

فصل اول

«چارچوب نظری گزارشگری مالی خارجی در ایران»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل اول

کله ۱- فرض تعهدی ناشی از این است که:

(آزاد ۸۰)

- (۱) درآمدها و هزینه‌ها به محض تحقق باید شناسایی شوند.
- (۲) درآمدها و هزینه‌ها به محض دریافت و پرداخت باید شناسایی شوند.
- (۳) درآمدها به محض تحقق و هزینه‌ها به محض پرداخت باید شناسایی شوند.
- (۴) هزینه‌ها به محض تحقق و درآمدها به محض پرداخت باید شناسایی شوند.

کله ۲- یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی بر پایه کدام یک از اصول حسابداری زیر است؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) اصل محافظه‌کاری
- (۲) اصل تداوم فعالیت
- (۳) اصل بهای تمام شده
- (۴) اصل افشای کامل

کله ۳- کدام دسته از موارد زیر از خصوصیات اطلاعات قابل اتکا است؟ (سراسری ۸۲)

- (۱) کامل بودن - صداقت در ارائه - بی‌طرفی - احتیاط
- (۲) کامل بودن - احتیاط - صداقت - ثبات رویه
- (۳) صداقت در ارائه - بی‌طرفی - قابل فهم بودن - کامل بودن
- (۴) کامل بودن - رجحان محتوا بر شکل - بی‌طرفی - ارزش پیش‌بینی

کله ۴- وجوه حاصل از معاملات فروش کالا با خرید مجدد (بای بک) معمولاً به عنوان تعهدات پرداختی و نه فروش ثبت می‌شود، این امر به چه دلیل است؟

(سراسری ۸۳)

- (۱) تطابق
- (۲) اهمیت
- (۳) رجحان محتوا بر شکل
- (۴) عدم انتقال مالکیت

کله ۵- در اصل تطابق درآمد با هزینه، هزینه‌هایی را که بدون فایده باشد تحت چه عنوانی ثبت می‌نمایند؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) زیان
- (۲) هزینه
- (۳) دارایی
- (۴) بدهی‌های انتقالی به دوره آتی

کله ۶- ویژگی‌های اصلی در ارتباط با ارائه اطلاعات عبارتند از:

(آزاد ۸۳)

- (۱) قابل مقایسه بودن، قابل فهم بودن
- (۲) قابل مقایسه بودن، مفید بودن
- (۳) قابل مقایسه بودن، قابل اتکا بودن
- (۴) مربوط بودن، قابل فهم بودن

کله ۷- چه عواملی اعمال ویژگی‌های کیفی را دچار محدودیت می‌کند؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) قابل اتکاء بودن، به موقع بودن، ثبات رویه
- (۲) به موقع بودن، تعادل بین ویژگی‌های کیفی، ملاحظات منفعت و هزینه
- (۳) قابل اتکاء بودن، مربوط بودن، مفید بودن
- (۴) به موقع بودن، قابل فهم بودن، اهمیت

کله ۸- اگر (a) تراز اختتامیه (b) انتقال به دفتر کل (c) دفتر روزنامه (d) تعدیلات و اصلاحات (e) کاربرد (f) تهیه صورت‌های مالی باشد در این صورت

(آزاد ۸۴)

کدام یک از گزینه‌ها به ترتیب گام‌ها صحیح به نظر می‌رسد:

- (۱) c b d e f a
- (۲) a c e b d f
- (۳) a b c d e f
- (۴) c b e d f a

کله ۹- اگر (E) Equity و (R) Revenue و (A) Assets و (L) Liability و (EX) Expenses باشد در معادله حسابداری کدامیک از روابط زیر

(آزاد ۸۴)

صحیح می‌باشد:

