



سؤالات حسابداری

مجموعه دروس تخصصی (آمار - ریاضی - حسابرسی - حسابداری مدیریت - تئوری‌های حسابداری)

۱- اگر متغیر x دارای میانگین ۲۵ و واریانس ۱۶ باشد، با استفاده از قضیه چسب‌پی‌شف حداقل احتمال وقوع $۱۷ < x < ۳۳$ ، کدام است؟
 (۱) $۰/۶۴$ (۲) $۰/۸$ (۳) $۰/۷۵$ (۴) $۰/۷۲$

۲- تابع احتمال توأم دو متغیر تصادفی x و y به صورت زیر است. مقدار $COV(4x - 1, \frac{1}{4}y + 5)$ کدام است؟

$x \backslash y$	۲	۳	۶
-۱	$۰/۱$	$۰/۲$	$۰/۱۵$
۲	$۰/۲$	$۰/۱$	$۰/۲۵$

- (۱) $۰/۳۳$
 (۲) $۰/۳۶$
 (۳) $۰/۲۴$
 (۴) $۰/۴۷$

۳- در جدول داده‌های آماری زیر ضریب چولگی چارکی تقریباً کدام است؟

حدود دسته	۲۱-۲۴	۲۴-۲۷	۲۷-۳۰	۳۰-۳۳	۳۳-۳۶
فراوانی مطلق	۷	۱۱	۱۳	۹	۸

- (۱) $۰/۰۸$ (۲) $۰/۰۴$ (۳) $-۰/۱۲$ (۴) $-۰/۰۸$

۴- جهت بررسی نسبت رضایت مشتری‌ها از دو شرکت خدمات‌دهنده تلفن همراه، از ۱۰۰ مشتری شرکت اول ۷۷ نفر و از ۷۵ مشتری شرکت دوم ۶۳ نفر رضایت داشته‌اند، در آزمون اختلاف بین نسبت‌های رضایت‌مندی، آماره آزمون تقریباً کدام است؟

- (۱) $۰/۸$ (۲) $۲/۱$ (۳) $۱/۷$ (۴) $۱/۱$

۵- شصت درصد از کالای تولیدی کارخانه‌ای نشان تأیید کیفیت دارد. از بین ۱۵۰ کالای تولیدی آن با استفاده از تصحیح پیوستگی تقریب نرمال با کدام احتمال بیشتر از ۱۰۰ کالای آن نشان تأیید کیفیت دارد؟

$$(S_{-\infty}^{-1/75} = ۰/۰۴)$$

- (۱) $۰/۰۴$ (۲) $۰/۰۸$ (۳) $۰/۱۶$ (۴) $۰/۴۸$

۶- به طور متوسط از هر ۱۰۰۰ نفر یک نفر به موقع قبض برق خود را پرداخت نمی‌کند. اگر ۴۰۰۰ قبض برق توزیع شده باشد، احتمال پرداخت نشده ۵ قبض به موقع چند برابر احتمال پرداخت نشده فقط یک قبض است؟

- (۱) $\frac{۳۲}{۱۵}$ (۲) $\frac{۱۶}{۵}$ (۳) $\frac{۲۴}{۵}$ (۴) $\frac{۱۶}{۳}$

۷- به ازای مقداری از k تابع چگالی احتمال متغیر تصادفی X به صورت زیر است، میانگین X کدام است؟

$$f(x) = \begin{cases} \frac{k}{x\sqrt{x}} & 1 < x < 64 \\ 0 & \text{جای دیگر} \end{cases}$$

- (۱) ۱۲ (۲) ۶ (۳) ۸ (۴) ۹

۸- در بسط عبارت $(\sqrt[3]{x} - \frac{1}{2x})^{12}$ جمله فاقد x کدام است؟

- (۱) -۵۵ (۲) $-۲۷/۵$ (۳) $۲۲/۵$ (۴) ۴۵

۹- اگر $f(x) = x - e^{-2x}$ باشد، معادله خط مماس بر منحنی تابع $f^{-1}(x)$ در نقطه‌ای به طول ۱- واقع بر آن کدام است؟

- (۱) $y + 2x = -2$ (۲) $2y - x = 1$ (۳) $3y + x = -1$ (۴) $3y - x = 1$

۱۰- مشتق عبارت $y = (2x^2 + 1)^{\frac{1}{x}}$ به ازای $x = 2$ کدام است؟

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



که ۱۱- حاصل $\int_1^{\infty} \frac{dx}{x(x^2+1)}$ ، کدام است؟

- (۱) $\ln \sqrt{2}$ (۲) $\ln 2$ (۳) $1 - \ln 2$ (۴) $\frac{1}{2}$

که ۱۲- مساحت ناحیه محدود به منحنی $y^2 = 2x - 5$ و خط به معادله $2y = x - 1$ کدام است؟

- (۱) $\frac{4}{3}$ (۲) $\frac{2}{3}$ (۳) ۱ (۴) $\frac{5}{6}$

که ۱۳- نزدیک‌ترین فاصله نقطه $(2, -2, 3)$ از نقاط رویه $6 = 6y + 2x - z^2 + x^2 + y^2$ کدام است؟

- (۱) $\sqrt{2}$ (۲) ۲ (۳) $\sqrt{3}$ (۴) ۱

که ۱۴- اگر $z = x^2 - xy + \frac{2y}{x}$ و $x = r \cos \theta$ و $y = r \sin \theta$ باشند، $\frac{\partial z}{\partial \theta}$ در نقطه نظیر $r = 2$ و $\theta = \frac{\pi}{4}$ ، کدام است؟

- (۱) ۲ (۲) -۲ (۳) صفر (۴) ۴

که ۱۵- اگر $A = \begin{bmatrix} -2 & -3 \\ 6 & 8 \end{bmatrix}$ از رابطه ماتریس $XA = A - A^t$ ، ماتریس X کدام است؟

- (۱) $\begin{bmatrix} 18 & 27 \\ -9 & 12 \end{bmatrix}$ (۲) $\begin{bmatrix} 13/5 & -36 \\ -9 & 27 \end{bmatrix}$ (۳) $\begin{bmatrix} 27 & -18 \\ 9 & 13/5 \end{bmatrix}$ (۴) $\begin{bmatrix} 27 & 9 \\ 36 & 13/5 \end{bmatrix}$

که ۱۶- کدام یک از شواهد، در رسیدگی حسابرسی به حساب فروش کالا و خدمات از کیفیت کمتری برخوردار است؟

- (۱) صورت حساب فروشنده
(۲) برگ خروج کالا از انبار
(۳) تأییدیه حساب‌های دریافتی
(۴) بارنامه حمل کالای فروخته شده از انبار شرکت

که ۱۷- کدام شرط و رخداد، موجب می‌شود حسابرس درباره توانایی واحد مورد رسیدگی درباره تداوم فعالیت آن تردید نماید؟

- (۱) فعالیت اصلی شرکت متمرکز باشد بر طرح‌های توسعه و تکمیل واحد مورد رسیدگی که طی سه سال اخیر معوق باشد.
(۲) جریان‌های نقدی حاصل از عملیات واحد مورد رسیدگی منفی باشد.
(۳) سهام جایزه به جای پرداخت نقدی سود سهام توزیع شده باشد.
(۴) معاملات مهم با اشخاص وابسته رایج باشد.

که ۱۸- اگر مدیران یکی از شرکت‌های فرعی واحد هولدینگ واحد مورد رسیدگی حسابرس از ارائه تأییدیه مدیران خودداری کنند، لیکن هیئت‌مدیره شرکت هولدینگ تأییدیه مدیران امضا شده مشتمل حساب‌های شرکت اصلی و شرکت‌های تابعه را به حسابرس ارائه داده‌اند، این موضوع چه تأثیری بر گزارش حسابرس و نوع اظهار نظر او دارد؟

نوع اظهار نظر

- عدم اظهار نظر
مشروط و یا عدم اظهار نظر
مشروط یا عدم اظهار نظر
تأثیری بر اظهار نظر ندارد

تأثیر بر گزارش

- (۱) ابهام
(۲) محدودیت در دامنه رسیدگی
(۳) عدم توافق درباره اصول حسابداری
(۴) سایر موارد

که ۱۹- حسابرس مستقل گروه شرکت‌های بتا هم‌زمان نمی‌تواند:

- (۱) حسابرس شرکت‌های تابعه باشد.
(۲) حسابرس داخلی شرکت‌های تابعه باشد.
(۳) خدمات مالی گروه شرکت‌ها را عهده‌دار باشد.
(۴) فقط عضو کمیته حسابرسی شرکت‌های تابعه باشد.

که ۲۰- یکی از بانک‌های طرف حساب با شرکت در پاسخ تأییدیه ارسالی به حسابرس اعلام نموده که علاوه بر طلب مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال بانک از شرکت طبق برگ تأییدیه، مبلغ ۴,۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات تأمین مالی لیزینگ به نام شرکت اعطا نموده که چک مربوطه توسط شخص مدیرعامل نقد شده است. سوابق ثبت دریافت این تسهیلات در حساب‌ها و دفاتر قانونی شرکت ملاحظه نشده و مبلغ در سطح اهمیت است. موضوع در گزارش حسابرس و بازرس نسبت به عملکرد ۱۳۹۵، به ترتیب، کدام است؟

گزارش بازرسی

- اعلام به مجمع صاحبان سهام
اعلام به مجمع صاحبان سهام و اجرای ماده ۱۵۱ قانون تجارت
اعلام به سهامدار عمده
اعلام به مجمع صاحبان سهام

گزارش حسابرسی

- (۱) بند شرط درج نمی‌شود
(۲) بند شرط قبل از اظهار نظر
(۳) بند تأکید مطلب بعد از اظهار نظر
(۴) محدودیت رسیدگی و عدم اظهار نظر



پاسخنامه حسابداری

مجموعه دروس تخصصی (آمار - ریاضی - حسابرسی - حسابداری مدیریت - تئوری‌های حسابداری)

۱- گزینه «۳» با استفاده از قضیه چبیشف داریم:

$$P(17 < X < 33) = P(-8 < X - 25 < 8) = P(|X - 25| < 8) \\ \geq 1 - \frac{E(X - 25)^2}{64} = 1 - \frac{16}{64} = 0.75$$

۲- گزینه «۱» با استفاده از روابط اثبات شده از کوواریانس دو متغیر تصادفی (X, Y) که به صورت زیر می‌باشد خواهیم داشت:

$$\text{COV}(aX \pm b, cY \pm d) = ac\text{COV}(X, Y) \quad \forall a, b, c, d \in \mathbb{R}$$

$$\text{COV}(4X - 1, \frac{1}{2}Y + 5) = 2\text{COV}(X, Y) \quad (1)$$

بنابراین داریم:

از طرفی خواهیم داشت:

$$\text{COV}(X, Y) = EXY - EXEY$$

$$EXY = \sum_{x, y} xyP(X = x, Y = y)$$

$$= (-2)(0/1) + (-3)(0/2) + (-6)(0/15) + 4(0/2) + 6(0/1) + 12(0/25) = 2/7$$

$$EX = \sum_x xP(X = x) = (2)(0/3) + (3)(0/3) + (6)(0/4) = 3/9$$

$$EY = \sum_y yP(Y = y) = (-1)(0/45) + (2)(0/55) = 0/65$$

$$\text{COV}(X, Y) = 2/7 - (3/9)(0/65) = 0/165$$

بنابراین داریم:

$$\text{COV}(4X - 1, \frac{1}{2}Y + 5) = 2(0/165) = 0/33$$

و با جایگذاری در (۱) خواهیم داشت:

۳- گزینه «۲» ضریب چولگی چارکی به صورت زیر محاسبه می‌شود:

$$S.K_Q = \frac{Q_3 - 2Q_2 + Q_1}{Q_3 - Q_1}$$

$$Q_i = L_M + \frac{(\frac{iN}{4} - F_{i-1})C}{f_i}$$

که در آن Q_i چارک i ام می‌باشد و همچنین می‌دانیم Q_i به صورت مقابل محاسبه می‌شود:

که در آن L_M حد پایین طبقه چارک می‌شود، C فاصله طبقات و f_i فراوانی مطلق طبقه چارک و F_{i-1} فراوانی تجمعی دسته ماقبل چارک i ام می‌باشد. در ابتدا باتوجه به جدول $N = 48$ و $C = 3$ ، بنابراین داریم:

$$12 = \frac{1 \times 48}{4} = \text{فراوانی تجمعی طبقه چارک اول}$$

عدد ۱۲ به معنای آن است که چارک اول در طبقه‌ای قرار دارد که فراوانی تجمعی آن ۱۲ باشد که طبقه دوم می‌باشد.

$$Q_1 = 24 + \frac{(12 - 7) \times 3}{11} = 25/36$$

$$24 = \frac{2 \times 48}{4} = \text{فراوانی تجمعی طبقه چارک دوم}$$

بنابراین چارک دوم در طبقه سوم قرار دارد و خواهیم داشت:

$$Q_2 = 27 + \frac{(24 - 18) \times 3}{13} = 28/38$$

$$36 = \frac{3 \times 48}{4} = \text{فراوانی تجمعی طبقه چارک سوم}$$

$$Q_3 = 30 + \frac{(36 - 31) \times 3}{9} = 31/66$$

و در نهایت خواهیم داشت:

$$S.K_Q = \frac{31/66 - 2(28/38) + 25/36}{31/66 - 25/36} = \frac{0/26}{6/3} = 0/41$$

۴- گزینه «۴» فرضیات موردنظر برای بررسی برابری نسبت‌ها را به صورت زیر خواهیم داشت:

$$\begin{cases} H_0: P_1 = P_2 \\ H_1: P_1 \neq P_2 \end{cases}$$

$$Z = \frac{|\hat{P}_1 - \hat{P}_2|}{\sqrt{\hat{P}(1-\hat{P})\left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

و آماره آزمون را به صورت مقابل خواهیم داشت:

$$\hat{P} = \frac{63+77}{75+100} = \frac{140}{175} = 0.8 \text{ و } \hat{P}_1 = \frac{63}{75} = 0.84 \text{ و } \hat{P}_2 = \frac{77}{100} = 0.77$$

که در آن:

$$Z = \frac{0.07}{\sqrt{(0.8)(0.2)}\sqrt{\frac{1}{100} + \frac{1}{75}}} = \frac{0.07}{0.4 \times 0.115} = \frac{0.07}{0.0611} = 1.145$$

