



سؤالات آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۱

زبان عمومی و تخصصی

PART A: Vocabulary

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

- ✎ 1- That shy young man had turned into a confident adult.
1) expressive 2) shameless 3) reserved 4) self-assured
- ✎ 2- Students in colleges a wide age range and exhibit very varying academic abilities and communication skills.
1) encompass 2) obtain 3) insert 4) distinguish
- ✎ 3- Wanting to make a good impression, he found himself in a about the right color suit to wear to the business meeting.
1) repute 2) quandary 3) priority 4) deficiency
- ✎ 4- Ted fell asleep during the movie because it had a very plot.
1) controversial 2) monotonous 3) impure 4) invalid
- ✎ 5- After running an early 5K race, Simone devoured hearty breakfast.
1) generously 2) beneficially 3) voraciously 4) dramatically
- ✎ 6- Heavy rains in March the drought conditions.
1) alleviated 2) revealed 3) accelerated 4) envisioned
- ✎ 7- He argued that he was not because there was other work available within the terms of his contract of employment.
1) clumsy 2) sluggish 3) diligent 4) redundant
- ✎ 8- The of the monument took five years to complete.
1) enforcement 2) restoration 3) invasion 4) improvisation
- ✎ 9- He was found guilty and to life imprisonment.
1) accused 2) convicted 3) compelled 4) imposed
- ✎ 10- The entire east wing of the building was in the fire.
1) renovated 2) aggravated 3) demolished 4) prohibited

PART B: Cloze Test

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.

Cinematographers remain virtually unknown outside motion – picture industry ...(11)... their contribution sometimes matches that of the director ...(12)... . Although the director has ultimate control over the visual image, the cinematographer actually records that image on film, ...(13)... the director's ideas and creating the atmosphere and the look of the film. The association between the cinematographers and the processing laboratory is also highest importance because the cinematographer often spends hours ...(14)... after shooting, checking the negative. On most feature films a camera team, ...(15)... of a director of photography, cameraman, shares the responsibilities.



- ✎ 11- 1) even though 2) such as 3) despite 4) since
- ✎ 12- 1) is important 2) of importance 3) with importance 4) and its importance
- ✎ 13- 1) translates 2) to translate 3) he translates 4) translating
- ✎ 14- 1) for them 2) and right 3) there 4) and
- ✎ 15- 1) it often consists 2) which is often consisted
3) that consisting often 4) often consisting

PART C: Reading comprehension

Directions: Read the following the passage and choose the best choice (1), (2), (3) or (4). Then mark it on your answer sheet.

Passage 1:

Auctions are public sales of goods, conducted by an officially approved auctioneer. He asks the crowd assembled in the auction- room to make offers or "bids", for the various items on sale. He encourages buyers to bid higher figures, and finally names the highest bidder as the buyer of the goods. This is called "knocking down" the goods, for the bidding ends when the auctioneer bangs a small hammer on a table at which he stands. This is often set on a raised platform called a rostrum.

The ancient Romans probably invented sales by auction, and the English word comes from the Latin auction, meaning "increase". The Romans usually sold in this way the spoils taken in war; these sales are called sub-hasta, meaning "under the spear", a spear being stuck in the ground as a signal for a crowd to gather. In England in the eighteenth and nineteenth centuries goods were often sold "by the candle". A short candle was lit by the auctioneer, and bids could be made while it stayed alight.

Practically all goods whose qualities vary are sold by auction. Among these are coffee, hides, skins, wool, tea, cocoa, furs, spices, fruit and vegetables and drinks. Auctions sales are also usual for land and property, antique furniture, pictures, rare books, old china and similar works of art. The auction rooms at Christie's and Sotheby's in London and New York are world-famous.

An auction is usually advertised beforehand and with full particulars of the articles to be sold and where and when they can be viewed by prospective buyers. If the advertisement can not give full details, catalogues are printed, and each group of goods to be sold together, called a "lot", is usually given a number. The auctioneer need not begin with lot 1 and continue in numerical order; he may wait until he registers the fact that certain dealers are in the room and then produce the lots they are likely to be interested in. The auctioneer's services are paid in the form of a percentage of a price the goods are sold for. The auctioneer therefore has a direct interest in pushing up the bidding as possible.

The auctioneer must know fairly accurately the current Market values of the goods he is selling, and he should be acquainted with regular buyers of such goods. He will not waste time by starting the bidding too low. He will also play on the rivalries among his buyers and succeed in getting a high price by encouraging two business competitors to bid against each other. It is largely on his advice that a seller will fix a "reserve" price, that is, a price below which the goods cannot be sold. Even the best auctioneer, however, finds it difficult to stop a "knock-out", whereby dealers illegally arrange beforehand not to Bid against each other; but nominate one of themselves as the only bidder, in the hope of buying goods at extremely low price. If such a "knock-out" comes off, the real auction sale takes place privately afterwards among the dealers.

✎ 16- Auction goods are sold

- 1) very cheaply 2) at a price less than their true value
3) for the highest price 4) only at fixed prices

✎ 17- The end of the bidding is called "knocking down" because

- 1) the auctioneer knocks the buyer down
2) the auctioneer bangs the table with a hammer
3) the goods are knocked down on to the table
4) the auctioneer knocks the rostrum down



پاسخنامه آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۱

زبان عمومی و تخصصی

بخش A: لغات

راهنمایی: واژه یا عبارتی از بین (۱)، (۲)، (۳) و (۴) را انتخاب کنید که به بهترین نحو هر جمله را کامل کند. سپس گزینه صحیح را در پاسخنامه علامت بزنید.

۱- گزینه «۳» آن مرد جوان خوددار کم‌رو به یک بلوغ اطمینان بخش بازگشت.

(۱) معنی‌دار (۲) بی‌شرم (۳) خوددار (۴) متکی به خود

۲- گزینه «۱» دانشجویان در موسسات آموزش عالی یک محدوده سنی گسترده‌ای را شامل می‌شوند و توانایی‌های دانشگاهی بسیار تغییرپذیری و مهارت ارتباطی را به نمایش می‌گذارند.

(۱) شامل شدن (۲) فراهم کردن (۳) قرار دادن (۴) تمایز قائل شدن

۳- گزینه «۲» به خاطر ایجاد یک اثر خوب، او خودش را در خصوص رنگ مناسب و برازنده لباس برای قرار ملاقات تجاری در یک بلا تکلیفی یافت.

(۱) آوازه (۲) بلا تکلیفی (۳) اولویت (۴) نقصان

۴- گزینه «۲» تد در طول فیلم به خواب فرو رفت زیرا آن یک طرح بسیار کسالت‌بار داشت.

(۱) بحث برانگیز (۲) کسالت‌بار (۳) ناپاک (۴) بی‌اعتبار

۵- گزینه «۳» پس از دویدن سریع در یک مسابقه پنج کیلومتر، سایمون با اشتیاق صبحانه مفصلی را بلعید.

(۱) با بلند نظری (۲) به طرز سودمندی (۳) با اشتیاق (۴) به طور چشمگیری

۶- گزینه «۱» بازندگی سنگینی در ماه مارس وضعیت خشکسالی را کاهش داد.

(۱) کاهش داد (۲) برملا کرد (۳) تسریع کرد (۴) تصور کرد

۷- گزینه «۴» او اعتقاد دارد که او مازاد بر احتیاج نیست زیرا کارهای در دسترس دیگری طی شرایط قرارداد استخدامش وجود دارد.

(۱) بی‌مهارت (۲) بی‌حال (۳) سخت‌کوش (۴) مازاد بر احتیاج

۸- گزینه «۲» احیای بنای تاریخی برای تکمیل پنج سال طول می‌کشد.

(۱) اجرا (۲) احیا (۳) تصرف (۴) بدیهه‌گویی

۹- گزینه «۲» او گناهکار شناخته شد و به زندان محکوم شد.

(۱) متهم شد (۲) محکوم شد (۳) مجبور شد (۴) تحمیل شد

۱۰- گزینه «۳» گوشه شرق ساختمان به طور کامل در آتش خراب شد.

(۱) نوسازی شد (۲) بدتر شد (۳) خراب شد (۴) مانع شد

بخش B: گرامر

راهنمایی: متن زیر را بخوانید و هر یک از گزینه‌های (۱)، (۲)، (۳) یا (۴) که برای جاهای خالی مناسب‌تر است انتخاب کنید. سپس گزینه صحیح را در پاسخنامه‌تان علامت بزنید.

فیلمبرداران خارج از صنعت فیلم سینمایی ناشناخته باقی می‌مانند. حتی اگر سهم ایشان برخی اوقات به لحاظ اهمیت با کارگردان برابری کند. اگرچه کارگردان کنترل نهایی بر روی تصاویر دارد، فیلمبردار واقعاً آن تصاویر را همراه با ترجمان ایده‌های کارگردان و خلق جو منعکس در فیلم را ضبط می‌کند. ارتباط بین فیلمبرداران و قسمت تدوین اغلب بسیار حائز اهمیت است زیرا فیلمبرداران اغلب ساعت‌ها پس از فیلمبرداری، صرف کنترل نگاتیو می‌کنند. اکثراً در فیلم‌ها، گروه فیلمبرداری نقش اصلی را ایفا می‌کند. اغلب در هدایت یک فیلمبرداری، فیلمبردار و دستیار فیلمبردار مسئولیت‌ها را تقسیم می‌کنند.

۱۱- گزینه «۱» ۱۲- گزینه «۲» ۱۳- گزینه «۴» ۱۴- گزینه «۳» ۱۵- گزینه «۴»

بخش C: درک مطلب

راهنمایی: سه متن زیر را بخوانید و بهترین گزینه را از بین (۱)، (۲)، (۳) و (۴) انتخاب کنید. سپس آن را در پاسخنامه‌تان علامت بزنید.