- (۱) $A + EX = R + E + L$
- (۲) $A + R = EX + L + E$
- (۳) $A + L = R + EX - E$
- (۴) $A + EX = L + R - E$



- ۱۰- با توجه به عواملی که در فرآیند تدوین استانداردهای حسابداری می‌تواند تأثیرگذار باشد، کدام یک از گزینه‌های زیر مناسب‌تر است؟ (آزاد ۸۴)
- (۱) عوامل سیاسی، اقتصادی، حسابداری
(۲) عوامل سیاسی، اجتماعی، حسابداری
(۳) عوامل سیاسی، اقتصادی، تئوری‌های حسابداری
(۴) عوامل سیاسی، حسابداران، حسابرسان
- ۱۱- عینیت Objectivity در روش قیاسی - دستوری جزء کدام یک از موارد زیر است: (آزاد ۸۴)
- (۱) محدودیت‌ها
(۲) فرضیات
(۳) اصول
(۴) روش‌ها
- ۱۲- منظور نمودن ذخیره گارانتی بر اساس درصدی از فروش نتیجه رعایت کدام یک از موارد زیر است؟ (آزاد ۸۵)
- (۱) تحقق درآمد
(۲) اصل تطابق
(۳) افشا
(۴) بهای تمام شده
- ۱۳- قاعده اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار مبتنی بر کدام یک از مفاهیم اساسی حسابداری است؟ (آزاد ۸۵)
- (۱) محافظه‌کاری
(۲) تطابق
(۳) بهای تمام شده
(۴) محافظه‌کاری - تطابق
- ۱۴- عبارت «قرار نیست واحد اقتصادی در آینده نزدیک به فروش رود یا منحل شود». مربوط به کدام فرض زیر است؟ (آزاد ۸۶)
- (۱) تداوم فعالیت
(۲) واحد اندازه‌گیری
(۳) دوره مالی
(۴) شخصیت حسابداری
- ۱۵- مفهوم حفظ سرمایه فیزیکی از مصادیق بارز کاربرد کدام یک از مفروضات حسابداری است؟ (آزاد ۸۶)
- (۱) تعهدی
(۲) تداوم فعالیت
(۳) دوره مالی
(۴) واحد اندازه‌گیری
- ۱۶- مفید بودن با توجه به کدام دو ویژگی اصلی اطلاعات حسابداری مورد ارزیابی و قضاوت قرار می‌گیرد؟ (سراسری ۸۷)
- (۱) مربوط بودن و قابلیت اتکا
(۲) قابلیت مقایسه و بی‌طرفی
(۳) قابلیت اثبات و به موقع بودن
(۴) قابل فهم بودن و قابلیت مقایسه
- ۱۷- طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی استانداردهای حسابداری ایران قطع شناخت یک دارایی در چه موردی صورت می‌گیرد؟ (آزاد ۸۷)
- (۱) آن دارایی دیگر در کنترل واحد تجاری نباشد.
(۲) آن دارایی دیگر منافع اقتصادی آتی نداشته باشد.
(۳) آن دارایی تماماً فروخته شده باشد.
(۴) آن دارایی نه منافع اقتصادی آتی داشته باشد و نه در کنترل واحد تجاری باشد.
- ۱۸- کدام یک از موارد زیر موجب نقض اعمال احتیاط می‌باشد؟ (آزاد ۸۷)
- (۱) در نظر گرفتن ذخیره مناسب برای مطالبات نسبه.
(۲) ایجاد اندوخته پنهان (مخفی)
(۳) ایجاد ذخیره مناسب برای تعهدات (قانونی، عرفی) در نتیجه رویدادی که در گذشته ایجاد شده است.
(۴) شناسایی ورود منافع اقتصادی تقریباً قطعی به عنوان دارایی
- ۱۹- بهای جاری جایگزینی یک دارایی ۳,۵۰۰ دلار، خالص ارزش فروش آن ۲,۸۰۰ دلار و ارزش اقتصادی آن ۲,۹۵۰ دلار است ارزش جاری دارایی برای واحد انتفاعی چقدر است؟ (آزاد ۸۸)
- (۱) ۳,۵۰۰ دلار
(۲) ۲,۹۵۰ دلار
(۳) ۲,۸۰۰ دلار
(۴) ۹,۲۵۰ دلار
- ۲۰- به کارگیری روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری‌های بالای ۲۰٪ دلالت بر کدام ویژگی کیفی اطلاعات دارد؟ (آزاد ۸۸)
- (۱) رجحان محتوا بر شکل
(۲) قابل مقایسه بودن
(۳) مربوط بودن
(۴) ثبات رویه
- ۲۱- اطلاعات زیر برای یک دارایی در دست است:
خالص ارزش فروش ۱۳۰۰ ریال، ارزش اقتصادی ۱۲۰۰ ریال، بهای جایگزینی ۱۱۰۰ ریال، بهای تمام شده ۱۲۳۰ ریال ارزش فقدان دارایی (ارزش برای واحد تجاری) چند ریال است؟ (آزاد ۸۸)
- (۱) ۱,۲۰۰ ریال
(۲) ۱,۲۳۰ ریال
(۳) ۱,۳۰۰ ریال
(۴) ۱,۱۰۰ ریال

کله ۲۲- با توجه به مفاهیم نظری گزارشگری مالی استانداردهای حسابداری ایران، کدام یک از گزینه‌های زیر در مورد مربوط بودن اطلاعات مصداق دارد؟

(آزاد ۸۸)

- (۱) انتخاب خاصه (۲) ادغام و طبقه‌بندی (۳) بیان صادقانه (۴) به موقع بودن

(آزاد ۸۸)

کله ۲۳- مبنای کدام یک از موارد زیر مبتنی بر فرض تعهدی نیست؟

- (۱) روش ارزش ویژه ناقص (۲) روش تجدید ارزیابی در ثبت سرمایه‌گذاری
(۳) روش بازیافت بهای تمام شده (۴) روش اقساطی (تدریجی) وصول مطالبات

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

کله ۲۴- چه عاملی محدودکننده خصوصیات کیفی اطلاعات حسابداری نیست؟

- (۱) قابل مقایسه بودن (۲) به موقع بودن (۳) موازنه بین خصوصیات کیفی (۴) ملاحظات منفعت و هزینه