و در نهایت داریم:

۵- گزینه «۱» فرضیات مورد بررسی در این سؤال به صورت $\begin{cases} H_0: P = 0.6 \\ H_1: P \neq 0.6 \end{cases}$ می‌باشد و اگر X را متغیر تصادفی تعداد کالاهای دارای نشان کیفیت در نظر

بگیریم در این صورت X دارای توزیع دوجمله‌ای با پارامترهای 150 و 0.6 می‌باشد ($X \sim \text{Bin}(150, 0.6)$) و از طرف دیگر می‌دانیم برای متغیرهایی که حجم نمونه آن‌ها از 25 بیشتر می‌باشد، طبق قضیه حد مرکزی توزیع آن‌ها نرمال خواهد بود؛ یعنی می‌توان گفت که $X \sim N(np, npq)$ یا $X \sim N(90, 36)$ می‌باشد و بنابراین با تقریب نرمال احتمال مطلوب به صورت زیر به دست می‌آید (با تصحیح پیوستگی می‌بایست 0.5 واحد به مقداری که می‌خواهیم احتمالش را محاسبه نماییم اضافه کنیم).

$$\begin{aligned} P(X > 100) &\stackrel{\text{تصحیح پیوستگی}}{=} P(X > 100.5) = P\left(\frac{X - np}{\sqrt{npq}} > \frac{100.5 - 90}{\sqrt{36}}\right) \\ &= P\left(Z > \frac{10.5}{6}\right) = P(Z > 1.75) \\ &= P(Z < -1.75) = 0.04 \end{aligned}$$

۶- گزینه «۱» اگر متغیر تصادفی X را تعداد قبض‌های به موقع پرداخت نشده در نظر بگیریم، داریم:

$$X \sim \text{Bin}(4000, \frac{1}{1000})$$

از طریقی طبق تقریب پواسن چون $P \rightarrow 0$ و $N \rightarrow \infty$ خواهیم داشت:

$$X \sim \text{Poi}(\lambda) \quad , \quad \lambda = np = 4$$

$$\frac{P(X=5)}{P(X=1)} = \frac{e^{-4} \times 4^5}{e^{-4} \times 4^1} = \frac{4^5}{4 \times 4} = \frac{4^4}{4 \times 4 \times 4 \times 4} = \frac{32}{16}$$

بنابراین خواهیم داشت:

۷- گزینه «۳» برای به دست آوردن امید ریاضی (میانگین) ابتدا مقدار k را محاسبه می‌کنیم و داریم:

$$\int_1^{64} f(x) dx = 1 \Rightarrow \int_1^{64} \frac{k}{x\sqrt{x}} dx = \int_1^{64} kx^{-\frac{3}{2}} dx = k(-2)x^{-\frac{1}{2}} \Big|_1^{64} = 2k\left(1 - \frac{1}{8}\right) = \frac{7k}{4}$$

$$\frac{7k}{4} = 1 \Rightarrow k = \frac{4}{7}$$

بنابراین داریم:

و در ادامه EX را محاسبه می‌کنیم:

$$EX = \int_1^{64} xf(x) dx = \frac{4}{7} \int_1^{64} x^{-\frac{1}{2}} dx = \frac{4}{7} \left(2x^{\frac{1}{2}}\right) \Big|_1^{64} = \frac{4}{7} (8 - 1) = 4$$



۸- گزینه «۲» برای به دست آوردن جمله فاقد x از فرمول جمله عمومی بسط دوجمله‌ای نیوتن استفاده می‌کنیم و توان x را مساوی صفر قرار می‌دهیم:

$$T_{k+1} = \binom{n}{k} a^{n-k} b^k \Rightarrow T_{k+1} = \binom{12}{k} (\sqrt{x})^{12-k} \left(-\frac{1}{2x}\right)^k = (-1)^k \binom{12}{k} x^{\frac{12-k}{2}} (2^{-k} x^{-k}) = (-1)^k \binom{12}{k} 2^{-k} x^{\frac{12-k}{2} - k}$$

$$\Downarrow$$

$$\frac{12-k}{2} - k \xrightarrow{\text{باید}} \frac{12-k}{2} = 0 \Rightarrow 12 = 2k \Rightarrow k = 3$$

پس جمله چهارم فاقد x است که برای به دست آوردن آن باید $k = 3$ را قرار دهیم:

$$(-1)^3 \binom{12}{3} 2^{-3} = -\frac{1}{8} \times \frac{12!}{3!9!} = -\frac{1}{8} \times \frac{12 \times 11 \times 10}{6} = \frac{-3 \times 11 \times 10}{2 \times 6} = \frac{-11 \times 5}{2} = -27.5$$

۹- گزینه «۴» با توجه به اینکه طول تابع معکوس عرض تابع اصلی می‌باشد، داریم:

$$f^{-1} \Big|_{\square}^{-1} \Rightarrow f \Big|_{\square} \Rightarrow -1 = x - e^{-2x} \Rightarrow x = 0$$

با استفاده از فرمول مشتق تابع معکوس شیب خط مماس بر تابع اصلی را باید عکس کنیم یعنی:

$$(f^{-1})'(x) = \frac{1}{f'(x)}$$

$$f'(x) = 1 + 2e^{-2x} \xrightarrow{x=0} 1 + 2e^0 = 3 \Rightarrow (f^{-1})'(-1) = \frac{1}{3}$$

$$y - y_0 = m(x - x_0) \Rightarrow y - 0 = \frac{1}{3}(x + 1) \Rightarrow 3y = x + 1 \Rightarrow 3y - x = 1$$

معادله خط مماس

۱۰- گزینه «۳» برای به دست آوردن مشتق توابع به فرم $y = u^v$ از فرمول زیر استفاده می‌کنیم:

$$y' = u^v (v' \ln u + v \frac{u'}{u})$$

$$y = (2x^2 + 1)^{\frac{1}{x}} \Rightarrow y' = (2x^2 + 1)^{\frac{1}{x}} \left(-\frac{1}{x^2} \ln(2x^2 + 1) + \left(\frac{1}{x}\right) \times \frac{4x}{2x^2 + 1} \right) \xrightarrow{x=2} y' = \sqrt{9} \left(-\frac{1}{4} \ln 9 + \frac{1}{2} \times \frac{1}{9} \right) \Rightarrow y' = 3 \left(-\frac{1}{4} \ln 9 + \frac{1}{9} \right)$$

$$\Rightarrow y' = \frac{4}{3} - \frac{3}{2} \ln 3$$

توجه داشته باشید که با $\ln$ گرفتن از دو طرف تابع داده شده و سپس از دو طرف تساوی مشتق گرفتن نیز می‌توانیم بدون استفاده از فرمول مشتق تابع داده را به دست آوریم.

۱۱- گزینه «۱» ابتدا باید کسر داده شده را تفکیک کنیم و سپس جداگانه انتگرال بگیریم.

$$\int_1^{+\infty} \left(\frac{1}{x} - \frac{x}{x^2 + 1} \right) dx = \int_1^{+\infty} \frac{1}{x} dx - \int_1^{+\infty} \frac{x}{x^2 + 1} dx = (\ln x) \Big|_1^{+\infty} - \frac{1}{2} \int_1^{+\infty} \frac{2x}{x^2 + 1} dx = (\ln x - \frac{1}{2} \ln(x^2 + 1)) \Big|_1^{+\infty} = (\ln x - \ln \sqrt{x^2 + 1}) \Big|_1^{+\infty}$$

$$= \lim_{b \rightarrow +\infty} (\ln \frac{x}{\sqrt{x^2 + 1}}) \Big|_1^b = \lim_{b \rightarrow +\infty} (\ln \frac{b}{\sqrt{b^2 + 1}} - \ln \frac{1}{\sqrt{2}}) = \lim_{b \rightarrow +\infty} (\ln \frac{b}{|b|} - \ln \frac{1}{\sqrt{2}}) = \ln 1 - \ln(\sqrt{2}) = 0 + \frac{1}{2} \ln 2 = \ln \sqrt{2}$$

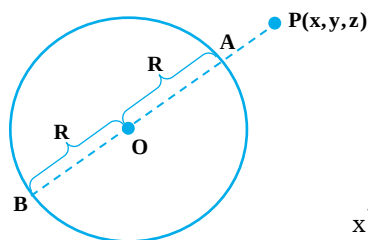
۱۲- گزینه «۲» در هر دو منحنی x را بر حسب y می‌یابیم و سپس با مساوی قرار دادن منحنی و خط محل تلاقی این دو را به دست می‌آوریم:

$$y^2 = 2x - 5 \Rightarrow x = \frac{y^2 + 5}{2} \Rightarrow \frac{y^2 + 5}{2} = 2y + 1 \Rightarrow y^2 + 5 = 4y + 2 \Rightarrow y^2 - 4y + 3 = 0 \Rightarrow (y-1)(y-3) \Rightarrow y = 1, y = 3$$

$$2y = x - 1 \Rightarrow x = 2y + 1$$

پس مساحت ناحیه محدود برابر است با:

$$S = \left| \int_a^b (f(y) - g(y)) dy \right| = \left| \int_1^3 ((2y+1) - (\frac{y^2+5}{2})) dy \right| = (y^2 - \frac{3}{2}y - \frac{y^2}{2}) \Big|_1^3 = (9 - \frac{9}{2} - \frac{9}{2}) - (1 - \frac{3}{2} - \frac{1}{2}) = 0 - (-\frac{6-9-1}{2}) = -(-\frac{4}{2}) = \frac{2}{2}$$



۱۳- گزینه «۴» با توجه به شکل مقابل اگر شعاع کره و مرکز کره و P نقطه‌ای دلخواه درون یا بیرون کره باشد، بیشترین فاصله نقطه P از کره برابر BP یا همان OP + R و کمترین فاصله نقطه از کره برابر $AP = |OP - R|$ است.

در این مثال ابتدا معادله کره را به صورت استاندارد می‌نویسیم تا بتوانیم مرکز و شعاع آن را به دست آوریم.

$$x^2 - 2x + y^2 + 6y + z^2 = 6 \Rightarrow (x-1)^2 - 1 + (y+3)^2 - 9 + z^2 = 6 \Rightarrow (x-1)^2 + (y+3)^2 + z^2 = 16$$

مرکز کره $O(1, -3, 0)$ و شعاع کره برابر ۴ می‌باشد. حال اگر فاصله نقطه $P(3, -2, 2)$ را تا مرکز کره به دست آوریم داریم:

$$OP = \sqrt{(x_P - x_O)^2 + (y_P - y_O)^2 + (z_P - z_O)^2} = \sqrt{(3-1)^2 + (-2+3)^2 + (2-0)^2} = \sqrt{9} = 3$$

پس کمترین فاصله نقطه P تا رویه برابر $4 - 3 = 1$ می‌باشد و این یعنی این نقطه داخل کره قرار دارد.

۱۴- گزینه «۳» چون $\frac{\partial z}{\partial \theta}$ را می‌خواهیم به دست بیاوریم، باید راه‌های رسیدن Z به θ را به دست بیاوریم. یعنی یکبار از Z نسبت به X مشتق می‌گیریم و سپس از X نسبت به θ مشتق می‌گیریم و یکبار هم از Z نسبت به Y مشتق می‌گیریم و سپس از Y نسبت به θ مشتق می‌گیریم و این دو راه را با هم جمع می‌کنیم. یعنی:

$$r = 2, \theta = \frac{\pi}{4} \Rightarrow x = r \cos \frac{\pi}{4} = 2 \times \frac{\sqrt{2}}{2} = \sqrt{2}, y = \sqrt{2}$$

$$\frac{\partial z}{\partial \theta} = \left(\frac{\partial z}{\partial x} \times \frac{\partial x}{\partial \theta} \right) + \left(\frac{\partial z}{\partial y} \times \frac{\partial y}{\partial \theta} \right) = \left(2x - y - \frac{2y}{x^2} \right) (-r \sin \theta) + \left(-x + \frac{2}{x} \right) (r \cos \theta) = (2\sqrt{2} - \sqrt{2} - \frac{2\sqrt{2}}{2}) (-\sqrt{2}) + (-\sqrt{2} + \frac{2}{\sqrt{2}}) (\sqrt{2}) = 0$$

۱۵- گزینه «۴» با ماتریس A معادله داده شده را تشکیل می‌دهیم و سپس ماتریس X را به دست می‌آوریم:

$$X \begin{bmatrix} -2 & -3 \\ 6 & 8 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} -2 & -3 \\ 6 & 8 \end{bmatrix} - \begin{bmatrix} -2 & 6 \\ -3 & 8 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 0 & -9 \\ 9 & 0 \end{bmatrix} \Rightarrow X = \begin{bmatrix} 0 & -9 \\ 9 & 0 \end{bmatrix} \begin{bmatrix} -2 & -3 \\ 6 & 8 \end{bmatrix}^{-1} = \begin{bmatrix} 0 & -9 \\ 9 & 0 \end{bmatrix} \times \frac{1}{-16+18} \begin{bmatrix} 8 & 3 \\ -6 & -2 \end{bmatrix}$$

$$\Rightarrow X = \frac{1}{2} \begin{bmatrix} 0 & -9 \\ 9 & 0 \end{bmatrix} \begin{bmatrix} 8 & 3 \\ -6 & -2 \end{bmatrix} = \frac{1}{2} \begin{bmatrix} 54 & 18 \\ 72 & 27 \end{bmatrix} = \begin{bmatrix} 27 & 9 \\ 36 & 13.5 \end{bmatrix}$$

توجه داشته باشید با توجه به اینکه معادله داده شده به صورت XA می‌باشد، معکوس ماتریس ضرایب را باید از سمت راست در ماتریس به دست آمده از $A - A^t$ ضرب کنیم.

