



سوالات آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۷

زبان عمومی و تخصصی

PART A: Vocabulary

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

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

PART B: Cloze Passage:

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

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



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

PART C: Reading Comprehension:

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

PASSAGE 1:

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

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

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

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

✎ 16- What does the passage primarily discuss?

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

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

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

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

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

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

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

پاسخنامه آزمون کارشناسی ارشد ۱۳۹۷

زبان عمومی و تخصصی

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ترجمه متن

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



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

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

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

an artistic career which was devoted to the oneness.

حذف شده‌اند

۱۴- گزینه «۲» با توجه به مفهوم تست نیاز به واژه Then به معنی (سپس) می‌باشد.

تذکر: هرگاه واژه Then جهت تأکید در ابتدای جمله بیاید، به دنبال آن جمله به صورت وارونه به کار می‌رود.

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

متن ۱:

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

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

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

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

(۲) چالش‌های پیشروی حسابداری طبق IFRS

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

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

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

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

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

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

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

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

(۴) غیرعمدی

(۳) آتی

(۲) اتفاقی، خودمانی

(۱) جاری

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

(۱) ارائه آموزش ضمن خدمت برای کارکنان

(۲) تغییر سیاست‌های حسابداری خاص

(۴) تغییر سیستم‌های جمع‌آوری داده

(۳) تغییر ناهنجاری‌های داده‌های اضافی



29- According to paragraph 2, an investor buys capital shares of a company when he predicts

- 1) an increase in stock prices or high cash dividends
- 2) an increase in stock prices or a rise in prices of products
- 3) high dividend payments or a rise in prices of products
- 4) a rise in profitability or a drop in dividend payments

30- According to paragraph 3, people who study similar information about capital stock

- 1) are more likely to exchange ownership shares
- 2) adopt more favorable attitudes towards the market
- 3) are unlikely to exchange ownership shares
- 4) may arrive at entirely different conclusions

حسابداری مالی

۳۱- مبنای ارزشیابی مفهوم حفظ و نگهداشت سرمایه فیزیکی (ظرفیت تولیدی) کدام است؟

- (۱) واحد پول به ارزش جاری
- (۲) واحد پول مبتنی بر ارزش منصفانه
- (۳) واحد پول مبتنی بر بهای تمام‌شده تاریخی
- (۴) واحد پول دارای قدرت خرید ثابت

۳۲- وجوه نقد پرداختی بابت سود سهام در صورت جریان‌های نقدی طبق استاندارد شماره (۲) در کدام نوع فعالیت گزارش می‌شود؟

- (۱) کاهنده فعالیت عملیاتی
- (۲) کاهنده بازده سرمایه‌گذاری
- (۳) کاهنده فعالیت تأمین مالی
- (۴) کاهنده فعالیت سرمایه‌گذاری

۳۳- کالای ارسالی به شعبه به بهای تمام‌شده ۳۰۰,۰۰۰ ریال و سیاست قیمت‌گذاری کالای ارسالی به شعبه، قیمت تمام‌شده به علاوه ۲۰ درصد است. مانده موجودی کالای پایان دوره شعبه به قیمت سیاهه ۶/۰۰۰ ریال دریافتی از مرکز می‌باشد. مانده حساب سود تحقق‌نیافته کالای شعبه در پایان دوره کدام است؟

- (۱) ۱/۰۰۰
- (۲) ۵/۰۰۰
- (۳) ۵۹/۰۰۰
- (۴) ۶۰/۰۰۰

۳۴- کدام مورد با معیار اصلی شناخت مغایرت دارد؟

- (۱) فروش کالا به طور نقد
- (۲) افزایش و کاهش در مبلغ دفتری بدهی‌ها
- (۳) داشتن مطابقت با تعاریف درآمد و هزینه‌ها
- (۴) داشتن مطابقت با تعاریف یکی از اقلام صورت وضعیت مالی

۳۵- شرکت (الف) در اول سال ۱۳۸۱ تعداد ۱۰۰ رأس گوساله گوشتی را از قرار هر رأس به مبلغ ۱۰ میلیون ریال خریداری کرد. در طی سال جاری تعداد ۱۰ رأس گوساله گوشتی متولد شده که ارزش منصفانه آن در زمان تولد برابر با ۵ میلیون ریال است. ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش در پایان سال برای گوساله خریداری‌شده برابر با ۱۲ میلیون ریال و گوساله متولدشده برابر با ۸ میلیون ریال می‌باشد. خالص افزایش ارزش منصفانه دارایی‌های زیستی غیرمولد کدام است؟

- (۱) ۲۸۰
- (۲) ۲۵۰
- (۳) ۲۳۰
- (۴) ۲۰۰

۳۶- طبقه‌بندی اقلام عناصر صورت‌های مالی نظیر دارایی‌ها و بدهی‌ها، پیامد پذیرش کدام اصل یا فرض حسابداری است؟

- (۱) اصل افشا
- (۲) فرض دوره مالی
- (۳) فرض واحد اقتصادی
- (۴) فرض تداوم فعالیت

۳۷- کدام مورد تأثیر دریافت سود سهمی در مبلغ سرمایه‌گذاری را بیان می‌کند؟

- (۱) مبلغ دفتری هر سهم افزایش می‌یابد.
- (۲) دریافت سود سهمی، درآمد واحد سرمایه‌گذار تلقی می‌شود.
- (۳) بدون تأثیر در مبلغ دفتری هر سهم
- (۴) بدون تأثیر در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری

۳۸- شرکت (الف) در تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱ معادل ۷۵٪ از سهام شرکت (ب) را خریداری کرده است. اگر سود خالص شرکت‌های (الف) و (ب) برای سال مالی ۱۳۹۷ به ترتیب ۱۰۲ و ۴۸ میلیون ریال باشد، سود خالص تلفیقی سال ۱۳۹۷ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰۸
- (۲) ۱۳۲
- (۳) ۱۳۸
- (۴) ۱۵۰

۳۹- شرکت پارس در سه ماهه اول سال ۱۳۸۵، کالایی به بهای تمام‌شده ۸۰ میلیون ریال خریداری کرده است. کالاها به بهای تمام‌شده به علاوه ۲۵ درصد به فروش می‌رسند. در این مدت، ۱۱۰ میلیون ریال کالا فروخته شده است. بهای تمام‌شده موجودی کالای اول سال ۱۳۸۵ برابر ۲۰ میلیون می‌باشد. بهای تمام‌شده موجودی کالای پایان سه ماهه اول سال ۱۳۸۵ به روش خرده‌فروشی چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۳
- (۲) ۱۰
- (۳) ۱۲
- (۴) ۱۵

کله ۴۰- شرکت سهامی دانا تا ابتدای سال ۱۳۳۳ تعداد ۱۲۰ هزار سهام عادی منتشرشده دارد. در تاریخ اول مهرماه، ۴۰ هزار سهام خزانة توسط شرکت خریداری شد. مجمع عمومی فوق العاده شرکت دانا افزایش سرمایه به میزان ۵۰٪ را از محل سود انباشته تصویب کرده است که تاریخ مؤثر آن اول آذرماه می باشد. میانگین موزون تعداد سهام عادی منتشرشده برای محاسبه سود هر سهم چند هزار سهم است؟

- (۱) ۱۱۰ (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۵۰ (۴) ۲۱۰

کله ۴۱- در پایان سال ۱۳۳۲ بهای تمام شده ماشین آلات ۲۰۰۰ ریال و مانده استهلاک انباشته آن ۵۰۰ ریال است. خالص ارزش فروش ماشین آلات مذکور ۱۱۰۰ ریال و ارزش اقتصادی آن ۱۲۰۰ ریال می باشد. در صورت کاهش دائمی در ارزش دارایی ثابت، چه مبلغی (برحسب ریال) تحت عنوان هزینه کاهش ارزش، شناسایی می شود؟

- (۱) ۳۰۰ (۲) ۴۰۰ (۳) ۸۰۰ (۴) ۹۰۰

کله ۴۲- لزوم ارائه صورت های مالی تلفیقی در تبعیت از کدام اصل حسابداری است؟

- (۱) افشا (۲) اهمیت (۳) خصوصیات صنعت (۴) رجحان محتوا بر شکل

کله ۴۳- خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه شرکت آلفا کمتر از بهای تمام شده آن بوده و در عین حال پیش بینی می شود که فروش کالای نهایی منجر به شناسایی زیان شود. نحوه عمل حسابداری شرکت در ازای رویداد فوق چگونه است؟

- (۱) هیچ گونه سود یا زیانی شناسایی نمی شود.
(۲) فقط اقدام به شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش مواد می نماید.
(۳) فقط اقدام به شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش کالا می نماید.
(۴) اقدام به شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش مواد و کالا می نماید.

کله ۴۴- نحوه عمل با درآمد حاصل از سرمایه گذاری موقت وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی جهت ساخت یک دارایی، چگونه است؟

- (۱) به عنوان یک بدهی، قابل ثبت است.
(۲) از بهای تمام شده دارایی مربوطه، کسر می شود.
(۳) به عنوان درآمد شناسایی شده و در سود و زیان منعکس می شود.
(۴) به عنوان درآمد انتقالی به سنوات آتی، قابل شناسایی است.

کله ۴۵- اگر میزان مالکیت واحد تجاری اصلی بر سهام با حق رأی واحد تجاری فرعی ۵۰٪ یا کمتر باشد، با وجود کدام شرط، کنترل وجود خواهد داشت؟

- (۱) توانایی هدایت سیاست های اداری
(۲) توانایی هدایت سیاست های مالی و عملیاتی از طریق توافق
(۳) توانایی نصب و عزل اکثریت اعضای هیئت مدیره، صرف نظر از اختیار ارکان مورد نظر در کنترل واحد تجاری
(۴) در چنین شرایطی کنترل نمی تواند وجود داشته باشد.

کله ۴۶- طبق مفاد استاندارد حسابداری شماره (۴) ایران، کدام گزینه در خصوص «تضمین بدهی دیگران» توسط شرکت، صحیح است؟

- (۱) نوعی بدهی احتمالی است که نیازی به افشا ندارد.
(۲) نوعی ذخیره است که باید در صورت های مالی شناسایی شود.
(۳) نوعی ذخیره است که باید در یادداشت های توضیحی افشا شود.
(۴) نوعی بدهی احتمالی است که باید در یادداشت های توضیحی افشا شود.