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

کله ۲۵- خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات کدامند؟

- (۱) مربوط بودن و انتخاب خاصه (۲) قابل فهم بودن و قابل مقایسه بودن
(۳) مربوط بودن و قابل اتکا بودن (۴) قابل فهم بودن و ادغام و طبقه‌بندی

(آزاد ۹۰ «گروه الف»)

کله ۲۶- کدام یک از مفاهیم زیر مقدم بر دیگری نیست؟

- (۱) مربوط بودن بر قابلیت مقایسه (۲) اهمیت بر قابلیت مقایسه
(۳) ارزش تأییدکنندگی بر ارزش پیش‌بینی (۴) احتیاط بر محافظه‌کاری

(آزاد ۹۰ «گروه الف»)

کله ۲۷- احتساب مخارج تأسیس به حساب هزینه‌های دوره براساس کدام یک از مفاهیم زیر است؟

- (۱) رویکرد سود و زیانی (۲) رویکرد صورت وضعیت مالی‌ای (۳) حفظ سرمایه مالی (۴) احتیاط

(آزاد ۹۰ «گروه ب»)

کله ۲۸- کدام یک از خصوصیات زیر جزئی از بیان صادقانه تلقی می‌شوند؟

- (۱) رجحان محتوا بر شکل (۲) قابل فهم بودن (۳) احتیاط (۴) کامل بودن

(آزاد ۹۰ «گروه ه»)

کله ۲۹- فرض تداوم فعالیت مبنای است.

- (۱) فرض دوره مالی (۲) حسابداری تعهدی (۳) فرض تفکیک شخصیت (۴) فرض واحد اندازه‌گیری بر مبنای پول

(آزاد ۹۱)

کله ۳۰- کدام یک از گزینه‌های زیر نشان‌دهنده مربوط بودن اطلاعات مالی است؟

- (۱) قابل فهم بودن (۲) قابلیت مقایسه (۳) داشتن ارزش پیش‌بینی (۴) قابلیت تأیید

(آزاد ۹۳)

کله ۳۱- مفهوم محافظه‌کاری با کدامیک از گزینه‌های زیر منطبق می‌باشد؟

- (۱) ارزشیابی کمتر هزینه‌ها و بدهی‌ها (۲) ارزشیابی بیشتر دارایی‌ها و بدهی‌ها
(۳) ارزشیابی بیشتر بدهی‌ها و درآمدها (۴) ارزشیابی کمتر دارایی‌ها و درآمدها

(آزاد ۹۳)

کله ۳۲- قطع شناخت یک دارایی طبق استانداردهای حسابداری ایران در کدامیک از موارد زیر می‌باشد؟

- (۱) عدم منافع اقتصادی آتی دارایی برای آن واحد انتفاعی (۲) عدم کنترل واحد تجاری در مورد آن دارایی
(۳) فروش تمام یک دارایی (۴) هیچ‌کدام از موارد فوق

(آزاد ۹۴)

کله ۳۳- کدام یک از اصول حسابداری زیر در حسابداری بازرگانی بیشتر کاربرد دارد؟

- (۱) اصل استفاده از مبنای مختلف حسابداری (۲) اصل طبقه‌بندی استاندارد برای درآمدها و هزینه‌ها
(۲) اصل لزوم رعایت و ضوابط معین برای وصول درآمدها و پرداخت هزینه‌ها (۴) اصل تحقق درآمد

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل اول

۱- گزینه «۱» بر مبنای فرض تعهدی درآمدها در هنگام تحقق و هزینه‌ها به محض وقوع یا تحمل - که تعبیری از تحقق است - مورد شناخت واقع می‌گردند.

۲- گزینه «۴» فرآیند ارائه هر گونه اطلاعات درباره رویدادها و وقایع مالی در متن صورت‌های مالی یا ضمیمه از طریق یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی چنانچه بتواند به طور معقول بر تصمیم‌گیری آگاهانه استفاده‌کنندگان تأثیرگذار باشد را افشای کامل می‌گویند.

۳- گزینه «۱» به نمایشگر ۱-۱ رجوع کنید.

۴- گزینه «۳» اطلاعات مالی برای اینکه بیانگر صادقانه معاملات و سایر رویدادهایی که مدعی بیان آن‌هاست باشد باید براساس محتوا و واقعیت اقتصادی و نه صرفاً شکل قانونی آن‌ها به کارگرفته شوند.

۵- گزینه «۱» چنانچه یک فقره هزینه فاقد هرگونه منافع جاری و آتی باشد بی‌درنگ به‌عنوان زیان شناسایی می‌گردد. به طور کلی می‌توان از مدل زیر برای شناخت اقلام استفاده کرد:

شناسایی اقلام	چارچوب زمانی منافع
دارایی	دارای منافع اقتصادی آتی
هزینه	دارای منافع اقتصادی جاری
زیان	فاقد هر گونه منافع اقتصادی

۶- گزینه «۱» دو ویژگی قابل مقایسه بودن و قابل فهم بودن منجر به سودمندی اطلاعات می‌گردد. لازم به یادآوری است که قابل اتکا بودن و مربوط بودن دو خصوصیت کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات می‌باشد. به نمایشگر ۱-۱ رجوع کنید.