۱۶- گزینه «۴» شواهد حسابرسی در رسیدگی به حساب فروش کالا و خدمات شامل:

- ۱- تأییدیه حساب‌های دریافتی
- ۲- صورتحساب فروش
- ۳- رسید تحویل کالا به مشتری
- ۴- برگ خروج کالا از انبار
- ۵- اسناد دریافتی

۱۷- گزینه «۱» (استاندارد ۵۷۰ حسابرسی - تداوم فعالیت - بند ۷)

نمونه‌هایی از رویدادها یا شرایطی که به تنهایی و یا در مجموع ممکن است تردیدی عمده درباره تداوم فعالیت ایجاد کند:

- ۱- فزونی کل دارایی‌ها بر کل بدهی‌ها
- ۲- نزدیک شدن سررسید بدهی‌ها با شرایط غیرقابل تغییر
- ۳- نشانه‌هایی از قطع حمایت مالی از جانب دولت
- ۴- نامساعد بودن نسبت‌های مالی
- ۵- زیان‌های عمده عملیاتی
- ۶- نپرداختن سود سهام
- ۷- ناتوانی در پرداخت به موقع بدهی‌ها
- ۸- ناتوانی در رعایت شرایط مقرر در قراردادهای وام
- ۹- عدم امکان اجرای طرح‌های توسعه و تکمیل یا تعویق در آنها



۱۸- گزینه «۴» (استاندارد ۵۸۰ حسابرسی تأییدیه مدیران)

با توجه به اینکه تأییدیه مدیران توسط شرکت اصلی صادر گردیده بنابراین عدم ارائه تأییدیه مدیران به گزارش حسابرسی تأثیری نخواهد داشت.

۱۹- گزینه «۳» (دستورالعمل مؤسسات حسابرسی مستقل - فصل پنجم)

حسابرسی مستقل مجاز نیست در سرمایه و منافع واحد مورد رسیدگی شریک یا سهامی باشد یا با واحد مزبور معاملات بازرگانی و انتفاعی داشته باشد یا هم‌زمان با ارائه خدمات حسابرسی مستقل به یک صاحبکار خدمات مالی و حسابداری، مشاوره مدیریت مالی و مالیاتی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم، ارزیابی سهام، خدمات حسابرسی داخلی سایر خدماتی که جامعه تعیین می‌کند ارائه نماید.

۲۰- گزینه «۲» (استاندارد حسابرسی ۷۰۵- اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرسان)

با توجه به اینکه مبلغ مزبور بیش از مبلغ اهمیت است و در صورت‌های مالی افشا نشده است به‌عنوان بند شرط قبل از اظهارنظر ذکر و گزارش از نوع مشروط خواهد بود. همچنین بازرسی قانونی شرکت این مورد را در گزارش وظایف خود به مجمع عمومی شرکت اعلام خواهد نمود.

۲۱- گزینه «۲» استاندارد ۷۰۵ حسابرسی.

در مواردی که شرکت استانداردهای حسابداری را رعایت نکند و این موضوع اثر با اهمیتی در صورت‌های مالی داشته باشد به‌دلیل عدم رعایت استانداردهای حسابرسی، این موارد به عنوان بند شرط قبل از اظهارنظر ذکر و گزارش از نوع مشروط یا مردود خواهد شد.

۲۲- گزینه «۱» در صورتی که صورت‌های مالی مطابق با استانداردهای حسابداری تهیه نشده باشد، حسابرسی در مرحله اول اصلاحات پیشنهادی خود را به شرکت اعلام می‌نماید. در صورتی که شرکت از انجام اصلاحات پیشنهادی خودداری ورزد به‌دلیل عدم توافق حسابرسی و کارفرما در مورد استانداردهای حسابداری نوع گزارش مشروط خواهد بود.

۲۳- گزینه «۴» (استاندارد ۵۲۰ حسابرسی - شواهد حسابرسی روش‌های تحلیلی)

بهترین روش برای تشخیص فروش‌های ثبت نشده انجام روش‌های تحلیلی حساب‌های دریافتی و فروش می‌باشد و مشخص‌کننده رابطه فروش‌ها و حساب‌های دریافتنی می‌باشد.

۲۴- گزینه «۳» هدف حسابرسان از مشاهده عینی دارایی‌های ثابت، اثبات ادعای وجود می‌باشد.

۲۵- گزینه «۱» پرونده دائمی حسابرسی، حاوی اطلاعات، اسناد و مدارک تقریباً بدون تغییر است که هر سال و در هر حسابرسی مورد استفاده قرار می‌گیرد. بیشتر اطلاعات پرونده دائمی در حسابرسی دوره اول تهیه می‌گردد.

پرونده دائمی شامل موارد ذیل است:

اسامی و آدرس‌ها - کروکی کامل کارخانه - رونوشت مجوز ارائه شده - فرم‌های خلاصه کار ۳ سال گذشته - تاریخچه فعالیت شرکت - انواع محصولات و شیوه‌های توزیع - شیوه‌های خرید و فروش - مدیران و کارکنان شرکت - نمودار سازمانی شرکت - اساسنامه شرکت - فهرست قسمت‌های شرکت - نمونه امضاهای مجاز - نامه مدیریت ادوار گذشته.

۲۶- گزینه «۲» با توجه به این موضوع که ابهام با اهمیت در مورد تداوم فعالیت شرکت وجود دارد و این موضوع در صورت‌های مالی افشا شده، گزارش حسابرسی از نوع مقبول یا بند تأکید بر مطلب خاص خواهد بود.

۲۷- گزینه «۳» با توجه به این موضوع که شرکت به رأی اعلامی اعتراض نموده، ولی نتیجه اعتراض تا تاریخ صورت‌های مالی مشخص نگردیده است بنابراین ابهام با اهمیت در مورد موضوع وجود دارد که منجر به ارائه نظر مشروط توسط حسابرسی خواهد گردید.

۲۸- گزینه «۲» قضاوت حرفه‌ای یکی از عناصر اصلی حسابرسی است. حسابرسان هم درباره استفاده درست و به‌جای تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی از استانداردهای حسابداری و هم در مورد چگونگی انجام کار حسابرسی باید پیوسته از قضاوت حرفه‌ای خود استفاده کنند.



کدام ۲۱- مطابق استانداردهای حسابرسی، نحوه برخورد حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی با موارد «عدم رعایت قوانین و مقررات» در کدام گزینه به نحو مناسب بیان شده است؟

- (۱) عدم رعایت قوانین موضوع حسابرسی رعایت است.
- (۲) حسابرس در گزارش خود باید به موارد عدم رعایت قوانین و مقررات اشاره نماید.
- (۳) معیار حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی، استانداردهای حسابداری (چارچوب گزارشگری مالی) است؛ لذا موارد عدم رعایت قوانین و مقررات در این نوع حسابرسی مدنظر قرار نمی‌گیرد.
- (۴) در صورتی که قوانین و مقررات حاکم، مسئولیت‌های گزارش موارد عدم رعایت قوانین و مقررات را تصریح نکرده باشند، در صورتی که عدم رعایت قوانین و مقررات منتج به تحریف بااهمیت نشود، در گزارش حسابرس درج نخواهد شد.

کدام ۲۲- حسابرس در رسیدگی به اطلاعات مالی باید شواهد کافی و مناسب پیرامون کدامیک از موارد زیر گردآوری کند؟

- (۱) تهیه مناسب اطلاعات مالی آتی بر مبنای مفروضات
- (۲) تهیه اطلاعات مالی آتی یکنواخت با اطلاعات تاریخی
- (۳) معقول بودن مفروضات مبنای اطلاعات مالی آتی
- (۴) همه گزینه‌ها صحیح است.

کدام ۲۳- شما به عنوان حسابرس مستقل شرکت ایران انتخاب شده‌اید که دارای ۱۰ شرکت فرعی است. براساس شواهد گردآوری شده در مورد قابلیت بازیافت حساب‌های دریافتنی شرکت‌های فرعی و ارزشیابی آن‌ها براساس استاندارد حسابداری به نکته بااهمیتی برخورد نکرده‌اید، لیکن بخشی از حساب‌های دریافتنی شرکت ایران (شرکت اصلی) از اشخاص خارج از گروه راکد و انتقالی از سنوات گذشته می‌باشد و در مورد بازیافت آن‌ها ابهام قابل ملاحظه وجود دارد. مبلغ اقلام راکد مزبور نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی فراگیر (اساسی) و نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی بااهمیت است. نحوه اظهارنظر شما نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی و تلفیقی به ترتیب عبارت است از:

- (۱) صورت‌های مالی شرکت اصلی (عدم اظهارنظر) - صورت‌های مالی تلفیقی (تعدیل نشده)
- (۲) صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط) - صورت‌های مالی تلفیقی (تعدیل نشده)
- (۳) صورت‌های مالی شرکت اصلی (عدم اظهارنظر) - صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط)
- (۴) صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط) - صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط)

کدام ۲۴- قبل از پذیرش کار حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرس باید هرگونه شرایطی را که در مورد درستکاری مدیریت صاحبکار تردید ایجاد می‌کند، مورد بررسی قرار دهد. کدام وضعیت به احتمال فراوان در مورد درستکاری مدیریت صاحبکار تردید ایجاد خواهد کرد؟

- (۱) در سنوات مالی گذشته، برای مبالغ قابل ملاحظه‌ای از موجودی کالا قبل از پایان سال مالی، ذخیره کاهش ارزش منظور شده است.
- (۲) اجازه دسترسی حسابرس به اطلاعات حساس پیرامون حقوق و مزایای مدیریت ارشد اجرایی داده نشده است.
- (۳) تفاوت‌های بااهمیتی میان بودجه‌ها و صورت‌های مالی وجود دارد.
- (۴) در پیش‌نویس صورت‌های مالی (یا به هر ترتیب) حسابرس از وجود معاملات با اشخاص وابسته آگاه می‌شود.

کدام ۲۵- حسابرسی فرآیندی پویا از ارزیابی مستمر اهداف، خطر، روش‌ها و شواهد در جریان انجام حسابرسی، تصمیم‌گیری حسابرسان درباره آنچه که باید گزارش شود و زمینه مناسب برای بیان نتیجه‌گیری‌های حسابرسی را تسهیل می‌کند.

- (۱) مالی
- (۲) عملیاتی
- (۳) رعایت
- (۴) جامع

کدام ۲۶- تهدید به تعویض حسابرسان به علت عدم توافق با محتوای گزارش حسابرسی، نتیجه‌گیری‌های حسابرسان یا کاربرد اصول حسابداری یا سایر معیارها، جزء کدام مورد است؟

- (۱) نقض بی‌طرفی
- (۲) نقض درستکاری
- (۳) شخصی نقض استقلال
- (۴) برون‌سازمانی نقض استقلال

کدام ۲۷- تفاوت اصلی بین حسابرسی عملیاتی و سایر حسابرسی‌ها با هدف خدمات اطمینان‌بخشی چیست؟

- (۱) در حسابرسی‌های عملیاتی گزارش‌های حسابرسی صادر نمی‌شود.
- (۲) حسابرسی عملیاتی بر روی افزایش اثربخشی و / یا کارایی متمرکز می‌شود.
- (۳) حسابرسی عملیاتی معمولاً توسط مدیریت درخواست می‌شود، در حالی که خدمات اطمینان‌بخشی بر ریسک یا مقررات هستند.
- (۴) هیچ کدام صحیح نیست.

که ۲۸- در رسیدگی به حساب‌های شرکت تلفیقی گروه شرکت‌های آلفا موارد زیر به عنوان نکات بااهمیت حسابرسی در کاربرگ نکات عمده درج شده است:

۴-۱- یکی از شرکت‌های فرعی از ارائه تأییدیه مدیران خودداری نموده است.

۴-۲- دستورالعمل حسابرسی شرکت‌های فرعی توسط سه شرکت (بااهمیت) برای حسابرسی شرکت اصلی ارسال نگردیده، لیکن حسابرسی شرکت اصلی عملیات مربوط به دو شرکت فرعی را رسیدگی و نسبت به رسیدگی به آن‌ها به شواهد متقاعدکننده دست یافته است.

۴-۳- صورت‌های مالی یکی از شرکت‌های فرعی ثبت‌شده در خارج از کشور براساس استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IFRS) تهیه گردیده و میزان انطباق آن با استانداردهای حسابداری ایران نیز در صورت‌های مالی تلفیقی گروه به‌درستی افشا گردیده و موارد گمراه‌شده نداشته است.

مدیر حسابرسی مستقل گروه نسبت به هریک از موارد سه‌گانه مزبور چگونه برخورد می‌نماید؟

(۱)	(۲)	(۳)
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به عنوان محدودیت مورد رسیدگی برای یک شرکت	درج بند تأکید بر مطلب خاص
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به عنوان محدودیت در رسیدگی برای هر سه شرکت	عدم درج بند شرط
درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با توجه به سطح اهمیت موضوع	درج بند شرط به عنوان محدودیت در رسیدگی برای هر سه شرکت	درج بند شرط به دلیل عدم انطباق با استانداردهای حسابداری ایران
عدم درج بند شرط حسابرسی تلفیقی گروه	عدم درج بند شرط به دلیل رسیدگی به شرایط متقاعدکننده	درج بند تأکید بر مطلب خاص

که ۲۹- شرکت آلفا دارای سرمایه‌گذاری در سه شرکت به بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش به شرح زیر می‌باشد:

بهای تمام‌شده میلیارد ریال خالص ارزش فروش میلیارد ریال

شرکت کیوان	۱۰۰	۸۰
شرکت کیهان	۱۵۰	۱۶۰
شرکت مهران	۲۰۰	۱۷۰

شرکت آلفا بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری‌های مزبور را در تاریخ صورت وضعیت مالی به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی نموده و در حالت سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله به مبلغ ۴۵۰ میلیارد ریال و در حالت سایر سرمایه‌گذاری‌ها به مبلغ ۴۱۰ میلیارد ریال منعکس نموده است. با فرض اینکه سطح اهمیت در حسابرسی این شرکت مبلغ ۲۰ میلیارد ریال باشد، نحوه انعکاس موضوع در گزارش حسابرسی در

هریک از حالات مزبور به چه صورت می‌باشد؟

حالت سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله	حالت سایر سرمایه‌گذاری‌ها
(۱) بند شرط در گزارش	عدم درج بند شرط
(۲) بند شرط در گزارش	بند شرط در گزارش
(۳) عدم درج بند شرط	عدم درج بند شرط
(۴) عدم درج بند شرط	بند شرط در گزارش

که ۳۰- هدف از حسابرسی عملیاتی، ارزیابی و بهبود اثربخشی، کارایی و عملیات است.

