب می‌شود.

۱۳۹- گزینه «۱» درحقیقت تراز عملیاتی همان اختلاف میان درآمدها و هزینه‌های دولت است. در کل تراز عملیاتی بیانگر عملکرد دولت در استفاده از درآمدهای پایدار و کنترل هزینه‌هاست، به عبارتی شاخصی از تعادل میان درآمدهای عمومی و هزینه‌های جاری دولت است.

۱۴۰- گزینه «۲» براساس اصل تخصیص بودجه، منابع مالی باید به‌صورت دقیق و برای مصارف خاص تخصیص یابند و نباید بدون مجوز قانونی به مصارف دیگر انتقال یابند. این اصل به شفافیت و پاسخگویی در مصرف منابع کمک می‌کند. این اصل به تصویب بندها و مقررات مالی که براساس اولویت‌ها و نیازهای کلی کشور ارائه می‌شود اشاره دارد.

در مقابل براساس اصل انعطاف‌پذیری، بودجه باید انعطاف‌پذیر باشد تا در صورت تغییر شرایط اقتصادی یا نیازهای جدید، امکان بازنگری و تعدیل آن وجود داشته باشد. درواقع اصل انعطاف‌پذیری این امکان را فراهم می‌آورد تا در صورت لزوم تغییراتی در بودجه ایجاد شود. البته این نکته را نیز باید در نظر گرفت که اصل انعطاف‌پذیری نباید با اصل تخصیص بودجه در تضاد باشد.