۷- گزینه «۲» به نمایشگر ۱-۱ رجوع کنید.

۸- گزینه «۴»

۹- گزینه «۱» شکل توسعه‌یافته معادله اصلی حسابداری به شرح زیر است:

هزینه - درآمد + سرمایه + بدهی‌ها = دارایی‌ها

$$\Rightarrow A + Ex = L + E + R \quad \text{یا} \quad A = L + E + R - Ex$$

۱۰- گزینه «۳» عوامل اثرگذار بر فرآیند تدوین استانداردهای حسابداری عبارتند از: عوامل سیاسی، عوامل اقتصادی و تئوری حسابداری.

۱۱- گزینه «۱» در طبقه‌بندی اصول پذیرفته شده حسابداری (GAAP) می‌توان آن را به دو طبقه اصول متمرکز بر نهاده‌ها و اصول متمرکز بر ستاده‌ها تقسیم‌بندی نمود. اصول متمرکز بر نهاده‌ها نیز به نوبه خود به دو گروه اصول حاکم بر قواعد کلی عملیات و اصول محدود کننده طبقه‌بندی می‌گردد. اصول حاکم بر قواعد کلی عملیات شامل دو اصل تحقق و تطابق است و اصول محدود کننده شامل احتیاط، افشا، اهمیت و عینیت می‌باشد.

۱۲- گزینه «۲» بر طبق اصل تطابق هزینه‌های هر دوره باید با درآمدهای همان دوره در یک صورت سود و زیان واحد مطابقت داده شود.

۱۳- گزینه «۱» به نمایشگر ۱-۳ رجوع کنید.

۱۴- گزینه «۱» براساس فرض بنیانی تداوم فعالیت، در حسابداری فرض بر این است که یک واحد تجاری به فعالیت اقتصادی خود برای آینده‌ای نامعلوم ادامه خواهد داد مگر اینکه شواهد مستندی بر عدم تداوم فعالیت وجود داشته باشد.

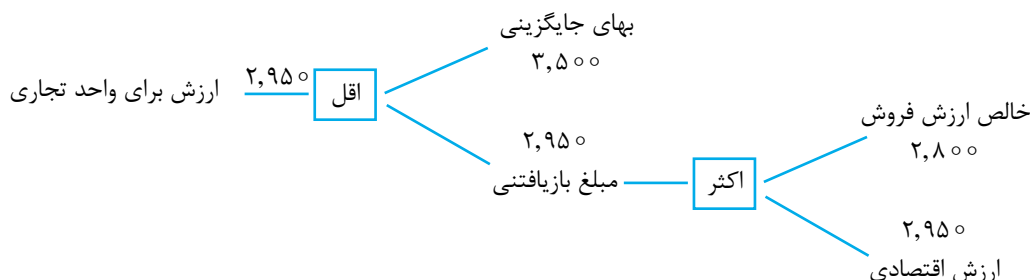
۱۵- گزینه «۲» در مفهوم حفظ سرمایه فیزیکی، سود تنها زمانی ایجاد خواهد شد که عایدی شرکت از محل درآمد فروش افزون‌تر از بهای جاری جایگزینی آن قلم فروخته شده باشد. این مفهوم در چارچوب فرض تداوم فعالیت مصداق می‌یابد.

۱۶- گزینه «۱» به نمایشگر ۱-۱ رجوع کرده و همچنین به پاسخ تست ۵ توجه کنید.

۱۷- گزینه «۲» معیار اصلی برای هر یک از مراحل شناخت، وجود شواهد کافی مبنی بر این است که یک جریان آتی ورودی یا خروجی منافع وجود داشته باشد در نتیجه در صورت وجود شواهد فوق شناخت اولیه و تجدید اندازه‌گیری بعدی صورت می‌گیرد و در صورتی که شواهد کافی مبنی بر دستیابی به منافع اقتصادی آتی یا تعهد انتقال منافع اقتصادی وجود نداشته باشد قطع شناخت صورت می‌گیرد.

۱۸- گزینه «۴» شناسایی ورود منافع اقتصادی تقریباً قطعی به‌عنوان دارایی نقض صریح اعمال احتیاط است.

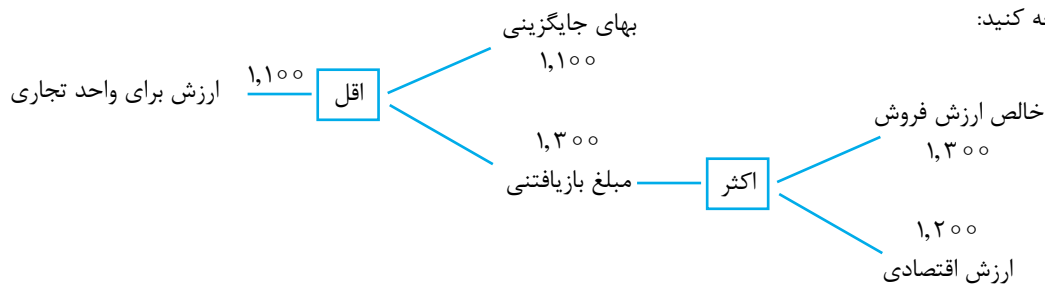
۱۹- گزینه «۲» بر طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی در ایران ارزش جاری دارایی برای واحد انتفاعی عبارت است از اقل بهای جایگزینی و مبلغ بازیافتنی است. همچنین مبلغ بازیافتنی عبارت از اکثر ارزش اقتصادی و خالص ارزش فروش است. به نمایشگر زیر توجه کنید:



۲۰- گزینه «۱» موارد زیر نمونه‌هایی از به کارگیری مفهوم رجحان محتوا بر شکل در حسابداری مالی است:

۱. افشای معاملات با اشخاص وابسته
۲. شناسایی اموال و کالا به‌عنوان دارایی در شرایط خرید و کالته
۳. معاملات فروش کالا با شرط خرید مجدد
۴. تلقی اجاره به عنوان دارایی توسط اجاره‌کننده در اجاره سرمایه‌ای
۵. استفاده از روش ارزش ویژه در سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
۶. تلفیق صورت‌های مالی شرکت‌های اصلی و فرعی

۲۱- گزینه «۴» به نمایشگر زیر توجه کنید:



باید توجه داشت که بهای تمام شده، اطلاعات نامربوط است.

۲۲- گزینه «۱» به نمایشگر ۱-۱ رجوع کنید. اطلاعاتی را می‌توان مربوط تلقی کرد که بر تصمیم‌گیری‌ها تأثیر بگذارد. دو زیر ویژگی مربوط بودن عبارتند از: انتخاب خاصه و ارزش تأییدکنندگی و پیش‌بینی‌کنندگی.

۲۳- گزینه «۴» بر طبق فرض تعهدی، درآمد در هنگام تحقق و هزینه به محض تحمل یا وقوع شناسایی می‌گردند. در روش اقساطی شناسایی درآمد را تا زمان وصول طلب به تعویق می‌اندازیم و به عبارتی از مبنای تعهدی عدول کرده و به مبنای نقدی رجوع می‌کنیم.

۲۴- گزینه «۱» ملاحظات منفعت و هزینه، به موقع بودن و موازنه بین خصوصیات کیفی عواملی است که اعمال خصوصیات کیفی را دچار محدودیت می‌کند اما قابل مقایسه بودن از خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با ارائه اطلاعات است که منجر به سودمندی (مفید بودن) اطلاعات مالی می‌گردد.

۲۵- گزینه «۳» بر طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی در ایران، خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات عبارتند از: مربوط بودن و قابل اتکا بودن

۲۶- گزینه «۴» احتیاط و محافظه‌کاری مترادف و به مفهوم برخورد دور اندیشانه با مخاطرات و عدم قطعیت‌های موجود در فعالیت‌های اقتصادی است.

۲۷- گزینه «۴» احتساب مخارج تأسیس به حساب هزینه‌های دوره براساس احتیاط است.

۲۸- گزینه «۱» رجحان محتوا بر شکل، زیر ویژگی بیان صادقانه است.

۲۹- گزینه «۲» به کارگیری مبنای تعهدی در حسابداری مبتنی بر فرض تداوم فعالیت است.

۳۰- گزینه «۳» یکی از زیر ویژگی‌های مربوط بودن اطلاعات مالی، داشتن ارزش پیش‌بینی‌کنندگی می‌باشد.

۳۱- گزینه «۴» مفهوم محافظه‌کاری با دو عبارت زیر منطبق است:

- دارایی‌ها و درآمدها بیشتر از واقع ارزشیابی نشوند.

- بدهی‌ها و هزینه کمتر از واقع ارزشیابی نشوند.

۳۲- گزینه «۱» در صورتی که شواهد کافی مبنی بر دستیابی به منافع اقتصادی یا تعهد انتقال منافع اقتصادی آتی وجود نداشته باشد، قطع شناخت صورت می‌گیرد.

۳۳- گزینه «۳» اصل تحقق درآمد در حسابداری بازرگانی کاربرد دارد.

فصل دوم

«صورت‌های مالی اساسی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دوم

۱- در ابتدای سال ۷۱ شرکت الف ساختمانی را به قیمت ۱۰۰ میلیون ریال خریداری نموده که ۳۰٪ آن بهای زمین می‌باشد. شرکت کل مبلغ پرداختی را اشتبهاً به حساب ساختمان منظور و ۱۰ ساله به روش خط مستقیم مستهلک نموده است. این اشتباه در اوایل سال ۷۴ کشف و اصلاح می‌گردد. متوسط نرخ مالیات ۳۰٪ است. در این رابطه حساب سود انباشته چند میلیون ریال بستانکار می‌شود؟ (سراسری ۷۸)

(۱) ۶/۳ (۲) ۹ (۳) ۲۱ (۴) ۳۰

۲- مواد اولیه ابتدای دوره ۵ هزار ریال و پایان دوره ۷ هزار ریال است. خرید نقد مواد اولیه طی دوره ۳۸ هزار ریال و خریدهای نسبه ۱۶ هزار ریال بوده است. مانده حساب بستانکاران تجاری اول دوره ۱۰ هزار ریال و پایان دوره ۹ هزار ریال می‌باشد. هزینه مواد اولیه مصرف شده طی دوره بر مبنای نقدی چند هزار ریال است؟ (سراسری ۷۸)