(۱) اقتصاد	(۲) صرفه اقتصادی	(۳) کیفیت و کمیت	(۴) همه موارد
------------	------------------	------------------	---------------

که ۳۱- براساس نظریه محدودیت، منظور از توان عملیاتی چیست؟

(۱) تفاوت قیمت فروش و بهای سربار	(۲) تفاوت قیمت فروش و بهای مواد مستقیم
(۳) تفاوت قیمت فروش و بهای دستمزد مستقیم	(۴) تفاوت حاشیه سود و بهای متغیر

که ۳۲- وجه تمایز حسابداری مدیریت با حسابداری مالی در کدام گزینه بیشتر است؟

(۱) تأکید بیشتر بر آینده و برآوردها	(۲) مستند به اطلاعات واقعی و بی‌طرفی
(۳) استفاده از اطلاعات بعد از تأیید حسابرس	(۴) رعایت کردن اصول پذیرفته‌شده حسابداری و استانداردها



۱۶- گزینه «۱» اولین اصلی که طبق آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران رسمی ضروری است، درستکاری می‌باشد. درستکاری تنها به معنای صادق بودن نیست، بلکه برخورد منصفانه، صادقانه، درست و امین بودن در تمام روابط حرفه‌ای و کسب‌وکار را نیز شامل می‌شود. طبق این اصل بنیادی، حسابدار رسمی باید در همه روابط حرفه‌ای و کسب‌وکار خود، صادق و صریح باشد. اصل بی‌طرفی، حسابداران حرفه‌ای را به برخورد منصفانه، درستکارانه و به دور از تضاد منافع ملزم می‌کند. حسابداران حرفه‌ای در رعایت بی‌طرفی، باید از ایجاد روابطی بهره‌مندند که امکان اعمال نفوذ دیگران، پیش‌دواری یا تمایلات جانبدارانه را فراهم می‌کند.

۱۷- گزینه «۴» سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت باید مستند و به کارکنان مؤسسه اطلاع داده شود. سیستم کنترل کیفیت مؤسسه باید شامل سیاست‌ها و روش‌هایی باشد که هریک از اجزای زیر را مورد توجه قرار دهد:

الف) مسئولیت‌های مدیریت درباره کیفیت در درون مؤسسه، ب) الزامات اخلاقی، پ) پذیرش و ادامه کار، ت) منابع انسانی، ث) اجرای کار، ج) نظارت.

در چهار گزینه موجود در صورت سؤال فقط مورد (پ) قید شده است و لذا سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه در مورد پذیرش و ادامه کار گزینه صحیح می‌باشد. در این خصوص مؤسسه باید سیاست‌ها و روش‌هایی را برای پذیرش و ادامه کار طراحی و برقرار کند تا اطمینان معقول حاصل شود که مؤسسه تنها پس از احراز شرایط مشخصی کار را قبول می‌کند یا ادامه می‌دهد.

۱۸- گزینه «۳» اگر هدف حسابرس آزمون جزئیات معاملات برای کشف فروش‌های بیش از واقع باشد، یکی از آزمون‌ها ردیابی ثبت‌های حسابداری فروش به مدارک حمل آن‌ها است با هدف کشف فروش‌هایی که فاقد مدارک حمل یا مدارک حمل متناسب با میزان فروش باشد. دلایل رد سایر گزینه‌ها به شرح زیر است:

هدف از ردیابی دریافت‌های نقدی به سفارشات خرید، کشف سفارشات غیرواقعی یا وصول نشده می‌باشد. هدف از ردیابی مدارک حمل به دریافت‌های نقدی واکاوی تسویه فروش‌های انجام‌شده می‌باشد. همچنین هدف از ردیابی سفارشات خرید مشتریان به فروش‌های ثبت‌شده بررسی هر نوع کم‌نمایی در فروش می‌باشد.

۱۹- گزینه «۲» در نمونه‌گیری بر مبنای صفت، حسابرس سطح اطمینان را برای فرآیندهای کنترلی تعیین می‌نماید. این نوع نمونه‌گیری در پاسخ به این سؤال طراحی می‌گردد که چه تعداد حسابرس نمونه‌گیری را برای آزمون کنترل‌های داخلی استفاده می‌کنند. از نمونه‌گیری اکتشافی زمانی استفاده می‌گردد که سطح خطا یا نرخ پیشامد مورد انتظار بسیار کم باشد یا حسابرس یک ویژگی بحرانی را در جامعه ارزیابی کند. نمونه‌گیری بر مبنای متغیرها یک نتیجه مقداری - ریالی از جامعه به دست می‌دهد. این نوع نمونه‌گیری در پاسخ به این سؤال طراحی می‌شود که چه مقدار؟

۲۰- گزینه «۲» چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که موارد عدم رعایت، اثری بااهمیت بر صورت‌های مالی دارد و به حد کافی در صورت‌های مالی منعکس نشده است، باید طبق استاندارد ۷۰۵، اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند. چنانچه مدیران اجرایی یا ارکان راهبری، حسابرس را از کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای ارزیابی وقوع یا احتمال وقوع موارد عدم رعایتی که ممکن است اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد بازدارند، وی باید به دلیل وجود محدودیت در دامنه رسیدگی، طبق استاندارد ۷۰۵، نسبت به صورت‌های مالی نظر مشروط یا عدم اظهارنظر ارائه کند. چنانچه حسابرس مواردی از عدم رعایت قوانین و مقررات را مشخص کرده یا نسبت به وجود موارد عدم رعایت مشکوک باشد، باید مشخص کند که آیا برای گزارش این موارد به مراجع ذصلاح خارج از واحد تجاری مسئولیت دارد یا خیر. حسابرس ممکن است طبق الزامات قانونی خاص و به عنوان بخشی از فرآیند حسابرسی صورت‌های مالی، به طور مشخص ملزم به ارائه گزارش درباره رعایت قوانین و مقررات معین توسط واحد تجاری باشد.

۲۱- گزینه «۴» چنانچه حسابرس به عدم رعایت قوانین و مقررات مشکوک شود، باید موضوع را با مدیران اجرایی و در صورت لزوم ارکان راهبری، در میان بگذارد. اگر مدیران اجرایی، یا در موارد مقتضی ارکان راهبری، اطلاعات کافی به عنوان پشتوانه رعایت قوانین و مقررات توسط واحد تجاری ارائه نکنند و به نظر حسابرس، موارد مشکوک به عدم رعایت بتواند اثر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد، حسابرس باید نیاز به کسب مشورت حقوقی را مورد توجه قرار دهد. چنانچه حسابرس به این نتیجه برسد که موارد عدم رعایت، اثری بااهمیت بر صورت‌های مالی دارد و به حد کافی در صورت‌های مالی منعکس نشده است، باید اظهارنظر مشروط یا مردود ارائه کند. حسابرس ممکن است طبق الزامات قانونی خاص و به عنوان بخشی از فرآیند حسابرسی صورت‌های مالی، به طور مشخص ملزم به ارائه گزارش درباره رعایت قوانین و مقررات معین توسط واحد تجاری باشد. خاطرنشان می‌سازد با توجه به عنوان استاندارد حسابرسی ۲۵۰ درخصوص ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورت‌های مالی، گزینه‌های (۱) و (۳) رد می‌شوند. گزینه (۲) نیز با مطالب فوق که شرایط گزارش موارد عدم رعایت را بیان می‌کند همخوانی ندارد.

۲۲- گزینه «۴» حسابرس در رسیدگی به اطلاعات مالی آتی باید شواهد مناسب و کافی درباره موارد زیر کسب کند:

الف) نامعقول نبودن مفروضات بهترین برآورد مدیریت که زیربنای اطلاعات مالی آتی است و سازگاری مفروضات ذهنی با هدف اطلاعات.

ب) تهیه اطلاعات مالی آتی بر مبنای مفروضات مربوط به نحو مناسب.

پ) ارائه اطلاعات مالی آتی به نحو مناسب و افشای کافی مفروضات بااهمیت، از جمله تفکیک روشن مفروضات بهترین برآورد و مفروضات ذهنی.

ت) تهیه اطلاعات مالی آتی به‌طور یکنواخت با صورت‌های مالی تاریخی و با استفاده از رویه‌های حسابداری مناسب.

۲۳- گزینه «۳» در شرایط وجود ابهام بااهمیت، حسابرس اظهارنظر خود را تعدیل نکرده و با افزودن بند تأکید بر مطلب خاص پس از بند اظهارنظر، توجه استفاده‌کنندگان را به موضوع ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی جلب می‌نماید. لیکن از آن‌جا که در سؤال به افشای ابهام در صورت‌های مالی اشاره ننموده و در مورد قابلیت بازیافت مطالبات تردید مطرح کرده است، موضوع از نوع محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب درباره بازیافت مطالبات است. لذا محدودیت بااهمیت منجر به صدور گزارش مشروط صادر شده (صورت‌های مالی تلفیقی) و محدودیت اساسی منجر به صدور گزارش عدم اظهارنظر می‌گردد.

۲۴- گزینه «۲» نمونه‌هایی از موضوعاتی که مؤسسه در ارتباط با درستکاری صاحبکار مورد توجه قرار می‌دهد، به شرح زیر است:

- هویت و شهرت تجاری مالکین عمده، هیئت‌مدیره، مدیران اجرایی اصلی صاحبکار و اشخاص وابسته آن.
- ماهیت عملیات صاحبکار، شامل رویه‌های تجاری آن.
- اطلاعاتی درباره نگرش مالکین عمده، هیئت‌مدیره و مدیران اجرایی اصلی صاحبکار درباره موضوعاتی مانند تفسیر جسورانه استانداردهای حسابداری و محیط کنترل‌های داخلی.
- اصرار نامتعارف صاحبکار به پایین نگه داشتن حق‌الزحمه مؤسسه.
- نشانه‌هایی از وجود محدودیت غیرمتعارف در دامنه کار.
- نشانه‌هایی حاکی از احتمال مشارکت صاحبکار در پول‌شویی یا سایر فعالیت‌های مجرمانه.
- دلایل پیشنهاد انتخاب مؤسسه و عدم انتخاب مجدد مؤسسه قبلی.
- میزان شناخت مؤسسه از درستکاری صاحبکار معمولاً با استمرار رابطه با آن صاحبکار افزایش می‌یابد.

۲۵- گزینه «۲» حسابرسی عملیاتی، فرآیندی پویا است که شامل در نظر گرفتن استانداردهای لازم‌الاجرا در سرتاسر جریان حسابرسی است. ارزیابی مستمر اهداف، خطرهای، روش‌ها و شواهد در جریان انجام حسابرسی، تصمیم‌گیری حسابرسان درباره آنچه که باید گزارش شود و زمینه مناسب برای بیان نتیجه‌گیری‌های حسابرسی، شامل بحث درباره کافی و مناسب بودن شواهدی را که مبنای این نتیجه‌گیری‌ها قرار گرفته است تسهیل می‌کند. نتیجه‌گیری‌های حسابرسی عملیاتی به‌گونه‌ای منطقی از این عناصر ناشی می‌شود و دربردارنده ارزیابی یافته‌های حسابرسی و آثار آن است.

۲۶- گزینه «۴» بر اساس استانداردهای حسابرسی عملیاتی، مؤسسه حسابرسی باید از موارد برون‌سازمانی نقض استقلال دوری گزیند. عوامل برون‌سازمانی در مؤسسه حسابرسی می‌تواند کار را محدود نماید یا با توانایی حسابرسان در شکل‌دهی اظهارنظرها، یافته‌ها و نتیجه‌گیری‌های مستقل و بی‌طرفانه تداخل پیدا کند. موارد برون‌سازمانی نقض استقلال هنگامی روی می‌دهد که حسابرسان توسط فشارهای واقعی یا ظاهری ایجاد شده از طرف مدیریت و کارکنان واحد حسابرسی یا سازمان‌های نظارتی، از فعالیت بی‌طرفانه و اعمال تردید حرفه‌ای منع شوند. برای نمونه، می‌توان به اعمال فشار برای کاهش نامناسب میزان رسیدگی به منظور کاهش هزینه‌ها یا حق‌الزحمه حسابرسی، محدودیت‌های غیرمنطقی در مورد زمان مجاز برای تکمیل حسابرسی یا صدور گزارش و تهدید به تعویض حسابرسان به علت عدم توافق با محتوای گزارش حسابرسی، نتیجه‌گیری‌های حسابرسان یا کاربرد اصول حسابداری یا سایر معیارها اشاره نمود. موارد نقض شخصی استقلال حسابرسان از روابط یا عقایدی ناشی می‌شود که ممکن است موجب شود تا حسابرسان میزان پرس‌وجوها و افشا را محدود کنند یا موجب تضعیف یا تحریف یافته‌های حسابرسی به هر شکل ممکن شود. در این خصوص می‌توان به وجود رابطه خویشاوندی و داشتن منافع مالی قابل ملاحظه اشاره کرد.

۲۷- گزینه «۲» حسابرسی عملیاتی فراهم‌کننده اطمینان یا نتیجه‌گیری‌هایی بر مبنای ارزیابی شواهد کافی و مناسب در مقایسه با معیارهای موجود مانند الزامات خاص، شاخص‌ها یا فعالیت‌های تجاری معین بوده و نتایج در گزارش حسابرسی عملیاتی قید می‌شود. اهداف حسابرسی عملیاتی ممکن است خیلی متفاوت باشد و شامل اهداف، ارزیابی اثربخشی، صرفه اقتصادی و کارایی برنامه؛ کنترل‌های داخلی؛ رعایت قوانین و مقررات و تحلیل وضعیت آتی می‌باشد.

۲۸- گزینه «۱»

۱- در صورتی که مدیران اجرایی، در مورد یک یا چند موضوع درخواست شده، تأییدیه کتبی ارائه نکنند، حسابرس باید درج بند شرط و اظهارنظر متناسب با سطح اهمیت موضوع را در نظر گیرد.

۲- با توجه به اینکه حسابرس با استفاده از این روش‌ها به شواهد متقاعدکننده‌ای در خصوص دو شرکت فرعی دست یافته است، موضوع عدم دریافت پاسخ دستورالعمل حسابرس شرکت‌های فرعی مزبور رفع می‌گردد. لیکن در خصوص یک شرکت باقیمانده درج بند شرط به عنوان محدودیت رسیدگی ضرورت می‌یابد.