کله ۴۷- شرکت سهامی اول در تاریخ ۱/۱/۱۳۳۱ مقدار ۶۰٪ از سهام شرکت دوم را تحصیل کرده و بابت آن مبلغ ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال وجه نقد و سفته ای به ارزش اسمی ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ارزش فعلی ۶,۵۰۰,۰۰۰ ریال پرداخت کرد. مجموع حقوق صاحبان سهام شرکت دوم ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده و موجودی کالای این شرکت ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال اضافه ارزش دارد. اگر مخارج مستقیم و غیرمستقیم تحصیل به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ ریال و ۸۰۰,۰۰۰ ریال باشد، سرقفلی تلفیق چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۸۰۰,۰۰۰ (۲) ۱,۲۰۰,۰۰۰ (۳) ۷,۲۰۰,۰۰۰ (۴) ۷,۷۰۰,۰۰۰

حسابداری مالی

۳۱- گزینه «۱» در مفهوم حفظ و نگهداشت سرمایه فیزیکی مبنای ارزشیابی واحد پول به ارزش جاری می‌باشد.

۳۲- گزینه «۳» بر طبق استاندارد تجدیدنظر شده، وجوه نقد پرداختی بابت سود سهام به عنوان کاهنده طبقه فعالیت تأمین مالی در صورت جریان‌های نقدی گزارش می‌شود.

۳۳- گزینه «۱» موجودی کالای پایان دوره شعبه به قیمت سیاهه ۶,۰۰۰ ریال شامل ۵,۰۰۰ ریال $(\frac{100}{120} \times 6,000)$ بهام تمام‌شده و ۱,۰۰۰ ریال $(\frac{20}{120} \times 6,000)$ سود تحقق نیافته می‌باشد.

۳۴- گزینه «۲» منظور از شناخت، مشخص کردن عنوان و مبلغ پولی یک عنصر و احتساب آن مبلغ در جمع اقلام صورت‌های مالی است. یک عنصر باید در صورت‌های مالی شناسایی شود اگر:

الف - شواهد کافی مبنی بر وقوع تغییر در دارایی‌ها یا بدهی‌های مستتر در آن عنصر وجود داشته باشد.

ب - آن قلم را بتوان با قابلیت اتکای کافی به مبلغ پولی اندازه‌گیری کرد.

با توجه به توضیحات فوق گزینه (۲) به عنوان یک معیار اصلی شناخت تلقی نمی‌گردد.

۳۵- گزینه «۳» دارایی‌های زیستی غیرمولد در پایان دوره مالی به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش گزارش می‌شوند و دارایی‌های ایجاد شده از دارایی‌های زیستی در تاریخ ایجاد و در پایان دوره مالی نیز به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش گزارش خواهند شد.

خالص افزایش ارزش منصفانه گوساله‌های خریداری شده $100 \times (12 - 10) = 200$

خالص افزایش ارزش منصفانه گوساله‌های متولدشده $10 \times (8 - 5) = 30$

خالص افزایش ارزش منصفانه کل گوساله‌ها $200 + 30 = 230$

۳۶- گزینه «۴» طبقه‌بندی اقلام عناصر صورت‌های مالی نظیر دارایی‌ها و بدهی‌ها پیامد پذیرش فرض تداوم فعالیت می‌باشد.

۳۷- گزینه «۴» دریافت سود سهمی در دفاتر سرمایه‌گذار ثبت نمی‌شود؛ لذا مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری تغییر نمی‌کند، اما مبلغ دفتری هر سهم با افزایش تعداد سهام کاهش می‌یابد.

۳۸- گزینه «۱» در محاسبه سود خالص تلفیقی باید به تاریخ تحصیل توجه نمود.

سود خالص تلفیقی $102 + (48 \times \%75 \times \frac{2}{12}) = 108$

۳۹- گزینه «۳» بهای تمام‌شده مبلغ ۱۱۰ میلیون ریال و کالای فروش‌رفته مبلغ ۸۸ میلیون ریال $(110 \times \frac{100}{125})$ است.

بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش $80 + 20 = 100$

بهای تمام‌شده موجودی کالای پایان دوره $100 - 88 = 12$

۴۰- گزینه «۳» در محاسبه میانگین موزون تعداد سهام عادی، در توزیع سود سهمی فرض بر این است که توزیع سود در ابتدای دوره مالی انجام شده است.

میانگین موزون تعداد سهام عادی $[120,000 - (40,000 \times \frac{6}{12})] \times \%15 = 150,000$



۴۱- گزینه «۱» در شناسایی کاهش ارزش، بین خالص ارزش فروش و ارزش اقتصادی هر کدام بیشتر است به عنوان ارزش بازیافتنی انتخاب شده و با ارزش دفتری دارایی مقایسه می‌شود.

$$۲,۰۰۰ - ۵۰۰ = ۱,۵۰۰ \quad \text{ارزش دفتری ماشین‌آلات}$$

$$۱,۲۰۰ - ۱,۵۰۰ = (۳۰۰) \quad \text{هزینه کاهش ارزش}$$

۴۲- گزینه «۴» اگر قرار است اطلاعات بیانگر صادقانه معاملات و سایر رویدادهایی که مدعی بیان آن‌هاست باشد، لازم است که این اطلاعات براساس محتوا و واقعیت اقتصادی و نه صرفاً شکل قانونی آن‌ها به حساب گرفته شود. برای مثال یک شرکت سرمایه‌گذار ممکن است بیش از ۵۰٪ سهام یک شرکت سرمایه‌پذیر را تحمیل نماید. شکل این رویداد بیانگر این است که دو شرکت سرمایه‌گذار و سرمایه‌پذیر دو شخصیت حقوقی مستقل از یکدیگر می‌باشند اما محتوای عملیات بیانگر این است که هر دو شخصیت یک شخصیت واحد حسابداری تلقی می‌شوند لذا شرکت سرمایه‌گذار اقدام به تسعیر صورت‌های مالی تلقی می‌کند.