(۱) ۳۸ (۲) ۳۹ (۳) ۵۳ (۴) ۵۵

۳- پیش پرداخت هزینه، مصرف دارایی‌های ویژه‌ای است که
 (۱) معمولاً ماهیتی مشهود دارد و فایده آن در آینده نزدیک منقضی خواهد شد.
 (۲) معمولاً ماهیت نامشهود دارد و فایده آن در آینده نزدیک منقضی خواهد شد.
 (۳) معمولاً ماهیتی مشهود دارد و فایده آن به زودی منقضی نخواهد شد.
 (۴) معمولاً ماهیتی مشهود دارد و فایده آن در آینده منقضی نخواهد شد.

۴- دارایی‌های بلند مدت اعم از استهلاک‌پذیر یا استهلاک‌ناپذیر
 (۱) نمی‌تواند جزو سر فصل موجودی‌ها طبقه‌بندی شود.
 (۲) لازم است جزو سرفصل موجودی‌ها طبقه‌بندی شود.
 (۳) در صورت مصرفی بودن جزء موجودی‌ها طبقه‌بندی می‌شود.
 (۴) کلیه موارد بالا قابل اعمال است.

۵- اهرم مالی عبارت است از:
 (۱) افزایش بازده سهامداران عادی به دلیل استقراض و سرمایه‌گذاری وجوه حاصله در خود شرکت.
 (۲) افزایش بازده سهامداران عادی به دلیل استقراض و سرمایه‌گذاری وجوه حاصله توسط شرکت.
 (۳) افزایش بازده شرکت به دلیل استقراض از سهامداران عادی و سرمایه‌گذاری وجوه حاصله توسط شرکت.
 (۴) افزایش بازده شرکت به دلیل استقراض سهامداران عادی از محل وجوه متعلق به شرکت.

۶- در بیانیه شماره ۲ رهنمودهای حسابداری مالی ایران، جریان‌های نقدی در صورت جریان وجوه نقد چند طبقه است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۲ (۲) ۳ (۳) ۴ (۴) ۵

۷- اگر جریان نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی به روش غیرمستقیم محاسبه شود، مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال افزایش در مانده حساب وام بانکی که برای خرید تجهیزات تولیدی اخذ شده است، چگونه در بخش عملیاتی منعکس می‌شود؟ (سراسری ۷۹)

(۱) به سود اضافه می‌شود.
 (۲) از سود کسر می‌شود.
 (۳) هیچ‌گاه منعکس نخواهد شد.
 (۴) به سود اضافه و سپس کسر می‌شود.

۸- اطلاعات زیر از صورت‌های مالی شرکت شین استخراج شده است:
 موجودی کالا در اول دوره ۱۲,۰۰۰ ریال، موجودی کالا در پایان دوره ۲۰,۰۰۰ ریال، خرید کالا در طی دوره ۱۸,۰۰۰ ریال، فروش کالا در طی دوره ۳۰,۰۰۰ ریال، مانده بستانکاران در اول دوره ۲,۰۰۰ ریال، مانده بستانکاران در پایان دوره ۴,۰۰۰ ریال، سال ۳۶۰ روز. دوره واریز بستانکاران با کدام یک از گزینه‌های زیر مطابقت دارد؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۶ روز (۲) ۶۰ روز (۳) ۱۰ روز (۴) ۱۲۰ روز



(آزاد ۷۹)

۹- نسبت سرمایه‌گذاری با کدام گزینه زیر هماهنگی دارد؟

- (۱) نسبت حاصل از تقسیم حقوق صاحبان سهام بر کل دارایی‌ها
- (۲) نسبت حاصل از تقسیم حقوق صاحبان سهام بر دارایی‌های غیر جاری
- (۳) نسبت حاصل از تقسیم دارایی‌های ثابت بر حقوق صاحبان سهام
- (۴) نسبت حاصل از تقسیم ارزش دفتری دارایی‌های ثابت بر ارزش ویژه

(آزاد ۸۰)

۱۰- چرخه عادی عملیات حسابداری عبارت است از گردش اقلام در چارچوب گروه:

- (۱) درآمدها و هزینه‌ها
- (۲) دارایی‌ها و بدهی‌های جاری
- (۳) دارایی‌های جاری
- (۴) اقلام ترازنامه

۱۱- مانده بدهکاران تجاری در پایان دوره ۱۵۰ هزار ریال کمتر از اول دوره و مانده اسناد دریافتی تجاری در پایان دوره ۱ میلیون ریال کمتر از اول دوره، دریافتی از بدهکاران تجاری ۱,۸۰۰ هزار ریال و اسناد تجاری وصول شده ۱,۲۵۰ هزار ریال. مطالبات سوخت ۲۰ هزار ریال، تخفیفات نقدی فروش ۵۰ هزار ریال، تخفیفات نقدی خرید ۱۰۰ هزار ریال و برگشت از فروش و تخفیفات ۳۰ هزار ریال. فروش نسبی در طی دوره چند هزار ریال بوده است؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) ۲,۰۰۰
- (۲) ۳,۱۵۰
- (۳) ۲,۱۰۰
- (۴) ۱,۹۰۰