۳- با توجه به افشای درست موضوع در صورت‌های مالی و کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب مبنی بر اینکه موضوع مورد نظر به‌طور بااهمیتی در صورت‌های مالی تحریف نشده است، موضوع در بند تأکید بر مطلب خاص گزارش حسابرس به منظور جلب توجه استفاده‌کنندگان برای درک بهتر صورت‌های مالی درج می‌شود.



۲۹- گزینه «۱» سرمایه‌گذاری‌هایی که تحت عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شوند، باید در ترازنامه به یکی از دو روش زیر منعکس شوند:

الف) اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش، ب) خالص ارزش فروش. مبلغ کل سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله که به عنوان دارایی جاری نگهداری می‌شود باید بر مبنای مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور تعیین شود. مبلغ کل سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری، عبارت از جمع مبلغ دفتری تک‌تک سرمایه‌گذاری‌های مربوط است که جداگانه تعیین می‌شود.

در حالت سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله جمع بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری‌ها به میزان ۴۵۰ میلیارد ریال و جمع خالص ارزش فروش آن‌ها ۴۱۰ میلیارد ریال است. بنابراین مبلغ قابل انعکاس در صورت‌های مالی ۴۱۰ میلیارد ریال است که با ۴۵۰ میلیارد گزارش شده به میزان ۴۰ میلیارد ریال انحراف دارد. از آنجا که مبلغ انحراف بالای سطح اهمیت قرار، گزارش حسابرس با افزودن بند شرط تعدیل می‌شود. در حالت سایر سرمایه‌گذاری‌ها با مقایسه اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها مبلغ قابل گزارش برابر با ۴۰۰ میلیارد خواهد بود، لیکن در صورت‌های مالی به میزان ۴۱۰ میلیارد ریال گزارش شده که دارای ۱۰ میلیارد ریال تحریف می‌باشد. از آنجا که مبلغ انحراف کمتر از سطح اهمیت است، گزارش حسابرس تعدیل نمی‌شود.

۳۰- گزینه «۲» هدف از حسابرسی عملیاتی ارزیابی و بهبود اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی است. سایر اهداف حسابرسی عملیاتی ممکن است بررسی کنترل‌های داخلی، رعایت قوانین و مقررات و تحلیل وضعیت آتی باشد. یک حسابرسی عملیاتی با هدف اولیه اثربخشی برنامه ممکن است شامل هدف اساسی ارزیابی کنترل‌های داخلی برای تعیین دلایل نبود اثربخشی برنامه یا چگونگی توانایی بهبود اثربخشی نیز باشد. اهداف حسابرسی اثربخشی و نتایج برنامه اغلب با اهداف صرفه اقتصادی و کارایی ارتباط متقابل دارد. اهداف حسابرسی که بر اثربخشی و نتایج برنامه تمرکز دارد، به طور معمول میزان دستیابی برنامه به مقاصد و اهداف خود را اندازه‌گیری می‌کند. اهداف حسابرسی که بر صرفه اقتصادی و کارایی تمرکز دارد، هزینه‌ها و منابع مصرف شده برای دستیابی به نتایج برنامه را پیگیری می‌کند.

۳۱- گزینه «۲» توان عملیاتی (دستیافت یا ارزش افزوده)

تئوری محدودیت تفاوت بین قیمت فروش و هزینه‌ی مواد مستقیم را توان عملیاتی تعریف کرده است.

تئوری محدودیت با هزینه‌ی دستمزد و سربار به عنوان یک هزینه‌ی ثابت برخورد می‌کند. این موضوع به‌ویژه در شرکت‌هایی کاربرد دارد که کارگران با مهارت‌های خاص استخدام شده‌اند و نمی‌توان به آسانی در دوره‌ی زمان کاهش تقاضای محصول، آنان را اخراج کرد و با افزایش تقاضا، دوباره آنان را به کار گرفت. بنابراین تئوری محدودیت این هزینه‌ها را به عنوان هزینه ثابت در نظر می‌گیرد و برای محاسبه‌ی توان عملیاتی بنگاه اقتصادی، آن‌ها را از مبلغ فروش کسر نمی‌کند. در واقع توان عملیاتی مبلغی از فروش است که به واسطه‌ی عملکرد شرکت ایجاد شده است. آن بخش از مبلغ فروش مربوط به پوشش هزینه‌ی مواد اولیه‌ی شرکت است، به دلیل این که ارتباطی با عملکرد شرکت ندارد، باید از فروش کسر شود.

۳۲- گزینه «۱» تفاوت کلیدی بین حسابداری مالی و حسابداری مدیریت این است که هدف حسابداری مالی فراهم کردن اطلاعات برای اشخاص خارج از سازمان است، درحالی که هدف حسابداری مدیریت کمک به مدیران در درون سازمان برای تصمیم‌گیری است. از طرفی حسابداری مدیریت برای تصمیم‌گیری داخلی است و نیازی ندارد از قوانین استاندارد صادرشده توسط نهادها پیروی کند. درحالی که حسابداری مالی برای تهیه اطلاعات حسابداری برای افراد خارج از سازمان که دخالتی در اجرای روزانه شرکت ندارند، مورد استفاده قرار می‌گیرد. حسابداری مدیریت اطلاعات حسابداری را برای کمک به مدیران در تصمیم‌گیری مدیریت کسب و کار فراهم می‌کند.

حسابداری مالی بیشتر بر پایه اطلاعات گذشته‌نگر و واقعی می‌باشد، درحالی که حسابداری مدیریت در تلاش برای انجام برآوردها و ارائه پیش‌بینی‌ها جهت کمک به مدیران می‌باشد.

۳۳- گزینه «۴» بهایابی (هزینه‌یابی) مبتنی بر هدف به‌عنوان یک مقوله استراتژیک در مدیریت هزینه است که بحث اصلی آن برآورد هزینه برای محصول یا خدمت می‌باشد که بر اساس آن پس از فروش محصول یا ارائه خدمات، شرکت به درآمد بر مبنای هدف دست می‌یابد. در حقیقت هزینه‌یابی هدف رویکردی است که برای رسیدن به بهایابی محصول یا خدمات در شرایطی که قیمت براساس رقابت تعیین می‌شود و سود موردانتظار از پیش تعیین شده است.

بنابراین در معادله کلی، فروش و سود از پیش تعیین شده و قطعی فرض می‌شود. لذا باید هزینه و بهای تمام‌شده را به سطحی رساند که فرض قیمت از پیش تعیین شده فروش و حداقل سود انتظاری، هزینه‌ها از سطح و میزان پیش‌بینی شده فزونی نیابد.

ک ۲۹- کدام مورد به استقلال سازمانی «واحد حسابرسی داخلی» اشاره ندارد؟

- (۱) تصویب منشور حسابرسی داخلی توسط هیئت مدیره
- (۲) تصویب حقوق و مزایای مدیر واحد حسابرسی داخلی توسط هیئت مدیره
- (۳) رهایی از قیود و شروطی است که توانایی واحد حسابرسی داخلی را برای انجام غیرجانبدارانه مسئولیت‌هایش تهدید می‌کند.
- (۴) مدیر واحد حسابرسی داخلی به رده‌ای از مدیریت در سازمان گزارش کند که به واحد حسابرسی داخلی اجازه می‌دهد مسئولیت‌هایش را ایفا کند.

ک ۳۰- شرکت شهریار یکی از شرکت‌های فرعی متعلق به شرکت تهران است که طی سال‌های اخیر زیان‌ده بوده و مشمول ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت شده است. مبالغ قابل ملاحظه‌ای نیز توسط شرکت تهران (شرکت اصلی) به‌عنوان تأمین مالی در اختیار شرکت شهریار قرار گرفته است و با عنایت به مشکلات عملیاتی، صنعت، ساختار مالکیت یا نبود اراده برای رفع مسائل آن در مورد باز یافت سرمایه‌گذاری، ابهام قابل ملاحظه وجود دارد. شما به عنوان حسابرس شرکت تهران، صورت‌های مالی تلفیقی گروه تهران را حسابرسی می‌کنید. با عنایت به آنکه مانده خالص سرمایه‌گذاری (شامل مطالبات) در شرکت شهریار نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت تهران با اهمیت است در این ارتباط، در مورد گزارش درباره صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت اصلی کدام مورد درست است؟

- (۱) صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مقبول)
- (۲) صورت‌های مالی تلفیقی (مقبول) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط)
- (۳) صورت‌های مالی تلفیقی (مشروط) - صورت‌های مالی شرکت اصلی (مشروط)
- (۴) به دلیل فرایند تلفیق و حذف مانده سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی، حذف حساب‌های متقابل و همچنین عدم مطرح بودن مطالبات راكد از شرکت‌های فرعی، گزارش حسابرس در مورد صورت‌های مالی تلفیقی و شرکت اصلی، مقبول صادر خواهد شد.

ک ۳۱- اگر بهای مواد مستقیم هر واحد ۱۰۰ و دستمزد مستقیم هر واحد ۵۰ و سر بار متغیر هر واحد ۶۰ ریال باشد و ۱۰۰۰ واحد کالای ساخته شده در پایان دوره داشته باشیم، در روش بهایابی درون‌داد (throughput) مبلغ پس‌گرد شده backflushed چند هزار ریال است؟

- (۱) ۱۰۰ (۲) ۱۱۰ (۳) ۱۵۰ (۴) ۲۱۰

ک ۳۲- کدام مورد، هزینه‌های پیشگیری در بهایابی کیفیت می‌باشد؟

- (۱) هزینه از دست دادن مشتریان، هزینه بازگشت محصول
- (۲) دوباره‌کاری، هزینه تغییرات طراحی، هزینه تضمین کالا
- (۳) هزینه‌های گارانتی، محصول برگشتی، تجزیه و تحلیل خرابی محصول
- (۴) هزینه‌های برنامه‌ریزی، نگهداری تجهیزات، آموزش، بازرسی، بازرنگری محصولات جدید

ک ۳۳- زمانی که حاشیه فروش مثبت با هزینه ثابت برابر باشد، چه اتفاقی خواهد افتاد؟

- (۱) شرکت نه سود دارد نه زیان.
- (۲) زیان شرکت به اندازه هزینه ثابت است.
- (۳) زیان شرکت بیش از مبلغ هزینه ثابت است.
- (۴) زیان شرکت کمتر از مبلغ هزینه ثابت است.

ک ۳۴- کدام روش، برای قیمت‌گذاری انتقالی در نظر گرفته نمی‌شود؟

- (۱) قیمت‌گذاری انتقالی توافقی
- (۲) قیمت‌گذاری بر پایه قیمت بازار
- (۳) قیمت‌گذاری بر پایه هزینه ثابت
- (۴) قیمت‌گذاری بر پایه فرصت از دست رفته

ک ۳۵- کانون تمرکز منظر مالی در روش ارزیابی متوازن کدام مورد است؟

- (۱) افزایش بهره‌وری کارکنان
- (۲) افزایش و بهبود ارزش سهامداران
- (۳) سهم بازار شرکت
- (۴) سودآوری مشتری

ک ۳۶- کدام مورد درباره بودجه‌بندی بر مبنای فعالیت مبتنی بر زمان است؟

- (۱) محاسبه نرخ محرک بها براساس ۱۰۰ درصد ظرفیت عادی تعیین می‌شود.
- (۲) اقلام مندرج در بودجه براساس گذشت زمان به صورت مستمر تعدیل می‌شود.
- (۳) برآورد منابع مورد نیاز هر طرح با استفاده از نرخ‌های منابع مصرفی فعالیت‌ها تعیین می‌شود.
- (۴) عامل زمان به‌عنوان محرک اصلی بها در تعیین بودجه هر فعالیت اصلی بر مبنای ظرفیت عملی تعیین می‌شود.



۳۷- اقلام بدون تغییر بها در سطح کل و متغیر در سطح واحد چه نام دارند؟

- (۱) ثابت (۲) نیمه ثابت (۳) متغیر (۴) نیمه متغیر

۳۸- سود عملیاتی بخش تولید الوار شرکت الف به مبلغ ۶۰۰۰۰ تومان، میانگین دارایی‌های عملیاتی (سرمایه به کار رفته) آن ۳۰۰۰۰۰ تومان و نرخ بازده سرمایه‌گذاری ۲۰٪ است، فرض کنید حداقل نرخ هزینه تأمین سرمایه شرکت الف ۱۸ درصد باشد، سود باقی مانده بخش تولید الوار شرکت کدام است؟

- (۱) صفر (۲) ۱۰۰۰ (۳) ۵۰۰۰ (۴) ۶۰۰۰

۳۹- توان عملیاتی در تئوری محدودیت کدام است؟

- (۱) درآمد فروش به کسر بهای مواد مستقیم
(۲) همه بهای عملیاتی به جز مواد و دستمزد مستقیم
(۳) درآمد فروش به کسر بهای مواد و دستمزد مستقیم و سربار ساخت
(۴) وجوه نقدی که بعد از کسر بهای مواد و دستمزد مستقیم از درآمد فروش وارد شرکت می‌شود.

۴۰- ورود یک رقیب جدید به بازار، تغییرات نامطلوب در قوانین دولتی، تغییرات فناورانه نامطلوب و مواردی از این قبیل، مصداق کدام عامل حیاتی موفقیت در تجزیه و تحلیل SWOT محسوب می‌شوند؟

- (۱) نقاط ضعف (W) (۲) فرصت‌ها (O) (۳) تهدیدها (T) (۴) نقاط قوت (S)

۴۱- کدام موارد ابعاد غیرمالی استراتژیک کارنامه توازن عملیات (BSC) می‌باشند؟

- (۱) انطباق بودجه‌ای - نوآوری - مشتریان
(۲) رشد و یادگیری - انطباق بودجه‌ای - مشتریان
(۳) مشتریان - رشد و یادگیری - فرایندهای داخلی
(۴) مشتریان - سنجش مسئولیت - فرایندهای داخلی

۴۲- در بهایابی هدف، کدام مورد بر سایر موارد تقدم دارد؟

- (۱) تولید محصول (۲) تعیین قیمت فروش هدف (۳) برآورد بهای تمام شده هدف (۴) تعیین سود هدف

۴۳- چه شرکت‌هایی بهتر است از سیستم بهایابی بر مبنای فعالیت (ABC) استفاده کنند؟

- (۱) دارای تولیدات همگون و غیرمتنوع - هزینه سربار پایین
(۲) دارای تولیدات گوناگون و متنوع - هزینه سربار پایین
(۳) دارای تولیدات همگون و غیرمتنوع - هزینه سربار بالا
(۴) دارای تولیدات گوناگون و متنوع - هزینه سربار بالا

۴۴- بهایابی چرخه عمر در مرحله تولید با و در خصوص نحوه بهبود بخشیدن به سرعت عملیات با تعامل دارد.