۴۳- گزینه «۴» با توجه به اینکه کالای ساخته‌شده از مواد فوق منجر به شناسایی زیان می‌شود، می‌بایست علاوه بر شناسایی زیان ناشی از کاهش ارزش کالا، زیان کاهش ارزش موجودی مواد نیز شناسایی گردد.

۴۴- گزینه «۲» درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی جهت ساخت یک دارایی موجب کاهش مخارج تأمین مالی قابل احتساب به دارایی و به تبع آن موجب کاهش بهای تمام‌شده دارایی مربوطه می‌شود.

۴۵- گزینه «۲» در صورت وجود توانایی هدایت سیاست‌های مالی و عملیاتی از طریق توافق، حتی اگر میزان مالکیت کمتر از ۵۰٪ باشد، همچنان کنترل وجود خواهد داشت.

۴۶- گزینه «۴» تضمین بدهی دیگران در زمان ایجاد، نوعی بدهی احتمالی است که باید در یادداشت‌های توضیحی افشا شود.

۴۷- گزینه «۳» برای محاسبه سرقفلی تلفیقی از ارزش فعلی سفته استفاده می‌شود.

$$۱۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۶,۵۰۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰ = ۲۱,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری}$$

$$۲۱,۰۰۰,۰۰۰ - [(۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰) \times ۶۰\%] = ۷,۲۰۰,۰۰۰ \quad \text{سرقفلی تلفیقی}$$

۴۸- گزینه «۲» شناخت فوری زیان احتمالی در راستای مفهوم محافظه‌کاری می‌باشد.

۴۹- گزینه «۴» اجزای بهای تمام‌شده یک قلم دارایی ثابت شامل مخارج خرید، مخارج بهره‌برداری و ارزش فعلی مخارج برچیدن دارایی می‌باشد.

۵۰- گزینه «۱» با توجه به اینکه آقای تقی نصف سرمایه عباس را خریداری کرده است می‌بایست نصف سرمایه عباس به حساب سرمایه تقی منتقل شود و مبلغ پرداخت شده تقی به عباس جزء معاملات شخصی شرکا می‌باشد و در دفاتر شرکت ثبت نمی‌شود.

ثبت حسابداری به شرح مقابل است: سرمایه تقی ۱۰۰,۰۰۰ سرمایه عباس (۲۰۰,۰۰۰ × ۵۰٪) ۱۰۰,۰۰۰

۵۱- گزینه «۳» می‌توان از طریق گردش حساب سرمایه مبلغ بدهی پایان سال ۹۸ را محاسبه نمود.

گردش حساب سرمایه

۵۰۰	سرمایه ابتدایی دوره (۱۰۰۰ - ۵۰۰)
۱۰۰	+ سرمایه‌گذاری مجدد
۳۰۰	+ سود
(۲۰۰)	- برداشت
۷۰۰	= سرمایه پایان دوره
۹۸	بدهی پایان سال

$$۲,۰۰۰ - x = ۷۰۰ \Rightarrow x = ۱,۳۰۰$$



۴۸- شرکت اصلی ۸۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت فرعی را به مبلغ ۱۶۰۰ میلیون ریال در ابتدای سال ۱۴۰۱ تحصیل نمود. ارزش منصفانه دارایی قابل تشخیص شرکت فرعی همزمان با تحصیل برابر با ۱۵۰۰ میلیون ریال می‌باشد. ارزش منصفانه ۲۰ درصد سهامداران فاقد منافع حق کنترل با استفاده از تکنیک ارزشیابی برابر با ۳۶۰ میلیون ریال تعیین شده است. سرقفلی گروه شرکت اصلی و شرکت فرعی در تاریخ تحصیل طبق استاندارد شماره ۳۸ کدام است؟

- (۱) ۴۰۰ (۲) ۴۶۰ (۳) ۵۰۰ (۴) ۷۰۰

۴۹- کدام مورد، تغییر در رویه حسابداری تلقی می‌شود؟

- (۱) تغییر در برآورد عمر مفید استهلاک
(۲) تغییر در برآورد نرخ استهلاک به روش نزولی
(۳) تغییر در روش ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا
(۴) تغییر در برآورد نرخ زیان کاهش ارزش دریافتی‌های تجاری

۵۰- کمک بلاعوض دریافتی واحد تجاری به شکل دارایی‌های غیرجاری مبتنی بر ایفای تعهدات و پذیرش آن در آینده کدام حساب بستانکار می‌شود؟

- (۱) درآمد اهدایی (۲) تعهدات انتقالی به دوره آتی (۳) ذخیره دارایی احتمالی (۴) سرمایه اهدایی

۵۱- شرکت «الف» در اول سال ۱۳۰۱ وسائط نقلیه را به مبلغ ۴۵۰۰۰ ریال خریداری کرد. برآورد عمر مفید وسائط نقلیه ۵ سال با روش استهلاک مجموع ارقام سال‌ها (مجموع سنوات) است. استهلاک پایان سال اول کدام است؟