۱۲- میانگین دارایی‌های شرکت آلفا ۶۰ میلیون ریال و سود قبل از کسر مالیات ۲۰ میلیون ریال و نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد می‌باشد. شرکت آلفا نیز ۱۰ میلیون ریال اوراق قرضه ۲۰ درصد منتشر نموده است. کدام گزینه در ارتباط با خالص بازده دارایی‌ها صحیح است؟

(آزاد ۸۰)

- (۱) ۵۰ درصد
- (۲) ۵۴ درصد
- (۳) ۲۵ درصد
- (۴) ۲۷ درصد

۱۳- اطلاعات زیر مربوط به عملیات شرکت سهامی «بتا» در سال مالی X۱ می‌باشد:

مانده حساب‌های پرداختی تجاری در اول سال ۵۰۰ ریال، مانده حساب‌های پرداختی تجاری در پایان سال ۴۰۰ ریال، بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱,۲۰۰ ریال، موجودی کالای اول دوره ۱,۰۰۰ ریال و موجودی کالای پایان دوره ۸۰۰ ریال.

کلیه خریدهای شرکت سهامی «بتا» به صورت نسبی انجام یافته است. کدام گزینه در ارتباط با پرداخت وجوه نقد برای خرید کالا در سال X۱ صحیح است؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) ۱,۰۰۰
- (۲) ۱,۱۰۰
- (۳) ۱,۲۰۰
- (۴) ۱,۹۰۰

۱۴- نسبت جاری شرکت «صاد» در سال X۱ مساوی با ۲ و نسبت پوشش آن برابر با ۶ است. اگر بدهی‌های جاری مساوی با بدهی‌های بلند مدت و

(آزاد ۸۱)

هریک ۲۵۰,۰۰۰ ریال باشد، حقوق صاحبان سهام شرکت مزبور چند هزار ریال خواهد بود؟

- (۱) ۲,۲۵۰
- (۲) ۲,۰۰۰
- (۳) ۱,۷۵۰
- (۴) ۱,۵۰۰

۱۵- اگر بخش با اهمیتی از فروش‌های نسبی سنوات قبل که ثبت نگردیده بود در سال جاری کشف و وصول گردد، محل انعکاس این رویداد در

(سراسری ۸۲)

صورت‌های مالی چه قسمتی است و در صورت گردش وجوه نقد به عنوان چه فعالیتی طبقه بندی می‌شود؟

- (۱) صورت سود و زیان دوره جاری - فعالیتهای تأمین مالی
- (۲) ترازنامه یا صورت وضعیت مالی - فعالیتهای سرمایه‌گذاری
- (۳) گردش حساب سود و زیان انباشته - فعالیتهای عملیاتی
- (۴) صورت گردش وجوه نقد - فعالیتهای بی‌تأثیر

۱۶- بابت خسارت ناشی از آتش‌سوزی در انبار شرکت «الف» که معادل ۱,۸۰۰ ریال برآورد شده است مبلغ ۶۰۰ ریال خسارت از شرکت بیمه قابل دریافت است. با عنایت به این که نرخ مالیات شرکت ۴۰٪ می‌باشد، در صورت سود و زیان خالص، زیان غیر مترقبه چند ریال گزارش می‌شود؟

(سراسری ۸۳)

- (۱) ۷۲۰ ریال
- (۲) ۱,۰۸۰ ریال
- (۳) ۱,۲۰۰ ریال
- (۴) ۱,۸۰۰ ریال

(سراسری ۸۳)

۱۷- دلیل طبقه‌بندی در صورت سود و زیان چیست؟

- (۱) افزایش قابلیت مقایسه
- (۲) افزایش ارزش پیش‌بینی
- (۳) افزایش قابل فهم بودن اطلاعات
- (۴) جلوگیری از محاسبات مجدد توسط کاربران

۱۸- زیان احتمالی که با احتمال معقول و عقلایی رخ می‌دهد و بتوان مبلغ آن را به طور معقول و عقلایی نیز تخمین زد، چگونه افشاء می‌گردد؟

(آزاد ۸۳)

- (۱) هم‌زمان در زیان و بدهی‌ها
- (۲) در یادداشت‌های صورت‌های مالی گزارش می‌شود.
- (۳) در صورت‌های مالی و یادداشت‌های پیوست گزارش نمی‌شود.
- (۴) افشاء توصیه نمی‌شود.