متن اول:

مزایده، فروش کالا به عموم است که به طور رسمی توسط یک حراج‌گذار مورد تأیید هدایت می‌شود. او تقاضا می‌کند که مردم در مکان حراجی گرد هم آیند تا برای اقلام مختلفی که به فروش می‌رود پیشنهاد قیمت بدهند. وی خریداران را ترغیب می‌کند که بالاترین پیشنهاد قیمت را بدهند و نهایتاً بالاترین پیشنهاد دهنده به عنوان خریدار کالا نامیده می‌شود. این مبلغ «حداقل قیمت» نامیده می‌شود. هنگامی که حراج‌گذار، چوب حراج کوچکی را بر تابلویی که قرار داده می‌کوبد، پیشنهاد قیمت پایان می‌یابد. این تابلو اغلب بر روی سکوی بلندی که جایگاه حراج نامیده می‌شود قرار دارد. احتمالاً رومیان باستان، فروش به وسیله مزایده را ابداع کردند و عبارت انگلیسی مزایده از عبارت لاتینی به معنای «افزایش» آمده است. معمولاً رومیان غنائم جنگی را از این طریق می‌فروختند. این فروش «ساب - هاستا» به معنای زیر نیزه نامیده می‌شود، نیزه‌ای که در محدوده‌هایی که باید جماعت تجمع کنند به عنوان یک علامت پرتاب می‌شد.

در انگلستان در قرون هشتم و نهم کالاها اغلب به وسیله یک شمع به فروش می‌رسید. یک شمع کوچک به وسیله حراج‌گذار روشن می‌شد و پیشنهاد قیمت تا جایی که شمع مشتعل بود داده می‌شد.

عملاً کلیه کالاهایی که کیفیت‌های متغیری دارند از جمله قهوه، پوست حیوانات، مشک، پشم، چای، کاکائو، ادویه‌جات، گیاهان خوراکی، سبزیجات و نوشیدنی‌ها به وسیله مزایده به فروش می‌رسند. فروش‌های مزایده همچنین برای زمین و اموال، اثاثیه عتیقه، تصاویر، کتب نایاب، چینی‌های قدیمی و کارهای مشابه هنری معمول است. حراجی‌های کریستی و ساتبی در لندن و نیویورک شهرتی جهانی دارند.

معمولاً یک مزایده از قبل با مشخصات کامل اقلامی که فروخته می‌شود و اینکه کی و چه وقت خریداران احتمالی می‌توانند بازدید کنند اعلام می‌شود. اگر اعلان حراج نتواند جزئیات کامل را بدهد، کاتالوگ‌هایی چاپ می‌شود و هر گروه از کالاها با هم فروخته می‌شوند و معمولاً شماره‌ای داده می‌شود که به آن قرعه‌کشی می‌گویند. ضرورتی ندارد حراج‌گذار که با قرعه ۱ آغازگر حراج باشد بلکه همواره در پیشنهادات عددی، ممکن است منتظر باشد تا داده‌هایی که معامله‌گران خاص در اتاق حراج اعلام کرده و احتمالاً بدان علاقه‌مندند را ثبت کنند. خدمات حراج‌گذاران به صورت درصدی از قیمت کالاهای فروخته شده پرداخت می‌گردد. بنابراین حراج‌گذار منفعت مستقیمی در وادار کردن خریداران به ارائه قیمتی در بالاترین حد ممکن دارد.

حراج‌گذار باید به طور متعارف و صحیح ارزش‌های جاری بازار کالاهایی که می‌فروشد را بداند و باید خریداران عادی این کالاها را مطلع سازد. او زمان آغاز پیشنهاد قیمت را هدر و همچنین کاهش نخواهد داد. او همچنین در رقابت بین خریداران و موفقیت در به دست آوردن قیمت بالا به وسیله ترغیب دو رقیب تجاری به ارائه قیمت‌هایی برخلاف یکدیگر ایفای نقش خواهد کرد. عمدتاً پیشنهادش این است که یک فروشنده یک قیمت پایه که قیمتی پایین‌تر از قیمتی است که کالاها را نمی‌توان فروخت تثبیت کند. حتی بهترین حراج‌گذاران توقف در یک حداکثر قیمت را که به موجب آن معامله‌گران به طور غیرقانونی و عجولانه پیشنهادی بر خلاف یکدیگر می‌دهند را دشوار می‌یابد. اما یکی از خودشان به صورت صرفاً یک پیشنهاد قیمت دهنده در آرزوی خرید کالا با قیمتی بی‌اندازه اندک است. اگر پیشنهاد قیمت متوقف شود حراج‌گذار واقعی بعداً به طور خصوصی کالا را بین معامله‌گران می‌فروشد.

۱۶- گزینه «۳» کالاهای حراج فروخته می‌شوند.

(۱) به قیمت خیلی ارزان (۲) به قیمتی کمتر از ارزش واقعی‌شان

(۳) به بالاترین قیمت (۴) فقط به یک قیمت ثابت

year, this should go to reduce the municipal tax cost of that year. These suggestions are consistent with the CICA Handbook, which states, "Government assistance towards current expenses or revenues should be included in the determination of net income for the period (paragraph 3800.20).

Accounting for government assistance with respect to capital items can be considerably more complex. For example, assume that a firm receives a substantial grant for locating its new plant in a designated area. Under historical cost accounting, we can immediately account for this grant.

26- What does the passage mainly discuss?

- | | |
|-------------------------------|---|
| 1) Firms' financial decisions | 2) According for government assistance |
| 3) Common government policies | 4) The importance of accounting for governments |

27- All of the following are mentioned as the benefits governments provide to firms EXCEPT

- | | |
|------------------------|--|
| 1) grants | 2) high interest rates |
| 3) tax-relief programs | 4) research and development assistance |

28- The word "enhance" in paragraph 1 is closest in meaning to

- | | | | |
|------------|-------------|-----------|-------------|
| 1) improve | 2) evaluate | 3) design | 4) identify |
|------------|-------------|-----------|-------------|

29- Why does the author mention the CICA Handbook in paragraph 2?

- | | |
|--|---|
| 1) To provide a source for government assistance plans | 2) To introduce a useful accounting source |
| 3) To introduce the topic for the next paragraph | 4) To provide a definition for an accounting term |

30- What does the paragraph following the passage mainly discuss?

- | | |
|---|--|
| 1) Principles of historical cost accounting | 2) Another government assistance plan |
| 3) Alternatives to account for grants | 4) Assistance policies for capital items |

حسابداری مالی

۳۱- شرکت اصلی کالا را که بهای تمام شده‌ی آن ۸۰۰ میلیون ریال است به مبلغ ۹۵۰ میلیون ریال به شرکت فرعی فروخت، شرکت فرعی همین کالا را به مبلغ ۱۲۵۰ میلیون ریال به شرکت‌های غیرعضو گروه فروخت، مبلغ فروش جهت انعکاس در صورت‌های مالی تلفیقی، چند میلیون ریال است؟

- | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| ۹۵۰ (۱) | ۱,۲۵۰ (۲) | ۲,۲۰۰ (۳) | ۲,۰۵۰ (۴) |
|---------|-----------|-----------|-----------|

۳۲- کالای ارسالی از اداره‌ی مرکزی به شعبه‌ی مستقل به قیمت تمام‌شده به‌علاوه ۲۰ درصد سیاهه می‌شود و سپس آن را با ۲۵ درصد سود به فروش می‌رساند. موجودی کالای ابتدای دوره ۱۲,۰۰۰ ریال، کالای ارسالی به شعبه به قیمت سیاهه ۲۴,۰۰۰ ریال، موجودی کالای پایان دوره شعبه ۶,۰۰۰ ریال، مانده‌ی سود تحقق‌نیافته کالای شعبه (تعدیل کالای شعبه) در پایان دوره کدام است؟

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ۱,۰۰۰ (۱) | ۲,۰۰۰ (۲) | ۶,۰۰۰ (۳) | ۴,۰۰۰ (۴) |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

۳۳- شرکت نمونه تجهیزاتی در اول سال ۱۳۸۱ به مبلغ ۲۴۰ میلیون ریال تحصیل نمود. برآورد عمر مفید تجهیزات ۱۲ سال، روش استهلاک خط مستقیم (بدون ارزش باقیمانده) در پایان اولین دوره سه ماهه میانی سال ۱۳۸۶، عمر مفید باقیمانده‌ی آن ۵ سال برآورد گردید. استهلاک دوره‌ی میانی سه ماهه بعد از تغییر در برآورد کدام است؟

- | | | | |
|----------|-------|----------|--------|
| ۴/۳۱ (۱) | ۵ (۲) | ۶/۷۵ (۳) | ۲۷ (۴) |
|----------|-------|----------|--------|

۳۴- شرکت سهامی نمونه اوراق قرضه ۹ درصد در اول سال ۱۳۸۵ به سررسید ۱۰ سال آتی با ارزش اسمی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال منتشر نمود. کل وجوه دریافتی بابت فروش اوراق قرضه به مبلغ ۹۳۹,۰۰۰ ریال است که بازده‌ای معادل ده درصد را تا تاریخ سررسید تأمین می‌کند. موعد پرداخت بهره‌ی سالانه در پایان هر سال می‌باشد. شرکت با استفاده از روش نرخ بهره مؤثر کسر اوراق قرضه را مستهلک می‌نماید. ارزش دفتری اوراق قرضه پرداختی در تاریخ پایان شهریور سال ۱۳۸۵ جهت انعکاس در ترازنامه کدام است؟

- | | | | |
|-------------|---------------|-------------|-------------|
| ۹۴۲,۰۵۰ (۱) | ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۲) | ۹۳۹,۰۰۰ (۳) | ۹۳۷,۰۵۰ (۴) |
|-------------|---------------|-------------|-------------|