- (۱) ۹۰۰۰ (۲) ۶۲۵ (۳) ۱۵۰۰۰ (۴) ۳۰۰۰

۵۲- ایجاد اندوخته یا استهلاک انباشته در واحد تجاری، معرف کدام مورد زیر است؟

- (۱) تداوم فعالیت (۲) تفکیک شخصیت (۳) دوره مالی (۴) واحد اندازه‌گیری

۵۳- واحد تحصیل‌کننده دارایی‌های غیرجاری تحصیل‌شده (یا مجموعه واحد) که طبق الزامات استاندارد حسابداری ۳۱، دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف‌شده را در تاریخ تحصیل به‌عنوان نگهداری‌شده برای فروش طبقه‌بندی کرده است، به کدام ارزش اندازه‌گیری می‌شود؟

- (۱) ارزش منصفانه (۲) خالص ارزش فروش
(۳) به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش (۴) به اقل ارزش اقتصادی و خالص ارزش فروش

۵۴- تأثیر برداشت و هزینه به ترتیب بر معادله حسابداری، کدام است؟

- (۱) کاهش - افزایش (۲) افزایش - کاهش (۳) افزایش - افزایش (۴) کاهش - کاهش

۵۵- در صورتی که شرکت‌نامه شرکت تضامنی در ارتباط با تقسیم نسبت سهم‌الشرکه شرکا مسکوت باشد، منافع به چه نسبتی بین شرکا تقسیم می‌شود؟

- (۱) سرمایه (۲) مساوی (۳) مانده حساب جاری (۴) مانده حساب جاری و سرمایه

حسابداری صنعتی

۵۶- شرکت «آلفا» تنها یک نوع محصول تولید می‌کند. هزینه‌های مربوط به هر واحد محصول، به شرح زیر است:

ریال	
۳	مواد مستقیم
۶	دستمزد مستقیم
۲	سربار متغیر ساخت
۴	سربار ثابت ساخت
۵	هزینه‌های متغیر فروش

قیمت فروش هر واحد محصول ۲۱ ریال است. حجم تولید بودجه‌شده ۵,۰۰۰ واحد، موجودی کالای ابتدای دوره ۱,۰۰۰ واحد و موجودی کالای پایان دوره ۴,۰۰۰ واحد است. اگر فروش طی دوره ۳,۰۰۰ واحد و سربار ثابت واقعی ۲۵,۰۰۰ ریال باشد، کل حاشیه فروش ایجادشده چند ریال است؟

- (۱) (۱۰,۰۰۰) (۲) ۱۵,۰۰۰ (۳) (۱۵,۰۰۰) (۴) ۳۰,۰۰۰

۵۷- سربار ثابت بودجه‌شده شرکت «بتا» در ماه جاری ۴۸,۰۰۰ ریال و تولید بودجه‌شده ۱۲,۰۰۰ واحد است. پیش‌بینی می‌شود که فروش شرکت در ماه جاری ۱۱,۷۲۰ واحد باشد. شرکت در حال حاضر از روش جذبی برای بهایابی استفاده می‌کند. اگر شرکت «بتا» روش بهایابی را از روش جذبی به روش متغیر تغییر بدهد، سود شرکت چگونه تغییر می‌کند؟

- (۱) ۱,۱۲۰ ریال کمتر می‌شود. (۲) ۱,۱۲۰ ریال بیشتر می‌شود. (۳) ۳,۹۲۰ ریال کمتر می‌شود. (۴) ۳,۹۲۰ ریال بیشتر می‌شود.

۵۸- در صورتی که هزینه تولید هر واحد محصول تولیدشده معادل ۹,۰۰۰ ریال (۵,۰۰۰ ریال تبدیل) و معادل آحاد تکمیلی از نظر مواد ۱,۵۰۰ واحد و تبدیل ۲,۰۰۰ واحد و هزینه سربار ساخت ۱۵٪ هزینه دستمزد مستقیم باشد، مبلغ بهای اولیه چند میلیون ریال خواهد بود؟

- (۱) ۸ (۲) ۱۰ (۳) ۱۲ (۴) ۱۴

کھ ۵۹- کدام مورد، درست است؟

- (۱) حسابداری مالی، زیرمجموعه حسابداری مدیریت است.
- (۲) حسابداری مدیریت، زیرمجموعه حسابداری مالی است.
- (۳) حسابداری مدیریت، وجه اشتراک بین حسابداری بهای تمام‌شده و حسابداری مالی است.
- (۴) حسابداری بهای تمام‌شده، وجه اشتراک بین حسابداری مالی و حسابداری مدیریت است.

کھ ۶۰- درصد حاشیه فروش را می‌توان با کدام رابطه زیر به‌دست آورد؟ (قیمت فروش هر واحد = P و بهای متغیر هر واحد = v)

$$(۱) \frac{v}{P} \quad (۲) P - v \quad (۳) \frac{P - v}{v} \quad (۴) 1 - \frac{v}{P}$$

کھ ۶۱- تحت چه شرایطی، بهای تمام‌شده کالای ساخته شده در روش‌های فایفو و میانگین موزون مشابه هستند؟

- (۱) در حالتی که کالاهای تولیدشده مشابه هستند.
- (۲) در صورت عدم وجود موجودی کار در جریان ساخت پایان دوره
- (۳) در حالت عدم وجود موجودی کار در جریان ساخت اول دوره
- (۴) هنگامی که درجه تکمیل موجودی کار در جریان ساخت اول و پایان دوره معادل ۵۰ درصد است.