- (۱) بهایابی کایزن - تئوری محدودیت
(۲) بهایابی بر مبنای فعالیت - بهایابی کایزن
(۳) بهایابی هدف - بهایابی کیفیت
(۴) ارزیابی متوازن - بهایابی هدف

۴۵- کدام مورد، هدف مهندسی ارزش است؟

- (۱) کاهش بهای تولید در مرحله طراحی محصولات و برآورد هزینه‌ها
(۲) طراحی مجدد فرایندهای کسب و کار جهت دستیابی به بهبود چشم‌گیر
(۳) بررسی عوامل اثرگذار بر بهای تمام شده به منظور کاهش بهای تولید و بهبود فرایندها و افزایش کیفیت محصول
(۴) دستیابی به فن‌آوری تولید شرکت‌های رقیب و تجزیه محصول به قطعات تشکیل دهنده به قصد تسلط بر نحوه طراحی و فرایندهای تولید

۴۶- در سیستم بهایابی متغیر، کدام مورد حاشیه فرامتغیر است؟

- (۱) تفاضل بهای تبدیل از درآمد فروش
(۲) تفاضل بهای متغیر عملیاتی از حاشیه سود
(۳) تفاضل بهای مواد مستقیم مصرفی از درآمد فروش
(۴) تفاضل بهای متغیر تولیدی از درآمد فروش



۲۹- گزینه «۳» استقلال سازمانی یعنی مدیر حسابرسی داخلی باید به رده‌ای در سازمان گزارش کند که شرایط مناسب برای ایفای مسئولیت‌های حسابرسی داخلی را فراهم می‌سازد. حسابرسی داخلی باید در تعیین حدود رسیدگی، انجام رسیدگی‌ها و گزارش نتایج مستقل باشد. به‌منظور تقویت استقلال، مدیر حسابرسی داخلی به هیئت‌مدیره و مدیریت ارشد پاسخگو می‌باشد. استقلال سازمان از طریق خط گزارشگری مدیر حسابرسی داخلی با هیئت‌مدیره تقویت می‌شود. نمونه‌هایی از گزارش عملکرد به هیئت‌مدیره شامل موارد زیر است:

- تصویب منشور حسابرسی داخلی.
 - تصویب بودجه حسابرسی داخلی و برنامه منابع.
 - تصویب تصمیمات مربوط به انتصاب و برکناری مدیر حسابرسی داخلی
 - تصویب حق‌الزحمه مدیر حسابرسی داخلی
 - انجام سؤالات مناسب از مدیریت و مدیر حسابرسی داخلی جهت بررسی وجود هرگونه محدودیت در منابع یا دامنه رسیدگی
- بی‌طرفی یعنی حسابرسان داخلی باید نگرشی بی‌طرفانه داشته باشند و از تضاد منافع بپرهیزند. موقعیت‌هایی که می‌توانند به بی‌طرفی حسابرسان لطمه بزنند عبارت‌اند از علاقه شخصی، بررسی خود، آشنایی قبلی با واحد تحت بررسی، تعصب و وجود نقود یک‌طرفه. به‌عنوان مثال زمانی که حسابرسان حوزه‌ای را بررسی می‌کنند که خود اخیراً در آن کار کرده است، یا حسابرسی یک عضو خانواده یا یک دوست نزدیک. همچنین مدیر حسابرسی داخلی نباید مسئولیت‌های عملیاتی فراتر از حسابرسی داخلی داشته باشد، زیرا ممکن است مسئولیت‌های دیگر نیز تحت حسابرسی قرار گیرند. در برخی از سازمان‌ها، از مدیر حسابرسی داخلی خواسته می‌شود مسئولیت‌های عملیاتی مانند مسئولیت مدیریت ریسک یا انطباق را به عهده بگیرد که می‌تواند نگرانی‌هایی در مورد استقلال و بی‌طرفی حسابرسان داخلی به وجود آورد.

۳۰- گزینه «۲» به دلیل فرایند تلفیق و حذف مانده سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی و همچنین حذف حساب‌های متقابل بین شرکت اصلی و فرعی، گزارش در سطح صورت‌های مالی تلفیقی مقبول خواهد بود. بدیهی است با توجه به بااهمیت بودن موضوع در سطح صورت‌های مالی شرکت اصلی (تهران) گزارش حسابرسان نسبت به صورت‌های مالی شرکت اصلی مشروط می‌باشد.

۳۱- گزینه «۱» در هزینه‌یابی درون‌داد یا فرامتغیر همه هزینه‌ها به غیر از مواد مستقیم در دوره وقوع به حساب هزینه دوره منظور می‌شود و تنها هزینه مواد مستقیم به‌عنوان هزینه قابل انتساب به موجودی‌ها محسوب می‌شود. بنابراین موجودی کالای ساخته‌شده تنها نشان‌دهنده بهای مواد مستقیم مصرفی در تولید می‌باشد و معادل آن به موجودی کالا لحاظ می‌شود.

مبلغ پس‌گرد شده $1000 \times 100 = 100 / 000$

۳۲- گزینه «۴» هزینه‌های پیشگیری شامل تمام هزینه‌هایی است که برای رسیدگی پیشگیری و کاهش ریسک در عدم مطابقت کالا با درخواست مشتریان یا معیوب بودن آن، صرف می‌شود مانند مهندسی کیفیت و آموزش. طراحی توسعه تجهیزات، برنامه‌ریزی کیفیت همراه با دیگر وظایف، بیمه، نگهداری و درجه‌بندی تجهیزات تولید و بازرسی.

۳۳- گزینه «۱» حاشیه فروش به میزان درآمد یک شرکت منهای هزینه‌های متغیر آن گفته می‌شود. عدد باقی‌مانده نشان‌دهنده هزینه‌های ثابت و سود شرکت می‌باشد. برابری حاشیه فروش با هزینه‌های ثابت نشان‌دهنده نقطه سربه‌سر تولید می‌باشد که نه سودی وجود دارد نه زیانی.

۳۴- گزینه «۳» تعیین قیمت انتقالی برای یک محصول یا خدمت در مواقعی است که واحدهای تجاری اقدام به مبادله آن در داخل یک شرکت می‌نمایند. این محصول می‌تواند شامل محصول نهایی فروخته‌شده به مشتریان خارج از سازمان یا محصولات واسطه‌ای نیز باشد.

روش‌های قیمت‌گذاری انتقالی شامل موارد زیر می‌باشد:

قیمت‌گذاری انتقالی بر مبنای بهای تمام‌شده - قیمت تمام‌شده نهایی - قیمت تمام‌شده جذبی - قیمت تمام‌شده استاندارد - قیمت‌های انتقالی مبتنی بر بازار - قیمت‌گذاری دوگانه - قیمت انتقالی مذاکره‌ای

۳۵- گزینه «۲» از بعد مالی کارت ارزیابی متوازن در پی شناخت نیازمندی‌ها و عملکرد مالی سازمان و مقدار استفاده در منابع مالی مورد استفاده می‌باشد. عملکرد سنج‌های مالی نشان می‌دهد که آیا راهبرد شرکت و پیاده‌سازی و اجرای آن به بهبود سطوح عملیاتی کمک می‌کند یا خیر. اهداف مالی متداول این سنج‌ها رشد سودآوری و ارزش سهامداران می‌باشد.

۳۶- گزینه «۴» بودجه‌ریزی بر مبنای فعالیت به جای تأکید بر اطلاعات دوره‌های قبل با نگاه به آینده از طریق استفاده از اطلاعات مالی و غیرمالی، فعالیت‌ها، محرک‌ها و منابع بر ایجاد راهبردی آینده‌نگر تأکید می‌ورزد. در بودجه‌ریزی بر مبنای فعالیت می‌توان از محرک‌هایی مثل فعالیت‌ها، طرح‌ها یا زمان برای تخصیص بودجه استفاده نمود.

۳۷- گزینه «۱» برخلاف هزینه‌های متغیر میزان برخی از هزینه‌های تولید به سطح محصول بستگی ندارد. این اقلام تشکیل‌دهنده هزینه‌های ثابت تولید است. هزینه‌های ثابت در سطح کل ثابت می‌باشند و با افزایش و کاهش تولید تغییری نمی‌کنند ولی در سطح واحد با افزایش یا کاهش سطح تولید تغییر می‌کند.

۳۸- گزینه «۴» با توجه به تفاوت هزینه تأمین مالی و نرخ بازده سرمایه‌گذاری‌ها می‌توان سود باقی‌مانده در بخش تولید شرکت را محاسبه نمود.
نرخ سود باقی‌مانده = هزینه تأمین مالی - نرخ بازده سرمایه‌گذاری‌ها

$$2\% = 18\% - 20\%$$

سود باقی‌مانده = نرخ سود باقی‌مانده $\times$ دارایی‌های عملیاتی

$$6000 = 2\% \times 300000$$

۳۹- گزینه «۱» در تئوری محدودیت‌ها به باقی‌مانده حاصل از کسر هزینه مواد مستقیم از قیمت فروش توان عملیاتی اطلاق می‌شود.

۴۰- گزینه «۳» افزایش رقابت داخلی، افزایش رقابت خارجی، تغییر سلاقی مشتریان، وجود موانع ورود به بازار، افزایش وجود کالاهای جایگزین و تغییرات نامطلوب در قوانین دولت نمونه‌هایی از تهدیدهای ایجاد شده در تجزیه و تحلیل SWOT می‌باشند.

۴۱- گزینه «۳» ابعاد کارت ارزیابی متوازن شامل بعد مالی، بعد مشتریان، بعد فرایندهای داخلی و رشد و یادگیری می‌باشد.

۴۲- گزینه «۲» بهایی هدف سیستم برنامه‌ریزی سود و مدیریت هزینه است که در آن بر قیمت مناسب برای مشتریان تأکید اساسی شده است و تمرکز بر مرحله طراحی دارد و مشارکت تمام بخش‌های تخصصی بنگاه اقتصادی را می‌طلبد.

سیستم هزینه‌یابی هدف، هزینه‌یابی را بر مبنای برآورد قیمت محصول در بازار و تعیین میزان سود موردانتظار و کسر این دو مقدار از یکدیگر، انجام می‌دهد، به بیان دیگر حدود مجاز هزینه را برای دستیابی به سود مشخص براساس قیمت بازار برآورد می‌کند.

۴۳- گزینه «۴» سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) بیانگر تخصیص هزینه‌ها از منابع به فعالیت‌ها و از فعالیت‌ها به اهداف سازمان می‌باشد. این سیستم از جمله سیستم‌های مدرن هزینه‌یابی محصولات و خدمات است که نیاز شرکت و سازمان در جهت محاسبه دقیق و صحیح بهای تمام‌شده محصول، بهبود کیفیت فرایند تولیدات، حذف فعالیت‌های اضافی و بی‌ارزش، شناسایی فعالیت‌های ارزشمند و محرک‌های هزینه و تعیین راهبردهای تجاری را برای واحد اقتصادی فراهم می‌سازد. هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) در شرکت‌هایی مناسب است که دارای ویژگی‌های زیر باشند:

- ۱- شرکت‌هایی که دارای تولیدات گوناگون و متنوع و یا ارائه‌دهنده خدمات مختلف باشند.
- ۲- شرکت‌هایی که هزینه‌ی سربارشان بالا بوده و این هزینه به محصولات مختلف با توجه به میزان تولید هر یک به نسبت یکسان قابل تخصیص نباشد.
- ۳- شرکت‌هایی که از ماشین‌آلات پیشرفته خودکار در تولید استفاده می‌کنند.
- ۴- شرکت‌هایی که دارای جریان تولید پیچیده و غیرمعمول می‌باشند.

۴۴- گزینه «۱» هدف از هزینه‌یابی چرخه عمر، ارزیابی کل هزینه‌های یک محصول در طول زندگی آن و ارزیابی سودآوری موردانتظار از محصول در طول عمر کامل آن است. هر محصول دارای یک چرخه عمر است که می‌توان آن را به پنج مرحله توسعه، معرفی، رشد، بلوغ و نزول تقسیم کرد.
بهاییابی چرخه عمر در مرحله تأیید با بهاییابی کایزن تعامل دارد و سعی در یافتن بهترین راه‌ها برای رسیدن به بیشترین تولید می‌باشد.

۴۵- گزینه «۳» مهندسی ارزش رویکردی همراه با نظم و سازمان‌یافته برای رسیدن به اهداف یک پروژه با صرف کمترین هزینه است. می‌توان گفت مهندسی ارزش حامی بی‌چون و چرای حفظ کیفیت و درعین‌حال کاهش هزینه با مطرح کردن گزینه‌های ارزان‌تر است. مهندسی ارزش به طور جدی به دنبال یافتن کالاهای یا محصولات نوینی است که با بازده بیشتر و هزینه کمتر وظایف خود را به بهترین نحو ممکن انجام می‌دهند، البته محصولاتی که منجر به افزایش عملکردها و کیفیت اهداف پروژه می‌شوند، در اولویت انتخاب قرار دارند.

۴۶- گزینه «۳» هزینه‌یابی فرامتغیر همه هزینه‌ها به غیر از مواد مستقیم در دوره وقوع به حساب هزینه دوره منظور می‌شود و تنها هزینه مواد مستقیم عنوان هزینه قابل انتساب به موجودی‌ها محسوب می‌شود. به عبارتی در این روش حاشیه فرامتغیر برابر با تفاضل درآمد فروش و هزینه مواد مستقیم مصرفی خواهد بود.