۳۵- شرکت سهامی (الف) تعداد ۱۰,۰۰۰ سهم ممتاز ده درصد قابل انباشت در سود به قیمت اسمی هر سهم ۱۰۰ ریال و ۱۰,۰۰۰ سهم عادی به قیمت اسمی هر سهم ۲۰ ریال منتشر نموده است. سود قابل تقسیم این شرکت در سال جاری ۲۵۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. با توجه به اینکه سال قبل هیچ‌گونه سودی اعلام نشده است، سهم صاحبان سهام عادی از سود سهام اعلام شده چقدر می‌باشد؟

- | | | | |
|-------------|------------|-------------|-------------|
| ۲۰۰,۰۰۰ (۱) | ۵۰,۰۰۰ (۲) | ۱۰۰,۰۰۰ (۳) | ۱۵۰,۰۰۰ (۴) |
|-------------|------------|-------------|-------------|

- ۳۶- در اجاره‌ی سرمایه‌ای (لیزینگ) در صورتی که عمر مفید ۲۰ سال و مدت قرارداد ۱۶ سال باشد، کدام عبارت ذیل صحیح می‌باشد؟
 (۱) ارزش مازاد تضمین شده بیشتر از ارزش مازاد است.
 (۲) ارزش مازاد تضمین شده بیشتر از ارزش باقی‌مانده است.
 (۳) ارزش مازاد تضمین شده کمتر از ارزش باقی‌مانده است.
 (۴) ارزش مازاد تضمین شده کمتر یا مساوی ارزش باقی‌مانده است.
- ۳۷- شرکت سهامی (الف) در سال ۱۳۸۲ تعدادی از سهام یک واحد سرمایه‌پذیر را به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال تحصیل نمود. ارزش منصفانه این سرمایه‌گذاری در پایان سال ۱۳۸۲، ۱۳۸۳، ۱۳۸۴ و ۱۳۸۵ به ترتیب ۱۴۰، ۱۱۰، ۸۰ و ۹۲ میلیون ریال می‌باشد. سود ناشی از افزایش ارزش سرمایه‌گذاری در پایان سال ۱۳۸۵ چند میلیون ریال است؟
 (۱) ۱۰ (۲) ۱۲ (۳) ۲۰ (۴) ۳۰
- ۳۸- نحوه‌ی گزارشگری حقوق اقلیت طبق استاندارد ایران در کدام بخش ترازنامه تلفیقی افشاء می‌شود؟
 (۱) به‌عنوان یک بدهی ترازنامه تلفیقی
 (۲) بین بدهی جاری و غیرجاری ترازنامه تلفیقی
 (۳) بین بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام ترازنامه تلفیقی
 (۴) در بخش حقوق صاحبان سهام جدا از حقوق صاحبان سهام اصلی ترازنامه تلفیقی
- ۳۹- روش حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری فرعی به منظور تهیه‌ی صورت‌های مالی تلفیقی طبق استاندارد ایران کدام است؟
 (۱) روش بهای تمام‌شده (۲) روش ارزش ویژه کامل (۳) روش ارزش ویژه ناقص (۴) روش اتحاد منافع
- ۴۰- در خصوص تسعیر نتایج عملکرد و وضعیت‌های مالی واحد تجاری که پول عملیاتی آن واحد پول یک اقتصاد بدون تورم حاد است، کدام گزینه نادرست است؟
 (۱) دارایی‌ها و بدهی‌ها (از جمله ارقام مقایسه‌ای) با استفاده از نرخ ارز در تاریخ ترازنامه
 (۲) درآمدها و هزینه‌ها (از جمله ارقام مقایسه‌ای) با استفاده از نرخ ارز در تاریخ انجام معامله
 (۳) درآمدها، هزینه‌ها (از جمله ارقام مقایسه‌ای)، دارایی‌ها و بدهی‌ها با استفاده از نرخ ارز در تاریخ ترازنامه
 (۴) گزینه ۱ و ۲
- ۴۱- امتیاز سهام چه نوع حسابداری است و در کجا طبقه‌بندی می‌شود؟
 (۱) دائم - دارایی‌ها (۲) دائم - حقوق صاحبان سهام (۳) موقت - هزینه (۴) موقت - درآمد
- ۴۲- اگر واحد تجاری سرمایه‌گذار نفوذ مؤثر خود را بر واحد تجاری وابسته از دست بدهد و حساب سرمایه‌گذاری دارای مانده مازاد تجدید ارزیابی باشد، نحوه‌ی برخورد با آن کدام است؟
 (۱) معادل مانده مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری حساب درآمد بستانکار می‌شود.
 (۲) معادل مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری حساب سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد.
 (۳) معادل مانده مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری حساب سود و زیان انباشته بستانکار می‌شود.
 (۴) در دوره‌ای که نفوذ مؤثر از دست برود به عنوان سود یا زیان حاصل از عملیات مستمر بستانکار می‌شود.
- ۴۳- مبنای اندازه‌گیری حقوق اقلیت از خالص دارایی‌های واحد تجاری فرعی طبق استاندارد ایران کدام است؟
 (۱) معادل سهم اقلیت از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل به‌علاوه سهم آنان از تغییرات در حقوق صاحبان سهام از تاریخ تحصیل به بعد.
 (۲) معادل سهم اقلیت از ارزش دفتری خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل به‌علاوه سهم آنان از تغییرات در حقوق صاحبان سهام از تاریخ تحصیل به بعد.
 (۳) معادل سهم اقلیت از ارزش دفتری خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل.
 (۴) معادل سهم اقلیت از ارزش منصفانه دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل.
- ۴۴- چرخه‌ی عملیاتی شرکت آلفا نامشخص است. این شرکت برای طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌ها باید از چه قاعده‌ای پیروی کند؟
 (۱) باید تمام دارایی‌ها و بدهی‌ها را به‌عنوان غیرجاری طبقه‌بندی کند.
 (۲) باید از مبنای چرخه عملیات که می‌تواند کمتر یا بیشتر از یک‌سال باشد، استفاده کند.
 (۳) باید از مبنای یک‌سال برای طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌ها به جاری و غیرجاری استفاده کند.
 (۴) هیچ الزامی برای طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌ها به جاری و غیرجاری وجود ندارد.

دولت‌ها اغلب به شرکت‌ها به‌منظور نفوذ بر تصمیمات آنها به شیوه‌ای که منطبق بر خط‌مشی دولت باشد مزایایی ارائه می‌دهند. مثلاً دولت‌ها ممکن است انگیزه‌هایی برای شرکت به‌منظور فعالیت در منطقه‌های تعیین شده ایجاد کنند اعم از کمک‌های مالی مشروط به جلسات تعهدات خاص به کاهش عوارض شهرداری، سایر برنامه‌ها ممکن است برای تشویق شرکت‌ها به انگیزه سرمایه‌گذاری بیشتر، برای کمک به بخش کالاهای سرمایه‌ای اقتصاد و یا برای افزودن رقابت‌پذیری بین‌المللی طراحی گردند. کمک به تحریک تحقیق و توسعه از دیگر خط‌مشی‌های عمومی دولت است.

برنامه‌های کمک دولت که شامل ارقام سرمایه نباشند از نظر حسابداری نسبتاً ساده هستند. پس اگر یک شرکت برای کاهش عوارض شهرداری در یک سال خاص دریافتی داشته باشد باید آن را کاهش هزینه عوارض شهرداری آن سال تلقی کند. این پیشنهادات با کتاب راهنمای CICA منطبق است که مقرر می‌دارد، «کمک‌های دولتی درآمدها یا هزینه‌های جاری باید در تعیین سود خالص دوره در نظر گرفته شود.» (پاراگراف ۳۸۰۰.۲۰)

حسابداری کمک‌های دولت با توجه به ارقام سرمایه‌ای می‌تواند به‌طور قابل توجهی پیچیده‌تر باشد. به‌طور مثال فرض کنید که یک شرکت کمک هزینه قابل توجهی برای محل کارخانه جدید خود در محل تعیین شده دریافت کند. تحت حسابداری بهای تمام شده تاریخی، ما بلافاصله این امتیاز را می‌توانیم به حساب منظور کنیم.

۲۶- گزینه «۲» متن عمدتاً درباره چه چیزی بحث می‌کند؟

(۱) تصمیمات مالی شرکت‌ها (۲) حسابداری کمک‌های دولت (۳) خط‌مشی‌های عمومی دولت (۴) اهمیت حسابداری برای دولت‌ها

۲۷- گزینه «۲» همه گزینه‌های زیر به‌عنوان امتیازاتی که دولت به شرکت‌ها می‌دهد دلالت دارند به استثنای

(۱) اهدا (۲) نرخ‌های بهره بالا (۳) برنامه جبران مالیات (۴) کمک به تحقیق و توسعه

۲۸- گزینه «۱» واژه "enhance" در پاراگراف ۱ از نظر معنایی نزدیک است به

(۱) بهتر کردن (۲) ارزیابی کردن (۳) طراحی کردن (۴) شناسایی کردن

۲۹- گزینه «۱» چرا نویسنده به کتاب راهنمای CICA در پاراگراف ۲ اشاره دارد؟

(۱) برای فراهم کردن منبعی برای برنامه کمک‌های دولت (۲) برای معرفی یک منبع حسابداری سودمند
(۳) برای معرفی موضوع پاراگراف بعدی (۴) برای ارائه تعریف یک واژه حسابداری

۳۰- گزینه «۳» پاراگراف زیرین متن عمدتاً درباره چه چیزی بحث می‌کند؟

(۱) اصول حسابداری بهای تمام شده تاریخی (۲) دیگر برنامه‌های کمک دولت
(۳) راه کارهای به حساب منظور کردن کمک و اهدا (۴) رویه‌های کمک اهدایی برای ارقام سرمایه‌ای