کھ ۶۲- مانده‌های زیر، از حساب‌های شرکت تولیدی ایران در سال گذشته در اختیار شما قرار گرفته است. با توجه به اطلاعات زیر، بهای تبدیل چند ریال است؟

حساب	اول فروردین	۲۹ اسفند
موجودی مواد مستقیم	۱۲,۲۵۰ ریال	۱۳,۶۰۰ ریال
کار در جریان ساخت	۱۶,۱۵۰	۱۴,۵۰۰
موجودی کالای ساخته‌شده	۲,۲۵۰	۳,۲۵۰
بهای تمام‌شده مواد مستقیم مصرف‌شده	۰	۲۳,۸۵۰
بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته	۰	۲۸,۰۰۰
(۱) ۲,۸۵۰	(۳) ۳,۳۲۰	(۴) ۳,۵۰۰

کھ ۶۳- اگر شرکتی دارای حاشیه فروش منفی به ازای هر واحد باشد، برای رسیدن به نقطه سربه‌سر، چه کار باید کرد؟

- (۱) هزینه‌های ثابت را کاهش دهد.
- (۲) حجم فروش را افزایش دهد.
- (۳) قیمت فروش هر واحد را افزایش دهد.
- (۴) هزینه‌های ثابت را افزایش دهد.

کھ ۶۴- نرخ جذب سربار ثابت در شرکت پوریا ۳,۰۰۰ ریال بوده و طی دوره، اقدام به تولید ۵,۰۰۰ واحد محصول کرده است. موجودی کار در جریان ساخت ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۲,۰۰۰ واحد ۶۵٪ تکمیل و ۱,۰۰۰ واحد ۸۰٪ تکمیل بوده است. کالای تکمیل‌شده ۶,۰۰۰ واحد و برای قیمت‌گذاری از روش FIFO استفاده شده است. مواد اولیه در ابتدای فرایند تولید، وارد خط تولید می‌شود. اگر فروش شرکت طی دوره ۴,۹۰۰ واحد و سود به روش بهایابی جذبی ۹,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد، سود به روش بهایابی متغیر، چند ریال است؟

$$(۱) ۶,۲۰۰,۰۰۰ \quad (۲) ۷,۷۰۰,۰۰۰ \quad (۳) ۹,۲۰۰,۰۰۰ \quad (۴) ۱۱,۳۰۰,۰۰۰$$

کھ ۶۵- کدام مورد، درست است؟

- (۱) افت مواد اولیه به‌طور محتوایی، موجب افزایش نرخ مواد اولیه می‌شود و ماهیت فیزیکی و عینی خود را از دست می‌دهد.
- (۲) زائدات مواد اولیه به‌طور محتوایی، موجب کاهش نرخ مواد اولیه می‌شود و ماهیت فیزیکی و عینی خود را از دست نمی‌دهد.
- (۳) زائدات مواد اولیه به‌طور محتوایی، موجب افزایش نرخ مواد اولیه می‌شود و ماهیت فیزیکی و عینی خود را از دست می‌دهد.
- (۴) ضایعات مواد اولیه به‌طور محتوایی، موجب افزایش نرخ مواد اولیه می‌شود و ماهیت فیزیکی و عینی خود را از دست می‌دهد.

کھ ۶۶- موجودی کار در جریان ساخت شرکتی در پایان مهرماه شامل: ۵۰۰ واحد، ۵۰ درصد تکمیل و ۱۰۰ واحد، ۳۰ درصد تکمیل و ۸۰ واحد، ۷۰ درصد تکمیل است. اگر واحدهای تکمیل‌شده ۱,۲۰۰ واحد و کار در جریان ساخت اول دوره ۶۰۰ واحد (۴۰ درصد) تکمیل باشد، معادل آحاد تولید براساس روش FIFO چقدر است؟

$$(۱) ۱,۸۹۶ \quad (۲) ۱,۵۳۶ \quad (۳) ۱,۲۹۶ \quad (۴) ۱,۱۷۶$$

کھ ۶۷- بودجه فروش شرکتی برای تیرماه، ۴۰,۰۰۰ واحد است. انتظار می‌رود فروش هر ماه، ۲۰ درصد افزایش یابد. اگر موجودی کالای پایان هر ماه، ۱۰ درصد فروش ماه بعد باشد، بودجه تولید مردادماه چند واحد خواهد بود؟

$$(۱) ۴۷,۰۴۰ \quad (۲) ۴۸,۹۶۰ \quad (۳) ۵۳,۷۶۰ \quad (۴) ۵۸,۵۶۰$$

کھ ۶۸- اگر سربار واقعی ۵,۲۰۰,۰۰۰ ریال و کسر جذب سربار ۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد و سربار بودجه‌شده ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، شرکت چند درصد کمتر از ظرفیت بودجه‌شده، فعالیت کرده است؟

$$(۱) ۳۰ \quad (۲) ۲۰ \quad (۳) ۱۰ \quad (۴) قابل محاسبه نیست.$$



۴۶- گزینه «۳» بهای تمام شده یک قلم دارایی شامل:

(الف) قیمت خرید شامل عوارض گمرکی و مالیات‌های غیرقابل استرداد خرید پس از کسر تخفیفات تجاری
(ب) هرگونه مخارج مرتبط مستقیم یا غیرمستقیم که برای رساندن دارایی به وضعیت قابل بهره‌برداری تحمل می‌شود، نظیر حقوق مدیر پروژه، مخارج تولید آزمایشی دارایی، حق‌الزحمه خدمات فنی و حرفه‌ای، مخارج حمل و نقل و نصب و مونتاژ و ...
مخارج افتتاح تأسیسات جدید با هیچ‌یک از دو شرط فوق همخوانی ندارد.