۴۷- گزینه «۲» استفاده از روشی که در آن سود قبل از بهره و مالیات یک متغیر مستقل تلقی شود و سود هر سهم یک متغیر وابسته به حساب آید، روش تجزیه و تحلیل بی‌تفاوتی نامیده می‌شود. اگر شرکتی برای تأمین مالی خود راه‌های زیادی در پیش رو داشته باشد، هریک از این راه‌ها منجر به این خواهد

شد که شرکت دارای ساختار مشخصی از سرمایه‌گذاری گردد. بنابراین برای تولید یک محصول که n راه وجود دارد می‌توان $\frac{n(n-1)}{2}$ نقطه بی‌تفاوتی بهای تمام شده را متصور شد. نقطه سربه‌سر، نقطه‌ای است که در آن نه سود و نه زیانی وجود ندارد پس برای هر راه‌حل یک نقطه سربه‌سر نیز می‌توان یافت.

کج ۵۲- کدام گزینه روند تغییرات چارچوب نظری (مفهومی) گزارشگری مالی را بهتر بیان می‌کند؟

- (۱) حرکت به سمت مربوط بودن گزارشگری مالی
(۲) تأکید بیشتر بر قابلیت اتکای گزارشگری مالی
(۳) حرکت از مربوط بودن به قابلیت اتکای گزارشگری مالی
(۴) حفظ همزمان مربوط بودن و قابلیت اتکای گزارشگری مالی

کج ۵۳- پارادایم غالب در خصوص مقررات‌گذاری در حسابداری و اقتصاد چگونه است؟

- (۱) شبیه یکدیگر است.
(۲) متضاد هم هستند.
(۳) در طول زمان تغییر کرده است.
(۴) نظر ثابتی در این خصوص وجود ندارد.

کج ۵۴- مطابق با کدام یک از تئوری‌های حقوق صاحبان سهام، معادله حسابداری مبین تساوی مجموع دارایی‌ها با مجموع محدودیت‌های اعمال شده بر دارایی‌ها است؟

- (۱) تئوری وجوه (۲) تئوری مالکانه (۳) تئوری شخصیت (۴) تئوری محدودیت‌ها

کج ۵۵- تأکید بر دو موضوع «محاسبه سود واقعی» و «سودمندی اطلاعات در تصمیم‌گیری» بر کدام تئوری مبتنی است؟

- (۱) ساختارگرا (۲) توصیفی (۳) اثباتی (۴) هنجاری

کج ۵۶- کدام یک از تفاسیر پیرامون مفهوم «سود حسابداری» بر دو موضوع «حفظ ظرفیت عملیاتی» و «هزینه فرصت» تأکید دارد؟

- (۱) حفظ سرمایه مالی (۲) حفظ ارزش دارایی‌ها (۳) حفظ سرمایه فیزیکی (۴) حفظ قدرت خرید سرمایه

کج ۵۷- کدام یک از موارد زیر، به ترتیب، اهداف اولیه و ثانویه استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی را به صورت درست تبیین می‌کنند؟

- (۱) حفظ سرمایه و نقدینگی کلی - توان پیش‌بینی و حسابداری
(۲) حسابداری و حفظ سرمایه - توان پیش‌بینی و نقدینگی کلی
(۳) توان پیش‌بینی و نقدینگی کلی - حسابداری و حفظ سرمایه
(۴) توان پیش‌بینی و حسابداری - حفظ سرمایه و نقدینگی کلی

کج ۵۸- کدام مورد در خصوص «چارچوب نظری» درست است؟

- (۱) نوعی اساسنامه است.
(۲) مانع از روشمندشدن استانداردهای حسابداری می‌شود.
(۳) کلیه پیامدهای نامطلوب ناشی از عدم توافق را حذف می‌کند.
(۴) هنگام قضاوت‌های حسابداری اعمال نفوذ ناشی از تعصبات شخصی و فشارهای سیاسی را کاهش می‌دهد.

کج ۵۹- در حال حاضر، انجام تغییرات در استانداردهای حسابداری آمریکا توسط FASB با کدام شکل زیر صورت می‌پذیرد؟

- (۱) یک کد از کدهای کدینگ استانداردهای حسابداری به‌روز می‌شود.
(۲) در صورت تغییرات زیاد، استاندارد جدید با شماره جدید منتشر می‌شود.
(۳) در صورت تغییرات کم، استاندارد جدید با همان شماره قبلی منتشر می‌شود.
(۴) استاندارد جدید گاهی با شماره قبلی و گاهی با شماره جدید منتشر می‌شود.

کج ۶۰- تعیین اهداف حسابداری به حل مسئله تضاد منافع کدام گروه‌ها بستگی دارد؟

- (۱) استفاده‌کنندگان - مدیران - حرفه
(۲) شرکت‌ها - استفاده‌کنندگان - حرفه
(۳) دولت‌ها - شرکت‌ها - استفاده‌کنندگان
(۴) حرفه - استفاده‌کنندگان - محیط‌زیست

کج ۶۱- فرض اولیه تئوری نمایندگی، کدام است؟

- (۱) تمرکز بر افزایش ثروت سهام‌داران
(۲) تمرکز بر ایجاد عدالت و هم‌افزایی در منافع همه ذی‌نفعان
(۳) احتمال غالب شدن تمایلات همه مدیران با حداکثر کردن ارزش شرکت
(۴) احتمال غالب شدن تمایلات همه افراد برحسب منافع اعتباری و مادی شخصی خود

کج ۶۲- فلسفه وجودی تئوری ذی‌نفعان کدام است؟

- (۱) مسئولیت‌پذیری شرکت (۲) کاهش تضاد منافع (۳) حداکثر کردن ثروت ذی‌نفعان (۴) تأمین منابع مالی شرکت

کج ۶۳- در کدام تئوری، بهره و سود سهام ممتاز باید در محاسبه سود واحد انتفاعی منظور شود؟

- (۱) وجوه (۲) شخصیت حسابداری (۳) حقوق مازاد (۴) شخصیت حقوقی



۶۴- در خصوص علوم طبیعی و علوم اجتماعی، به ترتیب، کدام مورد در اولویت است؟

- (۱) تئوری - پدیده (۲) پدیده - تئوری (۳) تئوری - تئوری (۴) پدیده - پدیده

۶۵- ابعاد هموارسازی سود با کدام مورد سازگاری ندارد؟

- (۱) هموارسازی تصنعی (۲) هموارسازی طبقه‌ای (۳) هموارسازی واقعی (۴) هموارسازی رتبه‌ای

۶۶- براساس بیانیه چارچوب مفهومی شماره ۸ (کار مشترک IFRS, FASB)، کدام گزینه درست است؟

- (۱) بی‌طرفی بیش از پیش تأکید شده است.
(۲) بهای روز نسبت به بهای تاریخی بیشتر تأکید شده است.
(۳) به دلیل تأکید بر ارزش منصفانه به روش نقدی نسبت به روش تعهدی تأکید بیشتری شده است.
(۴) محافظه‌کاری به دلیل کاهش قیمت اکثر دارایی‌ها (در اثر نوآوری و تکنولوژی جدید) مورد تأکید قرار گرفته است.

۶۷- بهترین دلیل کامل نبودن نظریه اثباتی در حسابداری، کدام است؟

- (۱) این نوع نظریه در حسابداری سابقه طولانی ندارد، از این‌رو هنوز کامل نشده است.
(۲) تمام فرضیات مبتنی بر نظریه اثباتی ابطال‌پذیرند و تماماً در پیش‌بینی، خطا دارند.
(۳) این نوع نظریه مبتنی بر «هرکس به فکر خویش است» پایه‌گذاری شده و مطلوبیت افراد متفاوت است.
(۴) نظریه اثباتی بیان فشرده تفکر برخی از نظریه‌پردازان حسابداری نسبت به دنیا است، در حالی که دنیا پیچیده و همواره در حال تغییر است.

۶۸- مدل ارزش‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای (CAPM) براساس کدام مدل ساخته شده است؟

- (۱) شارپ (۲) فیشر (۳) فریدمن (۴) آدام اسمیت

۶۹- گرایش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) به به‌کارگیری ارزش‌های منصفانه مبتنی بر کدام رویکرد است؟

- (۱) ساختاری (۲) اطلاعاتی (۳) اندازه‌گیری (۴) کلاسیک

۷۰- در کدام رویکرد واکنش تهیه‌کنندگان و استفاده‌کنندگان از اطلاعات مورد بررسی قرار می‌گیرد؟

- (۱) تحقیقات بازار سرمایه (۲) تحقیقات رفتاری (۳) مدل تصمیم‌گیری (۴) اخلاقی

۷۱- فرضیه بازار کارا در توضیح مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای (CAPM) از کدام منظر باید مورد توجه قرار گیرد؟

- (۱) توانمندی مدل CAPM در پیش‌بینی قیمت‌ها، ارتباطی با کارایی بازار ندارد.
(۲) در بورس‌های اوراق بهادار، قیمت‌های ذاتی دارایی‌ها مبنای معاملات قرار می‌گیرد.
(۳) در بورس‌های اوراق بهادار، چون قیمت‌ها واقعی هستند فرضیه بازار کارا کاربرد ندارد.
(۴) کارایی بازار سرمایه در توانمندی مدل CAPM جهت پیش‌بینی قیمت‌ها نقش مهمی دارد.

۷۲- کدام تئوری منافع، فاقد کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی گزارش نمی‌شود؟

- (۱) مالکانه (۲) شرکت اصلی (۳) واحد شخصیت اقتصادی (۴) واحد تجاری

۷۳- پیش‌فرض ارزشیابی در تعیین ارزش منصفانه برای دارایی‌های غیرمالی کدام است؟

- (۱) قیمت در بازار قابل مشاهده (۲) قیمت در باصرفه‌ترین بازار اصلی
(۳) قیمت اعلام شده مشابه در بازار فعال (۴) بیشترین و بهترین استفاده از میزان دارایی

۷۴- شکل قضاوت در تئوری هنجاری کدام است؟

- (۱) بر مبنای روش‌های عملی جاری (۲) بر مبنای معقول بودن مفروضات
(۳) بر مبنای توجیه شیوه‌های اجرایی مفید (۴) بر مبنای معقول بودن نتایج استنتاج شده

۷۵- منظور از مفاهیم سود در سطح معنایی کدام است؟

- (۱) ارتباط سود با واقعیت‌های اقتصادی (۲) قواعد و تعاریف سود در دنیای واقعی
(۳) سود براساس مفهوم حفظ سرمایه فیزیکی (۴) معانی مختلف سود در بین تئوری‌های مختلف

۵۴- گزینه «۱» تئوری وجوه عدولی از تئوری شخصیت و تئوری مالکانه است. در این تئوری وجوه به معنای گروهی از دارایی‌ها و محدودیت‌های مربوط تعریف شده است که برای منظور خاصی تحقق یافته است. محدودیت‌های اعمال شده بر ترازنامه نیز می‌تواند به دلیل بدهی‌ها یا وجوه سرمایه اهدایی باشد. براساس این تئوری وجوه سرمایه‌گذاری باید بدون تغییر باقی بماند مگر اینکه اختیار خاصی برای تصفیه کلی یا جزء اعطا شده باشد. تئوری وجوه بیشتر قابل به کارگیری در سازمان‌های دولتی یا غیرانتفاعی است.

۵۵- گزینه «۴» تئوری هنجاری مبتنی بر ایده‌آل‌ها و دستوری است و امکان آزمون در آن را نمی‌دهد به این معنا که تئوری هنجاری در راستای رسیدن به بهترین رویه‌های عمل تدوین شده است و به دنیای واقعی توجه نمی‌کند. این تئوری مبتنی بر محاسبه سود واقعی و سودمندی اطلاعات در تصمیم‌گیری می‌باشد.

۵۶- گزینه «۳» نگهداشت سرمایه فیزیکی به هزینه‌های مرتبط با ایجاد تمهیدات لازم برای حفظ و نگهداری اقلام و دارایی‌های ملموس، مانند تجهیزات مربوط نمی‌شود، بلکه به توانایی کسب و کار برای حفظ جریان‌های نقدی در آینده با حفظ دسترسی به دارایی‌های درآمدزا در زیرساخت‌های کسب‌وکار تمرکز دارد. مفهوم نگهداشت سرمایه فیزیکی به این موضوع دلالت دارد که یک شرکت، تنها زمانی سود کسب می‌کند که ظرفیت تولیدی یا عملیاتی آن در پایان دوره از ظرفیت ابتدای دوره بیشتر باشد و این امر بدون احتساب هرگونه مشارکت یا توزیع سود در نظر گرفته می‌شود.

۵۷- گزینه «۴» بر اساس تحقیقات حسابداری صورت گرفته توسط انجمن حسابداری آمریکا (AAA)، اهداف اولیه استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی شامل توان پیش‌بینی رخدادهای حسابداری و پاسخگویی بوده است و از طرفی اهداف ثانویه این گروه شامل معیار حفظ سرمایه و نقدینگی کلی می‌باشد.

۵۸- گزینه «۴» چارچوب ساختاری شکل‌دهنده و پشتیبان اصول و نظریه‌ها است. چارچوب گزارشگری برای پاسخگویی به نیازهای اطلاعاتی طیف گسترده‌ای از استفاده‌کنندگان تدوین شده است. چارچوب گزارشگری مالی، چارچوبی است که توسط مدیران اجرایی و در موارد مقتضی، ارکان راهبری بنگاه اقتصادی، برای تهیه صورت‌های مالی انتخاب می‌شود و با توجه به ماهیت بنگاه اقتصادی و هدف صورت‌های مالی، پذیرفتنی است یا به موجب قانون یا مقررات، الزامی شده است. الزامات چهارچوب گزارشگری، شکل و محتوای صورت‌های مالی و آنچه را که مجموعه کامل صورت‌های مالی نامیده می‌شود، مشخص می‌کند.

۵۹- گزینه «۱» تغییرات صورت گرفته توسط FASB در استانداردهای حسابداری با هدف قابل درک بودن این استانداردها و پیاده‌سازی راهنماها در راستای حوزه‌های مهم اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری صورت می‌پذیرد و در هر مرحله یک کد از کدهای کدینگ استانداردهای حسابداری به‌روز می‌شود.

۶۰- گزینه «۲» اهداف حسابداری شامل در اختیار قرار دادن یک سری اطلاعات به استفاده‌کنندگان این اطلاعات می‌باشد. اطلاعاتی که در اختیار مدیران قرار می‌گیرد باعث به وجود آمدن رهبری و کنترل سازمان می‌شود. مدیریت با اختیارات و منابعی که از حسابداری به دست می‌آورد در برابر تصمیمات و اهداف پاسخگو می‌باشد. این اهداف به حل مسئله تضاد منافع بین گروه شرکت‌ها، استفاده‌کنندگان و حرفه بستگی دارد.