حسابداری مالی

۳۱- گزینه «۲» مبلغ فروش در صورت سود و زیان تلفیقی، معادل مبلغ فروش در صورت سود و زیان شرکت فرعی است و نیازی به اصلاح ندارد؛ زیرا فروش به خارج از گروه انجام شده است.

$$6,000 \times \frac{20}{120} = 1,000$$

۳۲- گزینه «۱» مانده‌ی سود تحقق‌نیافته‌ی کالای شعبه، در پایان دوره برابر است با:

$$240 \div 12 = 20$$

هزینه استهلاک سالانه

۳۳- گزینه «۳»

$$(20 \times 5) + (20 \times \frac{3}{12}) = 105$$

استهلاک انباشته تا ۳۱/۳/۱۳۸۶

$$240 - 105 = 135$$

ارزش دفتری در ۳۱/۳/۱۳۸۶

$$135 \div 5 = 27$$

هزینه استهلاک سالانه

$$27 \times \frac{3}{12} = 6.75$$

هزینه استهلاک سه‌ماهه بعد

$$93,900 \times 10\% = 9,390$$

هزینه بهره سالانه

۳۴- هیچ‌کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$1,000,000 \times 9\% = 90,000$$

بهره نقدی سالانه

$$93,900 - 90,000 = 3,900$$

استهلاک کسر اوراق قرضه - سالانه

$$۳۹۰۰ \times \frac{۶}{۱۲} = ۱۹۵۰$$

استهلاک کسر اوراق قرضه - شش ماهه

$$۹۳۹,۰۰۰ + ۱۹۵۰ = ۹۴۰,۹۵۰$$

ارزش دفتری اوراق قرضه در پایان شهریور

که اوراق قرضه موجب کاهش ارزش دفتری اوراق قرضه می‌شود و استهلاک آن موجب افزایش ارزش دفتری می‌گردد. در صورتی که این سؤال با فرض وجود صرف اوراق قرضه، حل شود؛ یعنی استهلاک کسر اوراق قرضه اگر از ارزش دفتری اوراق قرضه کسر شود، گزینه (۴) صحیح خواهد بود.

۳۵- گزینه «۲»

$$۱۰,۰۰۰ \times ۱۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

ارزش اسمی سهام ممتاز

$$۱۰,۰۰۰ \times ۲۰ = ۲۰۰,۰۰۰$$

ارزش اسمی سهام عادی

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۱۰ \times ۲ = ۲۰۰,۰۰۰$$

سود معوق و سال جاری سهام ممتاز

$$۲۵۰,۰۰۰ - ۲۰۰,۰۰۰ = ۵۰,۰۰۰$$

سود سهام عادی

۳۶- گزینه «۳» در قراردادهای اجاره سرمایه‌ای، در صورتی که عمر مفید بیش از مدت قرارداد باشد، ارزش مازاد تضمین شده کمتر از ارزش باقی‌مانده خواهد شد؛ لذا گزینه (۳) صحیح است.

۳۷- گزینه «۲» ارزش منصفانه در پایان سال ۱۳۸۴، مبلغ ۸۰ میلیون ریال بوده که در سال ۱۳۸۵ به مبلغ ۹۰ میلیون ریال رسیده است و از این بابت ۱۲ میلیون ریال سود ناشی از افزایش ارزش ایجاد شده است.

۳۸- گزینه «۴» طبق استاندارد حسابداری ایران، حقوق اقلیت در ترازنامه تلفیقی در بخش حقوق صاحبان سهام به صورت مستقل از حقوق سهامداران اصلی گزارش می‌گردد.

۳۹- گزینه «۱» طبق استاندارد حسابداری ایران، برای سرمایه‌گذاری در واحد تجاری فرعی به منظور تهیه صورت‌های مالی تلفیقی از روش بهای تمام شده استفاده می‌شود.

۴۰- گزینه «۳» طبق استاندارد حسابداری ۱۶ ایران، برای تسعیر نتایج عملکرد و وضعیت مالی واحدهای تجاری که پول عملیاتی آن واحد پول در اقتصادی با شرایط تورمی حاد نیست، برای دارایی‌ها و بدهی‌ها و ارقام مقایسه‌ای از نرخ ارز در تاریخ ترازنامه و برای درآمدها و هزینه‌ها و ارقام مقایسه‌ای سود و زیانی از نرخ ارز در تاریخ انجام معامله استفاده می‌شود. لذا گزینه‌های (۱) و (۲) به طور ناقص و گزینه (۴) به طور کامل صحیح است و تنها گزینه نادرست گزینه (۳) می‌باشد. سازمان سنجش گزینه (۴) را انتخاب کرده که با توجه به دلایل فوق، این گزینه نادرست است.

۴۱- گزینه «۲» در این سؤال، منظور از امتیاز سهام همان سهام پاداش مدیران و کارکنان است که یک حساب دائمی و از اجزای حقوق صاحبان سهام است.

۴۲- گزینه «۳» اگر واحد تجاری سرمایه‌گذار نفوذ مؤثر خود را بر واحد تجاری وابسته از دست بدهد، باید روش حسابداری از روش ارزش ویژه به روش بهای تمام شده تغییر کند و هرگونه مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری به بستانکار حساب سود و زیان انباشته منظور شود.

۴۳- گزینه «۱» طبق استاندارد حسابداری ایران (تئوری معاصر)، سهم اقلیت از خالص دارایی‌های واحد تجاری فرعی برابر است با سهم اقلیت از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل به علاوه سهم آنان از تغییرات در حقوق صاحبان سهام از تاریخ تحصیل به بعد.

۴۴- گزینه «۴» آن دسته از واحدهای تجاری که چرخه عملیاتی آن‌ها نامشخص یا بسیار طولانی است، نیازی به طبقه‌بندی آن‌ها برحسب جاری و غیرجاری نیست.

۴۵- گزینه «۱» طبق استاندارد حسابداری ۱۸ ایران، استفاده‌کنندگان اصلی صورت‌های مالی تلفیقی سرمایه‌گذاران در واحد تجاری اصلی می‌باشند.

۴۶- گزینه «۱» حساب صورت وضعیت ارسالی که البته با عنوان مبلغ بازیافتنی در دفاتر ثبت می‌شود، در سمت چپ ترازنامه به عنوان بدهی منعکس می‌شود و حساب پروژه در جریان ساخت در سمت راست ترازنامه و به عنوان دارایی ثبت می‌گردد.

۵۸- کدام یک از اقلام صورت مغایرت بانکی مستلزم ثبت در دفاتر شرکت است؟

- (۱) چک‌های معوق
(۲) وجوه بین‌راهی
(۳) مخارج خدمات بانکی
(۴) اشتباه بانک مبنی بر واریزی به حساب شرکت

۵۹- اگر موجودی کالای ابتدای دوره معادل ۶۰,۰۰۰ تومان، بهای تمام‌شده کالای خریداری‌شده برابر با ۳۸۰,۰۰۰ تومان و موجودی کالای پایان دوره ۵۰,۰۰۰ تومان باشد، بهای تمام‌شده کالای فروخته شده چند تومان است؟

- (۱) ۳۹۰,۰۰۰ (۲) ۳۷۰,۰۰۰ (۳) ۳۳۰,۰۰۰ (۴) ۴۲,۰۰۰

۶۰- در دوره‌ای که قیمت‌ها رو به فزونی است، کدام یک از روش‌های ارزشیابی موجب بیشتر گزارش شدن موجودی‌ها در صورت وضعیت مالی است؟

- (۱) شناسایی ویژه (۲) میانگین موزون (۳) اولین صادره از آخرین وارده (۴) اولین صادره از اولین وارده

حسابداری صنعتی

۶۱- شرکت پارس دارای دو دایره پشتیبانی رستوران (R) و تأسیسات (T) و دو دایره عملیاتی ساخت و تکمیل است. سربرار تسهیم‌شده دایره رستوران به دوایر ساخت، تکمیل و تأسیسات به روش یک‌طرفه به ترتیب ۳۶۰,۰۰۰ ریال و ۲۴۰,۰۰۰ ریال و ۱۲۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. سربرار قبل از تسهیم ثانویه دایره تأسیسات ۶۴۰,۰۰۰ ریال است. در هر دو دایره پشتیبانی، برای تسهیم از یک مبنا استفاده می‌شود. طبق روش ریاضی (ماتریسی)، نسبت ارائه خدمات تأسیسات به رستوران چقدر است؟

- (۱) $\frac{1}{5}$ (۲) $\frac{1}{6}$ (۳) $\frac{8}{9}$ (۴) $\frac{9}{49}$

۶۲- با توجه به کاهش ارزش زمانی پول، در صورتی که مبلغ سرمایه‌گذاری اولیه دو پروژه برابر باشد پروژه‌ای بهتر است که:
(۱) NPV بیشتر دارد. (۲) NPV کمتر دارد. (۳) ARR بیشتر دارد. (۴) سود خالص بیشتر دارد.