۴۷- گزینه «۲» برطبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۳۰ ایران تحت عنوان «سود هر سهم» واحد تجاری که عملیات متوقف شده را گزارش می‌کند، باید سود پایه و تقلیل یافته هر سهم عملیات متوقف شده را در متن صورت سود و زیان ارائه کند.

۴۸- گزینه «۲» ارزش منصفانه قابل تشخیص متعلق به سهامداران اکثریت
سرقفلی گروه شرکت اصلی و شرکت فرعی

۴۹- گزینه «۳» گزینه‌های (۱)، (۲) و (۴) تغییر دربرآورد حسابداری است و تغییر در روش ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا تغییر در رویه حسابداری محسوب می‌شود.

۵۰- گزینه «۲» در انتقالات یک‌طرفه برطبق استاندارد حسابداری شماره ۱۰ ایران تحت عنوان «حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت» چنانچه تعهدات مرتبط با کمک‌های بلاعوض به تدریج طی سنوات ایفا گردد کمک بلاعوض بدهی تلقی می‌گردد و در چارچوب زمانی ایفای تعهدات به درآمد انتقال می‌یابد. ثبت حسابداری مربوطه در زمان اهدای دارایی به شرح زیر است:

دارایی اهدایی XXX

تعهدات مرتبط با کمک بلاعوض (انتقالی به دوره آتی) XXX

۵۱- گزینه «۳»
استهلاک پایان سال اول $45,000 \times \frac{5}{15} = 15,000$ ، $SYD = \frac{n(n+1)}{2} = \frac{5(5+1)}{2} = 15$

۵۲- گزینه «۱» ایجاد اندوخته‌ها و محاسبه استهلاک انباشته مبتنی بر فرض تداوم فعالیت واحد تجاری است.

۵۳- گزینه «۲» برطبق استاندارد حسابداری ۳۱ ایران تحت عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده»، چنانچه این دارایی‌ها در تاریخ تحصیل به‌عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شود به خالص ارزش فروش شناسایی می‌گردد.

۵۴- گزینه «۴» برداشت و هزینه هر دو، کاهنده سرمایه بوده و اثر کاهشی بر معادله اصلی حسابداری دارد.

۵۵- گزینه «۱» در صورتی که در شرکت نامه شرکت‌های تضامنی در ارتباط با تقسیم سود، ترتیب خاصی مد نظر قرار نگیرد، منافع به نسبت سرمایه شرکا تقسیم می‌شود.

حسابداری صنعتی

۵۶- گزینه «۲» حاشیه فروش بیانگر مبلغ فروش بعد از کسر هزینه‌های متغیر می‌باشد.

هزینه متغیر هر واحد $3 + 6 + 2 + 5 = 16$

کل حاشیه فروش $3,000 \times (21 - 16) = 15,000$

۵۷- گزینه «۱» در پاسخ به این سؤال می‌بایست ابتدا نرخ سربار ثابت هر واحد را به دست آورده و با استفاده از فرمول زیر تفاوت سود بهایی جذبی و متغیر (مستقیم) را محاسبه نمود.

نرخ سربار ثابت هر واحد \times (تعداد فروش - تعداد تولید) = تفاوت سود بهایی جذبی و متغیر

نرخ سربار ثابت هر واحد $48,000 \div 12,000 = 4$

تفاوت سود بهایی جذبی و متغیر $(12,000 - 11,720) \times 4 = 1,120$

با توجه به اینکه تعداد تولید از تعداد فروش بیشتر است، سود بهایی متغیر از بهایی جذبی کمتر خواهد بود.

۵۸- گزینه «۲» بهای اولیه از حاصل جمع مواد مستقیم و دستمزد مستقیم به‌دست می‌آید.

$$\begin{aligned} 9,000 - 5,000 &= 4,000 && \text{هزینه مواد مستقیم هر واحد} \\ 1,500 \times 4,000 &= 6,000,000 && \text{هزینه مواد مستقیم} \\ 2,000 \times 5,000 &= 10,000,000 && \text{هزینه تبدیل} \\ 10,000,000 = X + \% 150 X \rightarrow X &= 4,000,000 && \text{هزینه دستمزد مستقیم} \\ 6,000,000 + 4,000,000 &= 10,000,000 && \text{مبلغ بهای اولیه} \end{aligned}$$

۵۹- گزینه «۴» حسابداری بهای تمام‌شده (حسابداری صنعتی) وجه اشتراک بین حسابداری مالی و حسابداری مدیریت است.

۶۰- گزینه «۴» درصد و یا نسبت حاشیه فروش از رابطه مقابل به‌دست می‌آید:

$$\% CM = \frac{P - V}{P} = 1 - \frac{V}{P}$$

۶۱- گزینه «۳» در بهایابی مرحله‌ای زمانی بهای تمام‌شده کالای ساخته شده در روش فایفو و میانگین موزون مشابه خواهد بود که موجودی کالای ابتدای دوره وجود نداشته باشد.