۶۱- گزینه «۴» تئوری نمایندگی مربوط به موردی است که فردی مسئولیت تصمیم‌گیری در خصوص توزیع منابع مالی و اقتصادی و یا خدمتی را طی قرارداد مشخصی به شخص دیگری واگذار می‌کند. شخص اول را در اصطلاح، صاحبکار و شخص دوم را نماینده یا کارگزار می‌نامند. مفروضات مربوط به این تئوری شامل موارد زیر می‌باشد:

- مالک به دنبال رسیدن به بیشترین نفع شخصی خود و مطلوبیت مورد انتظار سود می‌باشد.
- سهامدار، در ریسک شرکت با سایر سهامداران شریک می‌شود، بنابراین در ریسک تنوع ایجاد می‌کند. پس از نظر رفتاری، بی‌تفاوت نسبت به ریسک می‌باشد.
- مدیر به دنبال نفع شخصی خود و رسیدن به بالاترین مطلوبیت مورد انتظار می‌باشد. منافع شخصی مدیر، نه تنها مالی است بلکه شامل موارد غیر مالی از قبیل فرصت استراحت، دفتر کار زیبا، عضویت در سازمان‌های معتبر و ... نیز می‌گردد.
- مدیر شخصی ریسک‌گریز است، یعنی ثروت بیشتر را به کمتر ترجیح می‌دهد، اما هنگامی که ثروت افزایش پیدا کند، مطلوبیت مورد انتظار (پولی و غیرپولی) وی کاهش پیدا می‌کند.
- مدیر مانند سهامدار، قدرت محاسباتی و پیش‌بینی آینده را دارد و می‌تواند اطلاعات موجود را که شامل اطلاعات حسابداری نیز می‌گردد، پردازش کند و به نفع نمایندگی به کار برد.

۶۲- گزینه «۱» اساس تئوری ذی‌نفعان بر این اصل استوار است که شرکت‌ها بسیار بزرگ شده‌اند و تأثیر آن‌ها بر جامعه آن‌چنان عمیق است که باید به جز سهامداران، به بخش‌های بسیار بیشتری از جامعه توجه کنند و پاسخگو باشند، نه تنها ذی‌نفعان تحت تأثیر شرکت هستند بلکه آن‌ها نیز بر شرکت‌ها تأثیر می‌گذارند. ذی‌نفعان شامل سهامداران، کارکنان، فروشندگان، مشتریان، بستانکاران شرکت‌های مجاور و عموم مردم می‌باشند. افراطی‌ترین حامیان تئوری ذی‌نفعان بر این باورند که محیط زیست، گونه‌های جانوری و نسل‌های آینده نیز باید در زمره ذی‌نفعان گنجانده شوند.

۶۳- گزینه «۳» تئوری مزاد یکی از تئوری‌های جدید ارزشیابی سهام است که نزدیکی بیشتری با مفاهیم و ارقام حسابداری دارد. مبنای این تفکر این است که ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام در آخر دوره مساوی است با ارزش دفتری اول دوره آن به علاوه سود دوره منهای سود سهام توزیع‌شده. فرض زیربنایی آن این است که تمامی عناصر سود و زیان در اندازه‌گیری سود خالص دوره مالی انعکاس می‌یابد. هدف مدیریت در این تئوری به حداکثر رساندن ارزش حقوق مزاد می‌باشد. بر اساس این تئوری بهره و سود سهام ممتاز نیز باید در محاسبه سود واحد انتفاعی لحاظ گردد.

۶۴- گزینه «۲» علوم طبیعی نموده‌های فیزیکی و غیرانسانی جهان را مطالعه می‌کند و به عنوان یک گروه، از یک طرف علوم طبیعی از علوم اجتماعی متمایز می‌باشد و از طرف دیگر از هنر و بشریت. علوم طبیعی به صورت کلی تلاش دارد تا کارکرد جهان را به جای فرایندهای ماورای طبیعی ترجیحاً از طریق فرایندهای طبیعی توصیف نماید. علوم طبیعی دانش‌هایی هستند که موضوع آن‌ها بررسی ویژگی‌های فیزیکی طبیعت است. در این علوم کوشش می‌شود تا پدیده‌های طبیعی با روش علمی و بر اساس فرایندهای طبیعی توضیح داده شود. در مقابل، علوم اجتماعی در جستجوی مدل تئوریک فراگیری است که اغلب خاصیت تاریخی و فرهنگی دارد و زنجیره بی‌پایانی از علّیت‌های اجتماعی بر آن‌ها حکم‌فرماست که در آن کنشگران بعضاً خلاقیت‌ها و نوآوری‌هایی از خود بروز می‌دهند که به کل پیش‌بینی‌ها را باطل کرده و رویدادها را به سمت و سوی دیگری می‌کشاند.

۶۵- گزینه «۴» هموارسازی سود، عملی اختیاری و عمدی است که به منظور کاستن تغییرپذیری سود با استفاده از ابزارهای معین حسابداری توسط مدیریت صورت می‌گیرد. مدیر اغلب با اتخاذ روش‌هایی که کاهش نوسانات سود خالص را در بردارد دست به هموارسازی سود می‌زند. از دلایل این امر این است که مدیران تصور می‌کنند، سرمایه‌گذاران برای سرمایه‌گذاری در شرکتی که دارای جریان هموار سود است حاضرند مبلغ بیشتری را بپردازند. ابعاد هموارسازی سود به طور کلی، روش‌هایی است که به وسیله آن اعداد و ارقام مربوط به سود یکسان می‌شود. روش‌های هموارسازی سود شامل موارد زیر می‌باشد:

- ۱- هموارسازی از طریق وقوع رویداد (هموارسازی واقعی)، ۲- هموارسازی از طریق تخصیص بر دوره‌های زمانی (هموارسازی تصنعی) و ۳- هموارسازی از طریق طبقه‌بندی (هموارسازی طبقه‌ای).

۶۶- گزینه «۱» چارچوب مفهومی، پایه‌ای برای استدلال منطقی جهت انتخاب رویکردهای مختلف در تدوین استانداردهاست و اگرچه تمام پاسخ‌های لازم را ارائه نمی‌کند، در محدوده‌ای انتخاب‌هایی که باید صورت گیرد، با حذف موضوعاتی که با آن‌ها تضاد دارد، محدوده‌های انتخاب را تنگ‌تر می‌کند. بر اساس بیانیه شماره ۸ هیئت استانداردهای حسابداری بر موضع بی‌طرفی تأکید بیشتری نسبت به قبل شده است.

۶۷- گزینه «۴» اساس تئوری اثباتی، تبیین شرایطی است که از طریق ارائه شواهد تجربی، قابل رد یا پذیرش است. تئوری اثباتی علی‌رغم مزیت نسبی دارای محدودیت‌ها، اشکالات و ایراداتی است که از تفکرات و اندیشه‌های برخی از نظریه‌پردازان حسابداری نسبت به دنیا شکل گرفته است، در حالی که با توجه به در حال تغییر بودن دنیا، نیاز به تغییر و بروزرسانی‌های مداوم می‌باشد.

۶۸- گزینه «۲» مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای (CAPM) رابطه بین ریسک سیستماتیک و بازده مورد انتظار دارایی‌ها، به ویژه سهام را توصیف می‌کند و به‌طور گسترده در تمام منابع مالی به منظور ارزش‌گذاری اوراق بهادار ریسک‌پذیر و محاسبه بازده مورد انتظار دارایی‌ها با توجه به ریسک آن‌ها استفاده می‌شود. این مدل توسط عده‌ای اقتصاددانان از جمله جک ترینر، ویلیام شارب، مارکویتز و مرتون میلر به‌طور مشترک معرفی شد و بعدها فیشر نسخه جدیدی از CAPM را توسعه داد که در این مدل جدید، فرض سرمایه‌گذاری بدون ریسک رد شد. این مدل در عمل موفق‌تر از نمونه قبلی عمل کرد و پس از گذشت سال‌ها و با وجود مشاهده کاستی‌هایی در این مدل هنوز هم کاربرد دارد.

۶۹- گزینه «۳» استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۱۳ با عنوان اندازه‌گیری ارزش منصفانه. ارزش منصفانه قیمتی است که در یک معامله متعارف بین فعالان بازار در تاریخ اندازه‌گیری برای فروش یک دارایی دریافت یا برای انتقال یک بدهی پرداخت می‌شود. رویکرد اندازه‌گیری مبین آن است که چه عنصری از عناصر صورت‌های مالی در گزارشگری وضعیت و عملکرد مالی واحد گزارشگر منعکس شود؛ به بیانی دیگر، تمرکز رویکرد اندازه‌گیری بر اقلامی است که قرار است در صورت‌های مالی واحد گزارشگر ارائه شود تا صورت‌های مالی بتوانند وضعیت و عملکرد مالی واحد گزارشگر را منطبق با هدف‌های گزارشگری مالی گزارش کنند.

۷۰- گزینه «۳» یکی از فراگردهایی که تمام مدیران به‌طور مداوم با آن سروکار دارند، تصمیم‌گیری می‌باشد. تفکیک‌ناپذیری تصمیم‌گیری از مدیریت به حدی است که آن‌ها را مترادف یکدیگر دانسته‌اند. دو نکته حائز اهمیت در خصوص تصمیم‌گیری و خط‌مشی‌گذاری این است که اغلب مدیران از تحلیل این‌که چگونه تصمیم می‌گیرند ناتوانند و دیگر این‌که اغلب مدیران تصمیم‌گیری را به صورت فعالیتی نقطه‌ای می‌دانند و نگرش فرایندی به آن ندارند. در مدل تصمیم‌گیری سعی می‌گردد واکنش تهیه‌کنندگان و استفاده‌کنندگان اطلاعات مورد بررسی و تحلیل قرار گیرد.

۷۱- گزینه «۴» فرضیه بازار کارا، این موضوع را بیان می‌کند که اطلاعات مالی و گزارشات منتشر شده در مورد یک سهم یا یک کالا به سرعت در بازارهای مالی منتشر می‌شوند و فوراً بر قیمت‌ها تأثیر می‌گذارند و قیمت‌ها را تعدیل می‌کنند. در این بازار قیمت‌های اوراق بهادار به سرعت نسبت به اطلاعات جدید تعدیل می‌گردند. به عبارت دیگر اطلاعات جهت تعیین قیمت مورد استفاده قرار گرفته و به سرمایه‌گذار اطمینان می‌دهند که اوراق بهادار موردنظر به اندازه قیمت بازاری خود دارای ارزش است.

مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای یا CAPM مدلی است که رابطه بین ریسک سیستماتیک و بازده مورد انتظار یک دارایی، به خصوص سهام را توصیف می‌کند. CAPM به صورت گسترده در حوزه‌ی مالی و برای قیمت‌گذاری اوراق بهادار پریسک مورد استفاده قرار می‌گیرد، به این صورت که بازده مورد انتظار دارایی را با توجه به ریسک آن دسته از دارایی‌ها و نرخ بهره‌ی بدون ریسک، تخمین می‌زند. از این رو کارایی بازار در تأثیرگذاری مدل CAPM مهم می‌باشد.

۷۲- گزینه «۱» تئوری مالکیت به این موضوع اشاره دارد که مالکان بنگاه اقتصادی در مرکزیت قرار دارند و اندازه‌گیری سود قابل تقسیم میان آن‌ها به جای تعلق سود و سرمایه مشروعیت دارد. در این نظریه، دارایی‌های متعلق به مالکان و بدهی‌ها جزء تعهدات آن‌هاست و سود حاصل‌شده موجب افزایش خالص دارایی‌ها می‌شود. اصول بکارگیری نظریه مالکیت با اندازه‌گیری اجزای سودی که امروز بر اساس سیستم بهای تمام‌شده تاریخی انجام می‌شود هماهنگی دارد. در این تئوری منافع فاقد کنترل در صورت‌های مالی تلفیقی گزارش نمی‌شود.

۷۳- گزینه «۴» در ارزشیابی ارزش منصفانه یک دارایی غیرمالی، توانایی فعالان بازار برای ایجاد منافع اقتصادی از طریق بیشترین و بهترین استفاده از دارایی موردنظر یا فروش آن به دیگر فعالان بازار که از آن دارایی بیشترین و بهترین استفاده را می‌کنند، در نظر گرفته می‌شود. بیشترین و بهترین استفاده از دارایی غیرمالی، تعیین‌کننده پیش فرض ارزشیابی است که در اندازه‌گیری ارزش منصفانه از طریق استفاده از آن دارایی در ترکیب با سایر دارایی‌ها به عنوان یک گروه حداکثر ارزش را برای فعالان بازار یا از طریق استفاده مستقل از دارایی، حداکثر ارزش را برای فعالان بازار فراهم می‌کند. ارزش منصفانه دارایی، قیمتی است که در معامله جاری، در ازای فروش دارایی به فعالانی که دارایی را به صورت مستقل مورد استفاده قرار می‌دهند، دریافت می‌شود.

۷۴- گزینه «۲» تئوری هنجاری، راهکارها و شروطی را پیشنهاد می‌کند که به‌طور مجمل عبارتند از: لزوم توجه به تنوع گروه‌ها، افراد و اهداف آن‌ها در حسابداری، مدیریت، امور مالی و به‌طور کلی در کسب‌وکار و پرهیز از مطلق فرض کردن اهداف و ارزش‌ها و لذا عدم امکان ارائه‌ی یک مدل واحد برای ارزش‌ها، ارزیابی و شکل قضاوت ارزشی در خصوص وسیله‌ها و ابزارهای رسیدن به اهداف و در نهایت، ارزیابی کارایی و اثربخشی این ابزارها و وسیله‌ها موجب به وجود آمدن این تئوری می‌گردد. شکل ارزیابی‌ها و قضاوت‌ها در این تئوری بر مبنای معقول بودن مفروضات بنا نهاده شده است.

۷۵- گزینه «۱» مفهوم سود در سطح معنایی، یکی از مفاهیم اقتصادی است که حداکثر کردن آن تحت شرایط معین ساختار بازار، تقاضا برای محصول و اقلام بهای تمام‌شده ورودی مورد بحث قرار می‌گیرد. در اینجا سود به عنوان معیار کارایی در نظر گرفته می‌شود.