۶۳- شرکت دلتا در حال تولید محصولی می‌باشد که اطلاعات مربوط به تولید و فروش این محصول به شرح زیر است:

تعداد تولید و فروش محصول در روال عادی عملیات ۲۵,۰۰۰ واحد محصول

قیمت فروش هر واحد محصول ۱۰۰,۰۰۰ ریال

بهای متغیر هر واحد محصول ۵۰,۰۰۰ ریال (مواد مستقیم ۴۰٪، دستمزد مستقیم ۳۰٪، سربرار ساخت ۲۰٪، هزینه‌های غیرتولیدی ۱۰٪)

بهای ثابت کل ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۸۸٪ سربرار ساخت و ۱۲٪ هزینه‌های غیرتولیدی)

با فرض ثبات سایر عوامل، مقادیر نقطه سربه‌سر، مکمل نسبت به حاشیه ایمنی و درجه اهرم عملیاتی به ترتیب کدام است؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰ واحد محصول، ۶۰ درصد، ۲/۵ برابر
(۲) ۱۰,۰۰۰ واحد محصول، ۴۰ درصد، ۱/۶۷ برابر
(۳) ۸,۰۰۰ واحد محصول، ۳۲ درصد، ۳/۱۲ برابر
(۴) ۸,۰۰۰ واحد محصول، ۶۸ درصد، ۱/۴۷ برابر

۶۴- اطلاعات مربوط به سربرار ثابت در شرکت تولیدی نور به شرح زیر است:

سربرار ثابت بودجه‌شده ۵۰۰ میلیون ریال

سربرار ثابت جذب‌شده ۴۸۵ میلیون ریال

سربرار ثابت واقعی ۵۱۰ میلیون ریال

انحراف حجم و انحراف بودجه (هزینه) سربرار ثابت به ترتیب کدام است؟

- (۱) ۲۵ میلیون ریال نامساعد، ۱۰ میلیون ریال مساعد
(۲) ۲۵ میلیون ریال نامساعد، ۱۵ میلیون ریال مساعد
(۳) ۱۵ میلیون ریال نامساعد، ۱۰ میلیون ریال نامساعد
(۴) ۱۵ میلیون ریال مساعد، ۱۰ میلیون ریال نامساعد

۶۵- کدام مورد بیان‌کننده نقطه سربه‌سر در شرکت‌های تولیدی چندمحصولی است؟

- (۱) نسبت هزینه‌های ثابت کل بر حاشیه فروش واحد
(۲) نسبت هزینه‌های ثابت کل بر میانگین موزون حاشیه فروش
(۳) نسبت جمع هزینه‌های ثابت و سود مورد انتظار بر حاشیه فروش واحد
(۴) نسبت جمع هزینه‌های ثابت و متغیر بر میانگین موزون حاشیه فروش

۶۶- در دایره دوم از یک شرکت تولیدی، موجودی کالای در جریان ساخت ابتدای دوره ۱,۰۰۰ واحد ۲۰٪ تکمیل و موجودی کالای در جریان ساخت پایان دوره ۴۰۰ واحد ۲۵٪ تکمیل است. واحدهای دریافتی از دایره قبل و واحدهای تکمیل‌شده و انتقالی به دایره بعد طی این دوره به ترتیب ۳,۰۰۰ واحد و ۳,۶۰۰ واحد بوده است. در دایره دوم مقداری مواد اولیه به خط تولید اضافه می‌شود که باعث افزایش در حجم تولید به میزان ۲۰۰ واحد می‌شود اما تأثیری بر بهای تمام‌شده محصول ندارد. ضایعات در پایان خط تولید شناسایی می‌شود. با این حال، فرآیند تولید به گونه‌ای است که به طور معمول انتظار نمی‌رود که ضایعاتی ایجاد شود. معادل آحاد تکمیل‌شده از نظر مخارج تبدیل به روش Fifo چند واحد است؟

- (۱) ۳,۵۰۰ (۲) ۳,۷۰۰ (۳) ۳,۹۰۰ (۴) ۴,۱۰۰

۶۷- میزان تغییر در موجودی مواد مستقیم، موجودی کالای در جریان ساخت و موجودی کالای ساخته‌شده در شرکت (الف) در پایان سال ۱۳۹۷ نسبت به ابتدای آن به ترتیب بالغ بر $+3,000,000$ ریال، $-5,000,000$ ریال و $-1,000,000$ ریال بوده است. اگر خرید مواد مستقیم طی دوره و بهای تبدیل به ترتیب $10,000,000$ و $47,000,000$ ریال باشد، بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته چند ریال است؟

- (۱) $60,000,000$ (۲) $57,000,000$ (۳) $55,000,000$ (۴) $54,000,000$

۶۸- خالص ارزش فعلی یک پروژه سرمایه‌گذاری با نرخ‌های 20% و 15% به ترتیب معادل $-1,200$ ریال و $+300$ ریال است. در صورتی که نرخ بازده مورد انتظار این شرکت 17% باشد با سرمایه‌گذاری در این طرح، کدام گزینه اتفاق خواهد افتاد؟

- (۱) دوره بازیافت سرمایه طولانی خواهد بود.
(۲) خالص ارزش فعلی (NPV) مثبت خواهد بود.
(۳) شاخص سودآوری (PI) کوچک‌تر از یک خواهد بود.
(۴) نرخ بازده حسابداری (ARR) بزرگ‌تر از یک خواهد بود.

۶۹- در بهایابی مستقیم بهای تمام‌شده تولید شامل کدام گزینه است؟

- (۱) مواد مستقیم - دستمزد مستقیم
(۲) مواد مستقیم - دستمزد مستقیم - سربار تولید
(۳) مواد مستقیم - دستمزد مستقیم - سربار متغیر تولید
(۴) مواد مستقیم - دستمزد مستقیم - سربار ثابت تولید

۷۰- سازمان تولیدی پارس به خاطر محدود بودن بازار فروش در حدود 80% ظرفیت خود، کار کرده و $8,000$ واحد کالا تولید نموده که از قرار هر واحد را 250 ریال به فروش می‌رساند. هزینه‌های ثابت در این مؤسسه $640,000$ ریال و هزینه‌های متغیر در سطح فعالیت مذکور $960,000$ ریال است. پیشنهادی برای تولید $2,000$ واحد به این مؤسسه واصل شده است. سازمان حداقل چه قیمتی را (برحسب ریال) پیشنهاد نماید که تولید آن سودآور باشد؟

- (۱) 120 (۲) 121 (۳) 250 (۴) 251

۷۱- با استفاده از بودجه انعطاف‌پذیر هنگامی که انتظار می‌رود سطح تولید در دامنه مربوطه کاهش یابد، برای هزینه‌های متغیر هر واحد و هزینه‌های ثابت هر واحد، به ترتیب چه تغییری به وجود می‌آید؟

- (۱) افزایش می‌یابد - تغییر نمی‌کند (۲) افزایش می‌یابد - افزایش می‌یابد (۳) تغییر نمی‌کند - تغییر نمی‌کند (۴) تغییر نمی‌کند - افزایش می‌یابد.

۷۲- در تصمیمات مبتنی بر ارقام بهای تمام‌شده و هزینه‌ها، کدام مورد جزء ارقام نامربوط تلقی می‌شوند؟

- (۱) هزینه‌های ریخته (۲) بهای تمام‌شده تفاضلی (۳) هزینه‌های پس از نقطه تفکیک (۴) هزینه‌های فرصت از دست‌رفته

۷۳- نرخ دستمزد ساعتی کارگری $10,000$ ریال، مجموع ساعات کار انجام‌شده ماهانه 200 ساعت و ساعات عادی کارکرد ماهانه 192 ساعت می‌باشد. کار در جریان ساخت و کنترل سربار ساخت به ترتیب کدام است؟

- (۱) $32,000 - 2,032,000$ (۲) $32,000 - 2,032,000$ (۳) $2,000,000 - 2,032,000$ (۴) $32,000 - 2,000,000$

۷۴- مخارج تولید برای پردازش اضافی در تصمیم‌گیری کدام است؟

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

۷۵- کدام گزینه در مورد مخارج مشترک، در مورد تصمیم‌گیری پس از نقطه تفکیک درست است؟

- (۱) اطلاعات نامربوط تلقی می‌شود؛ زیرا در تصمیم‌گیری بی‌اثر است.
(۲) اطلاعات مربوط تلقی می‌شود؛ زیرا در تصمیم‌گیری اثرگذار است.
(۳) مخارج مشترک تفکیک‌پذیر بوده و بین تمامی محصولات مشترک قابل تخصیص است.
(۴) کلیه مخارجی که بعد از تفکیک روی محصولات انجام می‌شود، مخارج مشترک است.

۷۶- اگر هزینه هر بار سفارش کالایی $30,000$ ریال، میانگین هزینه نگهداری سالانه آن $10,000$ ریال و نیاز سالانه به این کالا 600 واحد باشد، باصرفه‌ترین مقدار سفارش و هزینه بهینه سفارش در هر سال چقدر است؟

- (۱) $150,000 - 50$ (۲) $180,000 - 60$ (۳) $300,000 - 60$ (۴) $360,000 - 50$

۷۷- کدام گزینه در خصوص تصمیم‌گیری‌های مرتبط با پروژه‌های سرمایه‌گذاری صحیح نیست؟

- (۱) پروژه‌هایی با خالص ارزش فعلی مثبت قابل قبول است.
(۲) پروژه‌هایی با نرخ بازده داخلی مثبت قابل قبول است.
(۳) پروژه‌هایی با شاخص سودآوری بیشتر از یک قابل قبول است.
(۴) پروژه‌هایی با نرخ بازده حسابداری بیشتر از نرخ بازده مورد انتظار قابل قبول است.

۵۲- گزینه «۴» حساب صرف سهام خزانه در صورت عدم وجود مانده در حساب سهام خزانه با حساب سود و زیان انباشته بسته می‌شود.

۵۳- گزینه «۲» در حسابداری بخش انتفاعی و بخش غیرانتفاعی صورت‌های مالی تهیه می‌شود و از مبنای حسابداری تعهدی استفاده می‌گردد. همچنین در رویکرد اندازه‌گیری منابع اقتصادی و تعامل آن با مبنای تعهدی عناصری همچون درآمد، هزینه دارایی و بدهی به‌وجود می‌آید که در هر دو بخش وجود دارد. اما کنترل بودجه‌ای فقط مربوط به بخش غیرانتفاعی می‌باشد.