۶۲- گزینه «۴» بهای تبدیل یکی از اجزای هزینه‌های تولید می‌باشد که جهت محاسبه آن باید به‌صورت زیر عمل کرد:

موجودی کالای ابتدای دوره - موجودی کالای پایان دوره + بهای تمام شده کالای فروش رفته = بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره

$$28,000 + 3,250 - 2,250 = 29,000$$

کالای در جریان ساخت اول دوره - کالای در جریان ساخت پایان دوره + بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره = هزینه‌های تولید طی دوره

$$29,000 + 14,500 - 16,150 = 27,350$$

سربار ساخت + دستمزد مستقیم + مواد مستقیم مصرف‌شده = هزینه‌های تولید طی دوره

$$27,350 = 23,850 + X \rightarrow X = 3,500 \text{ (دستمزد مستقیم و سربار ساخت)}$$

۶۳- گزینه «۳» حاشیه فروش هر واحد از تفاوت قیمت فروش هر واحد و هزینه متغیر هر واحد به‌دست می‌آید. لذا اگر حاشیه فروش هر واحد منفی باشد جهت رسیدن به نقطه سر به سر می‌بایست حاشیه فروش هر واحد مثبت شود که جهت مثبت شدن حاشیه فروش هر واحد می‌بایست قیمت فروش هر واحد افزایش یابد و یا هزینه متغیر هر واحد کاهش یابد.

۶۴- گزینه «۲» برای پاسخ به این سؤال ابتدا می‌بایست تعداد کالای تکمیل‌شده را از جدول معادل آحاد تکمیل شده به‌دست آورد و با استفاده از فرمول زیر تفاوت سود روش بهایابی جذبی و متغیر را به‌دست آورد.

نرخ سربار ثابت هر واحد \times (تعداد فروش - معادل آحاد تکمیل شده به روش FIFO) = تفاوت سود بهایابی جذبی و متغیر

جدول معادل آحاد تکمیل شده

هزینه تبدیل	
۶,۰۰۰	کالای تکمیل شده
$(1,000 \times \% 80) \rightarrow 800$	کالای در جریان ساخت پایان دوره
$(2,000 \times \% 65) \rightarrow (1,300)$	کالای در جریان ساخت اول دوره
<u>۵,۵۰۰</u>	معادل آحاد تکمیل شده

تفاوت سود بهایابی جذبی و متغیر $= 1,800,000 = (5,500 - 4,900) \times 3,000$

با توجه به اینکه معادل آحاد تکمیل شده از تعداد فروش بیشتر است، سود بهایابی متغیر از سود بهایابی جذبی کمتر است.

$$9,500,000 - 1,800,000 = 7,700,000 \text{ سود بهایابی متغیر}$$

۶۵- گزینه «۱» افت مواد اولیه عبارت است از کاهش حجم و یا وزن مواد به کار رفته در اثر فرایند ساخت محصول. برای مثال در تولید فرآورده‌های لبنی در زمان جوشاندن شیر، مقداری از آن تبخیر می‌شود. بهای موادی که در اثر افت ماهیت فیزیکی و عینی خود را از دست می‌دهد، در محاسبات حسابداری مورد توجه قرار نمی‌گیرد و بهای آن بر روی مواد باقی‌مانده سرشکن می‌شود که این امر موجب افزایش نرخ مواد اولیه می‌شود.

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

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

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

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

اصول تنظیم و کنترل بودجه

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

۱۳۸- قانون بودجه، توسط کدام نهاد تصویب می‌شود؟

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

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

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

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

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



پاسخنامه آزمون کارشناسی ارشد ۱۴۰۴

زبان عمومی و تخصصی

بخش اول: واژگان

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

۱- گزینه «۲» مادرم زنی بسیار قوی و مستقل بود؛ یک ماجراجوی واقعی، عاشق هنر و ورزش.

۱	consecutive	متوالی، پشت سرهم	۲	independent	مستقل
۳	enforced	تحمیلی، اجباری	۴	subsequent	متعاقب، بعدی
	real	واقعی		adventurer	ماجراجو

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

۱	layer	لایه	۲	level	سطح
۳	brim	کناره، لبه	۴	ingredient	ماده تشکیل دهنده
	weaken	ضعیف کردن		vital	حیاتی، ضروری
	restore	بازگرداندن، بازیابی کردن		strength	قدرت

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

۱	affectionate	مهربان، خون گرم	۲	misguided	نابه‌جا، نادرست
۳	undisturbed	آرام، ساکت	۴	guilty	گناه، گناهکار
	wonder	فکر کردن، در عجب بودن		ease	تسکین دادن، کاهش دادن

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

۱	ambition	جاه‌طلبی، آرزو	۲	incompatibility	ناسازگاری
۳	handicap	معلولیت	۴	roughness	زبری
	rigorous	دقیق و موشکافانه		overcome	غلبه کردن

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

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

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

۱	insipid	خسته‌کننده، بی‌روح	۲	sinister	شورر، بدجنس
۳	conspicuous	مشهود، قابل‌رؤیت	۴	reclusive	منزوی، گوشه‌گیر

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

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

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

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

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

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

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

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

اصول تنظیم و کنترل بودجه

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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