۵۴- گزینه «۱» طبق تبصره بند ۳۱ استاندارد ۱۶ در صورتی که مانده اندوخته تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی در پایان سال مالی از مبلغ سرمایه ثبت شده تجاوز نماید، مبلغ مازاد پس از طی مراحل قانونی قابل انتقال به حساب سرمایه شرکت می‌باشد.

۵۵- گزینه «۴» برای محاسبه سهم شرکت اصلی از سود خالص شرکت فرعی ابتدا باید سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان دوره شرکت اصلی که از محل فروش شرکت فرعی به شرکت اصلی می‌باشد محاسبه شده و از سود خالص شرکت فرعی کمتر شود و نتیجه در نسبت مالکیت شرکت اصلی ضرب شود.

$$\begin{aligned} \text{سود تحقق نیافته موجودی کالا} &= 200 \times 30\% = 60 \\ \text{سهم شرکت اصلی از سود خالص شرکت فرعی} &= (2,500 - 60) \times 80\% = 1,952 \end{aligned}$$

۵۶- گزینه «۳» با توجه به اینکه در سال ۱۳۸۱ مبلغ یک میلیون تومان اندوخته توسعه و تکمیل در نظر گرفته شده، در زمان تکمیل همان مبلغ در نظر گرفته شده از حساب اندوخته توسعه و تکمیل خارج (بدهکار) می‌شود.

۵۷- گزینه «۲» در صورتی که نرخ بهره اسمی اوراق قرضه بیشتر از نرخ بهره بازار باشد، اوراق قرضه به صرف فروخته می‌شود.

۵۸- گزینه «۳» اقلام بازی که در صورت مغایرت بانکی بر روی مانده حساب بانک طبق دفاتر تأثیر می‌گذارد، مستلزم ثبت در دفاتر شرکت می‌باشد. از این‌رو مخارج خدمات بانکی در دفاتر شرکت ثبت می‌شود.

۵۹- گزینه «۱» بهای تمام شده کالای فروش رفته از حاصل جمع کالای ابتدای دوره و خرید کالا در طی دوره پس از کسر موجودی کالای پایان دوره به‌دست می‌آید.

$$\text{بهای تمام‌شده کالای فروش رفته} = 60,000 + 380,000 - 50,000 = 390,000$$

۶۰- گزینه «۴» در شرایط تورمی در صورت استفاده از روش فایفو موجودی کالای پایان دوره بیشتر ارزشیابی می‌شود و این مبلغ در صورت وضعیت مالی (ترازنامه) انعکاس می‌یابد.

حسابداری صنعتی

۶۱- گزینه «۲» در این سؤال باید توجه نمود که مبنای تسهیم در هر دو دایره یکسان می‌باشد و اینکه درصد ارائه خدمات اولین دایره خدمات در روش یک‌طرفه برابر به درصد ارائه خدمات همان دایره به دایره خدماتی دیگر می‌باشد، لذا به دلیل اینکه درصد ارائه خدمات دایره رستوران به تأسیسات بر مبنای

محاسبات زیر $\frac{1}{6}$ می‌باشد، درصد ارائه خدمات واحد تأسیسات به رستوران نیز همین عدد است. سنجش گزینه (۴) را صحیح اعلام کرده است.

$$\text{هزینه دایره رستوران} = 360,000 + 240,000 + 120,000 = 720,000$$

$$\text{مبنای تسهیم هزینه دایره رستوران به تأسیسات} = \frac{1}{6} = 120,000 \div 720,000$$

۶۲- گزینه «۱» در صورت برابر بودن مبلغ سرمایه‌گذاری دو پروژه، پروژه‌ای انتخاب می‌شود که دارای بالاترین NPV باشد.

۶۳- گزینه «۲» مکمل حاشیه ایمنی بیانگر حجم فعالیت برای رسیدن به نقطه سربه‌سر می‌باشد.

$$Q_b = \frac{TFC}{P - VC_u} = \frac{500,000,000}{100,000 - 50,000} = 10,000$$

تعداد فروش در نقطه سربه‌سر :

$$\%MS = \frac{I}{TCM} = \frac{25000 \times (100,000 - 50,000) - 500,000,000}{25000 \times (100,000 - 50,000)} = \%60$$

نسبت حاشیه ایمنی:

$$1 - \%MS \Rightarrow 1 - \%60 = \%40$$

مکمل حاشیه ایمنی:

$$DOL = \frac{TCM}{I} = \frac{1}{\%MS} = \frac{1}{\%60} = 1/60$$

درجه‌ی دوم عملیاتی:

۶۴- گزینه «۳»

سربار ثابت بودجه شده - سربار ثابت جذب شده = انحراف حجم سربار

$$485 - 500 = (15)$$

انحراف حجم سربار - نامساعد

سربار ثابت واقعی - سربار ثابت بودجه شده = انحراف هزینه سربار ثابت

$$500 - 510 = (10)$$

انحراف هزینه سربار ثابت - نامساعد

۶۵- گزینه «۲» در شرکت‌های چندمحصولی، نقطه سربه‌سر با استفاده از فرمول زیر به‌دست می‌آید:

$$Q_b = \frac{TFC}{CM_u} = \frac{\text{هزینه ثابت کل}}{\text{میانگین حاشیه فروش هر واحد}}$$

۶۶- گزینه «۲» اگر به طور معمول انتظار ایجاد ضایعات وجود نداشته باشد و ضایعات ایجاد شود، این ضایعات از نوع غیرعادی می‌باشد.

$$1,000 + 3,000 + 200 = 3,600 + 400 + X \rightarrow X = 200$$

ضایعات غیرعادی

جدول معادل آحاد کالای تکمیل شده

مخارج تبدیل	
۳,۶۰۰	کالای تکمیل شده
$400 \times \%25 \rightarrow 100$	+ کالای در جریان ساخت پایان دوره
۲۰۰	+ ضایعات غیرعادی
۳,۹۰۰	معادل آحاد تکمیل شده به روش میانگین
$1000 \times \%20 \rightarrow (200)$	- کالای در جریان ساخت اول دوره
۳,۷۰۰	معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO

۶۷- گزینه «۱» در سؤال ذکر شده ابتدا می‌بایست از طریق گردش حساب موجودی مواد اولیه، مبلغ مواد مستقیم مصرف شده را محاسبه نموده و سپس با جایگذاری اطلاعات در گردش حساب کالای در جریان ساخت بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره را به دست آورد و در نهایت از طریق گردش حساب کالای ساخته شده، بهای تمام شده کالای فروش رفته را محاسبه نمود.

گردش موجودی مواد	مواد آماده برای مصرف	$\Rightarrow 0 + 10,000,000 = 10,000,000$
	مواد مصرف‌شده	$\Rightarrow 10,000,000 - 3,000,000 = 7,000,000$
گردش حساب کالای در جریان ساخت طی دوره	کالای در جریان ساخت طی دوره	$\Rightarrow 5,000,000 + (7,000,000 + 47,000,000) = 59,000,000$
در جریان ساخت	کالای ساخته شده طی دوره	$\Rightarrow 59,000,000 - 0 = 59,000,000$
گردش حساب کالای ساخته‌شده	کالای آماده برای فروش	$\Rightarrow 1,000,000 + 59,000,000 = 60,000,000$
	بهای تمام‌شده کالای فروش رفته	$\Rightarrow 60,000,000 - 0 = 60,000,000$



۷۷- در شرکت تولیدی گاما، بهای اولیه مساوی بهای تبدیل است. اگر بهای اولیه ۱۰ میلیون ریال باشد و سربار بر مبنای ۷۰٪ دستمزد مستقیم جذب تولید شود، سربار چند درصد بهای مواد اولیه خواهد شد؟

- (۱) ۳۰ (۲) ۴۲ (۳) ۷۰ (۴) ۱۰۰

۷۸- هزینه فرصت، کدام است؟

- (۱) حاصل جمع منافع راه‌حل انتخاب‌شده و راه‌حل بدیل
(۲) تفاضل منافع راه‌حل انتخاب‌شده و راه‌حل بدیل
(۳) منافع راه‌حل انتخاب‌شده
(۴) منافع راه‌حل بدیل

۷۹- اگر دستمزد هفتگی یک کارگر تولیدی در شرکت «الف» مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال باشد، میزان مبلغ دستمزد ایام مرخصی به ازای ۴ هفته کارگر تولیدی طبق قانون کار به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال خواهد بود. در این صورت، ثبت هزینه دستمزد کارگر و ذخیره ایام مرخصی به ازای هر هفته به ترتیب در بدهکار کدام حساب منظور می‌شود؟

- (۱) حساب کنترل هزینه حقوق ۳۰۰ - حساب کنترل سربار ساخت ۲۵
(۲) حساب کنترل کار در جریان ساخت ۳۰۰ - حساب کنترل سربار ساخت ۲۵
(۳) حساب کنترل کار در جریان ساخت ۳۰۰ - حساب کنترل ساخت ۱,۲۰۰
(۴) حساب کنترل سربار ساخت (ذخیره مرخصی) ۱,۲۰۰ - حساب کنترل کار در جریان ساخت ۳۰۰

۸۰- در شرکت تولیدی «آلفا» سه محصول «الف»، «ب» و «ج» پس از تفکیک، از مرحله اول به ترتیب به مرحله دوم، سوم و چهارم جهت تکمیل انتقال می‌یابند. مقدار فروش و موجودی پایان دوره محصول «الف» به ترتیب ۴,۰۰۰ واحد و ۱,۰۰۰ واحد و محصول «ب» ۲,۵۰۰ واحد و ۵۰۰ واحد و محصول «ج» ۱,۲۰۰ واحد و ۸۰۰ واحد بوده است. هزینه‌های مصرف‌شده در مرحله اول ۲۰ میلیون، در مرحله دوم ۶ میلیون، مرحله سوم ۴ میلیون و ۱۰ میلیون ریال در مرحله چهارم است. در صورتی که جهت تسهیم هزینه‌های مشترک از روش مقداری استفاده شود، بهای تمام‌شده هر واحد محصول «ج» چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۲,۰۰۰ (۲) ۳,۰۰۰ (۳) ۵,۰۰۰ (۴) ۷,۰۰۰

حسابرسی

۸۱- کدام یک از واحدهای تجاری زیر، تعریف «بخش» موضوع استاندارد حسابرسی ۶۰۰ (ملاحظات خاص در حسابرسی صورت‌های مالی گروه) را احراز نمی‌کند؟

- (۱) سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت (۲) واحد تجاری فرعی (۳) واحد تجاری وابسته (۴) مشارکت‌های خاص

۸۲- کدام یک از تدابیر ایمنی (تدابیر ایمن‌ساز) زیر، برای مواجهه با «تهدید ناشی از آشنایی» یا «تهدید قرابت» در استاندارد کنترل کیفیت (استاندارد ۱) حسابرسی، مدنظر قرار گرفته شده است؟

- (۱) استقرار سیستم انضباطی در مورد رعایت سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه
(۲) استقرار سیاست‌ها و روش‌های اجرا و ارزیابی کنترل کیفیت کارها
(۳) عدم وابستگی بیش از حد درآمدهای مؤسسه به یک صاحبکار
(۴) تغییر مدیر مسئول کار

۸۳- طبق استانداردهای حرفه‌ای، ارتقای توانایی‌ها و صلاحیت کارکنان حسابرسی باید مدنظر قرار گیرد. کدام یک از روش‌های زیر، جزو روش‌های ارتقای صلاحیت مدنظر قرار نگرفته است؟

- (۱) تجربه کاری (۲) سرپرستی (۳) حقوق و مزایا (۴) اعتلای فرهنگ کار گروهی

۸۴- وضعیت بررسی هم‌پیشگان (Peer Review) به‌عنوان یکی از شیوه‌های کنترل کیفیت در ایران چگونه است؟

- (۱) مجاز نیست.
(۲) همه مؤسسات حسابرسی می‌توانند از آن بهره‌گیرند.
(۳) مؤسسه‌های حسابرسی بزرگ صرفاً می‌توانند از این شیوه بهره‌گیرند.
(۴) مؤسسه‌های حسابرسی کوچک یا شاغلان حرفه‌ای می‌توانند از آن بهره‌گیرند.

۸۵- طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس مستقل در نامه مدیریت یا اطلاع‌رسانی ضعف‌های کنترل داخلی به ارکان راهبری یا مدیران اجرایی صاحبکار، کدام مورد زیر را مدنظر قرار نمی‌دهد؟

- (۱) اطلاع‌رسانی ضعف‌های کنترل‌های داخلی می‌تواند به‌صورت شفاهی صورت گیرد.
- (۲) اشاره به این موضوع که اگر روش‌های گسترده‌تری اجرا می‌شد، ضعف‌های بیشتر مشخص می‌شد.
- (۳) حسابرس در تشریح آثار بالقوه ضعف‌های بااهمیت باید آثار ضعف‌ها را به‌صورت کمی بیان کند.
- (۴) تبعات بالقوه یک ضعف در ارزیابی بااهمیت بودن آن برای درج در نامه مدیریت توسط حسابرس مدنظر قرار می‌گیرد.

۸۶- کدام یک از شواهد حسابرسی زیر، قابل اتکاتر هستند؟

- (۱) ارائه‌شده توسط کارشناس
- (۲) گردآوری‌شده از طریق پرس‌وجو
- (۳) کسب‌شده از منابع برون‌سازمانی
- (۴) واحد تجاری دارای کنترل‌های داخلی اثربخش

۸۷- چنانچه حق‌الزحمه حسابرسی دریافتنی از یک صاحبکار به مدت طولانی معوق مانده باشد، برخورد مناسب حسابرس با این موضوع، طبق آیین رفتار حرفه‌ای، در کدام مورد به درستی ارائه شده است؟

- (۱) باید از صاحبکار بخواهد پیش از صدور گزارش، حق‌الزحمه معوق را پرداخت کند.
- (۲) حسابرس نباید صدور گزارش را منوط به پرداخت قسمتی از حق‌الزحمه معوق کند.
- (۳) صدور گزارش حسابرسی، ارتباطی با وصول حق‌الزحمه معوق ندارد.
- (۴) حسابرس نباید گزارش را صادر کند و باید از کار کناره‌گیری کند.

۸۸- کاربرگ‌های حسابرسی که مشغول بررسی اجمالی صورت‌های مالی یک صاحبکار است، شامل کدام یک از مستندات زیر نیست؟

- (۱) رونوشتی از قرارداد حسابرسی
- (۲) مطالعه و ارزیابی کنترل‌های داخلی
- (۳) رونوشتی از تأییدیه مدیران صاحبکار
- (۴) توضیحات مربوط به روش‌های تحلیلی اجراشده

۸۹- کدام یک از موارد نمونه‌گیری زیر برای آزمون کنترل‌ها، توسط حسابرس مستقل اجرا می‌شود؟

- (۱) آزمون نمونه‌ای از تأییدیه حساب‌های دریافتنی
- (۲) آزمون نمونه‌ای از واحد بودجه درباره تخصیص بودجه سالانه فروش
- (۳) آزمون نمونه‌ای از کنترل‌های مربوط به تفکیک وظایف مربوط به موجودی‌ها از فرایند فروش
- (۴) آزمون نمونه‌ای از سفارشات مشتریان برای گردآوری شواهدی درباره تأیید اعتبار ایشان

۹۰- تحت کدام یک از شرایط زیر، حسابرس مستقل واحد تجاری، به احتمال فراوان گزارش مشروط یا عدم اظهارنظر صادر خواهد کرد؟

- (۱) وکیل حقوقی شرکت نسبت به درخواست حسابرس مستقل مبنی برای ارائه تأییدیه، خودداری کرده است.
- (۲) حسابرس به دلیل فقدان شواهد کافی، از آزمون‌های محتوای جایگزین استفاده کرده است.
- (۳) صورت‌های مالی، دارای انحراف کم‌اهمیت از استانداردهای حسابداری باشند.
- (۴) ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت واحد تجاری وجود دارد.

۹۱- برخورد حسابرس مستقل نسبت به افزایش خطر تحریف بااهمیت، در کدام مورد به‌طور صحیح ارائه شده است؟

- (۱) اجرای آزمون‌های اضافی کنترل‌های داخلی در حسابرسی ضمنی برای حذف یا کاهش آزمون‌های محتوا در آخر سال مالی انجام می‌شود.
- (۲) بر تردید حرفه‌ای در گردآوری و ارزیابی شواهد حسابرسی توسط تیم حسابرسی، بیشتر تأکید می‌شود.
- (۳) اجرای آزمون‌های محتوا به جای موکول شدن به آخر سال مالی، در حسابرسی ضمنی افزایش می‌یابد.
- (۴) تغییری در ماهیت، زمان‌بندی و میزان روش‌های حسابرسی به‌وجود نمی‌آید.

۹۲- حسابرس در برنامه‌ریزی حسابرسی، سطح اهمیت را به میزان ۵۰ میلیارد ریال تعیین می‌کند. حسابرس تأییدیه وکیل حقوقی صاحبکار را دریافت کرده است که در آن، وکیل حقوقی به وجود سه دعوی حقوقی که هر کدام از آن‌ها برای شرکت مبلغ ۳۰ میلیارد ریال بار مالی دارد، اشاره کرده است. در این باره، اقدام مناسب حسابرس کدام است؟

- (۱) از صاحبکار می‌خواهد که در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی، این موضوع را افشا کند.
- (۲) با اضافه کردن بندی به گزارش خود، با آن به‌عنوان محدودیت برخورد می‌کند.
- (۳) از صاحبکار می‌خواهد که ذخیره لازم برای بدهی‌های احتمالی در دفاتر لحاظ کند.
- (۴) با اضافه کردن بندی به گزارش خود، آثار این بدهی‌های احتمالی را ارائه می‌کند.



۷۵- گزینه «۳» با استفاده از هزینه دستمزد مستقیم می‌توان بهای تمام‌شده محصول را به‌دست آورد و با کسر بهای تبدیل از آن بهای مواد مستقیم به‌دست می‌آید.

بهای تمام‌شده محصول $X \times \%40 = 100,000 \rightarrow X = 250,000$

بهای مواد مستقیم $250,000 - 160,000 = 90,000$

۷۶- گزینه «۲» برای حل این سؤال باید ابتدا بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش را محاسبه کرد.

بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته $4,000,000 - 400,000 = 3,600,000$

بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش $X \times \%75 = 3,600,000 \rightarrow X = 4,800,000$

بهای تمام‌شده کالای ساخته‌شده پایان دوره $4,800,000 - 3,600,000 = 1,200,000$

۷۷- گزینه «۴» در زمان برابر بهای اولیه با بهای تبدیل می‌توان نتیجه گرفت مبلغ مواد مستقیم و سربار ساخت با هم برابر است، بنابراین سربار ساخت ۱۰۰٪ بهای مواد اولیه می‌باشد.

۷۸- گزینه «۴» هزینه فرصت از دست رفته بیانگر از دست‌دادن منافع بدیلی می‌باشد که در صورت انتخاب یک راه‌حل، حاصل نخواهد شد.

۷۹- گزینه «۲» طبق قوانین کار هر کارگر به ازای یک ماه کارکرد معادل $2/5$ روز می‌تواند از مرخصی استحقاقی استفاده کند، بنابراین:

دستمزد روزانه کارگر $1200 \div 30 = 40$

دستمزد ایام مرخصی $40 \times \frac{2/5}{28 \text{ روز کار (یا یک ماه)}} = 25$

لازم به توضیح است که دستمزد هفتگی کارگر تولیدی به مبلغ ۳۰۰ ریال به بدهکار حساب کالای در جریان ساخت و دستمزد ایام مرخصی در بدهکار حساب کنترل سربار ساخت منظور می‌شود.

۸۰- گزینه «۴» در تسهیم هزینه‌های مشترک به روش مقداری، حجم تولید محصولات مبنای تسهیم هزینه‌های مشترک می‌باشد.

تعداد تولید محصول (الف) $4,000 + 1,000 = 5,000$

تعداد تولید محصول (ب) $2/500 + 500 = 3,000$

تعداد تولید محصول (ج) $1,200 + 800 = 2,000$

کل تولید محصولات $5,000 + 3,000 + 2,000 = 10,000$

سهم محصول (ج) از هزینه مشترک $20,000,000 \times \frac{2,000}{10,000} = 4,000,000$

بهای تمام شده محصول (ج) $4,000,000 + 10,000,000 = 14,000,000$

بهای تمام شده هر واحد محصول (ج) $14,000,000 \div 2,000 = 7,000$

حسابرسی

۸۱- گزینه «۱» براساس استاندارد شماره ۶۰۰ حسابرسی، بخش بدین‌گونه تعریف می‌گردد: یک واحد تجاری یا فعالیت تجاری که مدیران اجرایی بخش یا گروه برای آن اطلاعات مالی تهیه می‌کنند و باید در صورت‌های مالی گروه گنجانده شود. با توجه به تعریف فوق می‌توان نتیجه گرفت سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت شامل تعریف بخش نمی‌باشند.

۸۲- گزینه «۴» براساس بند ۲۶ استاندارد شماره ۱ حسابرسی با عنوان کنترل کیفیت حسابرسی، تهدید ناشی از آشنایی، به‌ویژه در مورد حسابرسی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار مصداق دارد. در مورد این حسابرسی‌ها، تغییر مدیرمسئول کار پس از یک دوره از پیش تعیین شده، حداکثر ۵ سال، الزامی است.

۸۳- گزینه «۳» براساس بند ۳۵ استاندارد شماره ۱ حسابرسی، مؤسسه باید سیاست‌ها و روش‌هایی را طراحی و برقرار کند که از دسترسی به کارکنان کافی دارای توانایی، صلاحیت و پایبندی به اصول اخلاقی لازم برای انجام کار طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی و امکان صدور گزارش مناسب شرایط موجود اطمینان معقولی به‌دست آورد. توانایی و صلاحیت کارکنان از طریق روش‌های گوناگونی چون موارد زیر ارتقا می‌یابد:

۱- آموزش حرفه‌ای ۲- پیشرفت‌های حرفه‌ای مستمر ۳- تجربه کاری ۴- سرپرستی و نظارت توسط کارکنان باتجربه‌تر ۴- اعتدالی فرهنگ کار گروهی

۸۴- گزینه «۴» مطالعه و ارزیابی رویه‌ها و روش‌های کنترل کیفیت یک مؤسسه توسط مؤسسه حسابرسی دیگر یا گروهی از حساب‌رسان مستقل را بررسی همپیشگان گویند. بررسی همپیشگان برای حصول اطمینان به کنترل کیفیت کار حسابرسی انجام می‌گیرد. براساس کلید سازمان سنجش گزینه (۴) یعنی مؤسسات حسابرسی کوچک یا شاغلان حرفه‌ای می‌توانند از آن بهره بگیرند.

۸۵- گزینه «۳» حسابرسی در اطلاع‌رسانی ضعف‌های کنترل‌های داخلی به ارکان راهبری صاحبکار موارد زیر را مدنظر قرار می‌دهد:

- اشاره به این موضوع که اگر حسابرسی روش‌های گسترده‌تری را درباره کنترل‌های داخل اجرا می‌کرد، ممکن بود ضعف‌های قابل گزارش بیشتری مشخص می‌شد، یا به این نتیجه می‌رسید که گزارش برخی ضعف‌ها لازم نبود.
- اشاره به این موضوع که اطلاع‌رسانی برای استفاده ارکان راهبری انجام شده و ممکن است برای سایر مقاصد مناسب نباشد.
- حسابرسی در تشریح آثار بالقوه ضعف‌های با اهمیت ملزم نیست آثار آن ضعف‌ها را بصورت کمی بیان کند.
- در برخی شرایط، ارکان راهبری ممکن است مایل باشند از جزئیات سایر ضعف‌های کنترل‌های داخلی که حسابرس به مدیران اجرایی اطلاع‌رسانی کرده است، یا به‌طور خلاصه از ماهیت سایر ضعف‌ها آگاه شوند، از سوی دیگر ممکن است به نظر حسابرس مطلع شدن ارکان راهبری از اطلاع‌رسانی سایر ضعف‌ها به مدیران اجرایی، مناسب باشد. در هر دو حالت حسابرس ممکن است به‌طور شفاهی یا کتبی به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی کند.

۸۶- گزینه «۴» براساس بند ۳ استاندارد شماره ۵۰۰ حسابرسی با عنوان شواهد حسابرسی؛ قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی متأثر از منبع و ماهیت آن است و به شرایط کسب شواهد نیز بستگی دارد. قواعد کلی درباره قابلیت اعتماد انواع مختلف شواهد حسابرسی می‌تواند مطرح شود، اما این قواعد همواره با استثنای مهمی همراه است. حتی در مواردی که شواهد حسابرسی از منابع مستقل برون‌سازمانی کسب می‌شود، شرایطی ممکن است وجود داشته باشد که بر قابلیت اعتماد اطلاعات کسب شده اثر گذارد. برای مثال شواهد حسابرسی کسب شده از یک منبع مستقل برون‌سازمانی در شرایطی که آن منبع از موضوع مورد نظر آگاه نیست نمی‌تواند شواهد قابل اعتمادی باشد. با در نظر داشتن احتمال وجود شرایط خاص، قواعد کلی زیر درباره قابلیت اعتماد شواهد حسابرسی می‌تواند سودمند باشد.

- شواهد حسابرسی کسب شده از منابع مستقل برون‌سازمانی قابل اعتمادتر است.
- شواهد حسابرسی ایجاد شده در واحد مورد رسیدگی، در صورت اثربخش بودن کنترل‌های داخلی آن واحد قابل اعتمادتر است.
- شواهد حسابرسی که حسابرس مستقیماً کسب می‌کند قابل اعتمادتر از شواهد حسابرسی است که بطور غیرمستقیم یا با استنتاج کسب می‌شود.
- شواهد حسابرسی که به شکلی مستند اعم از کاغذی، الکترونیکی و یا هر شکل دیگر باشد قابل اعتمادتر است.
- شواهد حسابرسی که با استفاده از اصل مدرک فراهم می‌شود از شواهدی که با استفاده از تصویر یا دورنگار فراهم می‌گردد قابل اعتمادتر است.

با توجه به اینکه در گزینه (۳) از عبارت مستقل استفاده نکرده است گزینه (۴) صحیح می‌باشد.

۸۷- گزینه «۱» حسابدار حرفه‌ای مستقل باید خدمات را با درستکاری و بی‌طرفی و براساس اصول و ضوابط فنی مربوط انجام دهد. این امر مستلزم دستیابی به مهارت و معلومات است که از طریق کارآموزی و تجربه به‌دست می‌آید. به این دلیل وی محق به دریافت حق‌الزحمه خود است. بنابراین در صورتی که حق‌الزحمه حسابرسی به مدت طولانی معوق مانده باشد حسابرس باید از صاحبکار بخواهد پیش از صدور گزارش، حق‌الزحمه معوق خود را پرداخت کند.

۸۸- گزینه «۲» هدف از بررسی اجمالی صورت‌های مالی این است که حسابرس بتواند براساس رسیدگی‌هایی که به مراتب محدودتر از حسابرسی است و تمام شواهد لازم و کافی را برای حسابرسی صورت‌های مالی تأمین نمی‌کند، چنین نظر دهد که به مورد یا موارد با اهمیتی که حاکی از انحراف از استانداردهای حسابداری باشد برخورد نکرده است.

حسابرسی به منظور بیان اطمینان محدود در گزارش بررسی اجمالی باید شواهد کافی و قابل قبولی را عمدتاً از طریق پرس‌وجو و روش‌های تحلیلی به گونه‌ای گردآوری کند که بتواند به نتیجه‌ای معقول دست یابد.

۸۹- گزینه «۴» نمونه‌گیری حسابرسی، حسابرس را قادر می‌سازد در خصوص برخی ویژگی‌های اقلام انتخاب شده شواهد حسابرسی را کسب و ارزیابی کند و بدین وسیله یا به کمک آن درباره جامعه‌ای که نمونه از آن انتخاب می‌شود، نتیجه‌گیری نماید. نمونه‌گیری حسابرسی می‌تواند با استفاده از رویکردهای آماری یا غیر آماری انجام شود.

در آزمون کنترل‌ها، بالا بودن غیرمنتظره نسبت انحراف نمونه می‌تواند منجر به افزایش خطر تحریف بااهمیت ارزیابی شده شود مگر اینکه شواهد حسابرسی بعدی مؤید صحت ارزیابی اولیه باشد. آزمون نمونه‌ای از سفارشات مشتریان برای گردآوری شواهد درباره تأیید اعتبار آن‌ها جزء موارد نمونه‌گیری می‌باشد که برای آزمون کنترل‌ها توسط حسابرسی مستقل اجرا می‌گردد.