۱۹- حساب موجودی مسدود شده در بانک‌ها در کدام یک از گروه‌های صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شوند؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) دارایی جاری
- (۲) دارایی نامشهود
- (۳) مخارج انتقالی به دوره آتی
- (۴) سایر دارایی‌ها

۲۰- شرکت سهامی کرمان نسبت به خرید سهام سایر شرکت‌های تجاری اقدام نموده است تا بتواند از محل وجوه حاصله از فروش آن‌ها وسائط نقلیه خریداری نماید. این رقم در صورت وضعیت مالی پایان دوره در کدام سرفصل نشان داده شوند؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) دارایی‌های جاری (۲) دارایی‌های ثابت (۳) سایر دارایی‌ها (۴) دارایی‌های غیرجاری

۲۱- جریانات نقدی در ارتباط با سازماندهی مجدد شرکت جزء کدام یک از سرفصل‌های صورت جریان نقدی طبقه‌بندی می‌شود؟ (آزاد ۸۴)

- (۱) فعالیت‌های عملیاتی (۲) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۳) فعالیت‌های تأمین مالی (۴) بازده سرمایه‌گذاری و سود پرداختی

۲۲- بر اساس استانداردهای حسابداری ایران کدام یک از موارد زیر جزو اقلام استثنایی طبقه‌بندی نمی‌شود؟ (سراسری ۸۵)

- (۱) هزینه‌های تجدید سازمان
(۲) سود و زیان فروش دارایی‌های ثابت مشهود
(۳) ذخیره‌های غیر معمول برای زیان‌های ناشی از پیمان‌های بلندمدت
(۴) زیان‌های ناشی از بلایای طبیعی در مناطقی که انتظار وقوع آن به‌طور مستمر نمی‌رود.

۲۳- گردش اقلام در چارچوب گروه دارایی‌های جاری، صورت وضعیت مالی در اصطلاح کدام یک از موارد زیر است؟ (آزاد ۸۵)

- (۱) چرخه حسابداری (۲) چرخه جاری (۳) چرخه عادی عملیات (۴) چرخه سرمایه در گردش

۲۴- تغییر در برآورد ارزش اسقاط دارایی‌های استهلاک پذیر (روش خط مستقیم) که ناشی از دست‌یابی به اطلاعات جدید است به عنوان: (آزاد ۸۵)

- (۱) تغییر حسابداری محسوب و از طریق تنظیم و ارائه مجدد صورت‌های مالی دوره‌های قبل گزارش می‌شود.
(۲) تغییر حسابداری محسوب و اثر آن در دوره تغییر و هم در دوره‌های آتی، چنانچه این تغییر بر دوره‌های آتی اثر بگذارد، گزارش می‌شود.
(۳) اصلاح اشتباه دوره‌های مالی قبل محسوب می‌گردد.
(۴) تغییر حسابداری محسوب نمی‌شود.

۲۵- کدام یک از تغییرات زیر به عنوان مبادله غیرنقدی در صورت جریان‌های نقدی مستلزم افشاء تلقی نمی‌شود؟ (آزاد ۸۶)

- (۱) صدور اوراق قرضه در قبال تحصیل زمین
(۲) تجزیه سهام
(۳) سود سهام نقدی اعلام شده و پرداخت نشده
(۴) بازخرید سهام خزانه

۲۶- شرکت سازه پویش در تاریخ ۱۳۷۶/۱۰/۱ ماشین‌آلاتی به بهای تمام شده ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد، عمر مفید برآوردی ۱۰ سال و روش استهلاک خط مستقیم است. در تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ عمر مفید باقیمانده دارایی ۸ سال برآورد شد. هزینه استهلاک سال ۱۳۸۱ پس از این تغییر در برآورد چند هزار ریال است؟ (سراسری ۸۷)

- (۱) ۲,۵۰۰ (۲) ۲,۸۷۵ (۳) ۳,۰۰۰ (۴) ۴,۲۱۸

۲۷- کدام یک از گزینه‌های زیر در مورد تغییر در شخصیت گزارشگری صحیح نیست؟ (آزاد ۸۷)

- (۱) هرگاه شرکت اصلی در سال جاری کنترل شرکت فرعی را برای اولین بار به دست آورد و روش حسابداری اتحاد منافع باشد، باید صورت‌های مالی تلفیقی برای سال قبل ارائه شود.
(۲) تغییر در روش ثبت سرمایه‌گذاری از بهای تمام شده به ارزش ویژه به دلیل کسب نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل
(۳) هرگاه شرکت اصلی در سال جاری کنترل شرکت فرعی را برای اولین بار به دست آورد و روش حسابداری خرید باشد، باید صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی قبل ارائه شود.
(۴) تغییر در شخصیت گزارشگری ممکن است مستلزم تهیه صورت‌های مالی تلفیقی باشد.

۲۸- فرض کنید تاریخ ترازنامه یک شرکت ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۵ و تاریخ تصویب صورت‌های مالی آن پایان خرداد ماه ۱۳۸۶ است. در آن صورت طبق استاندارد حسابداری ایران کدام یک از موارد زیر باید در ترازنامه سال ۱۳۸۵ شناسایی شود؟ (آزاد ۸۷)

- (۱) زیان حاصل از توقف عملیات یک بخش از شرکت که در اردیبهشت ماه ۱۳۸۶ رخ داده است.
(۲) دسترسی به اطلاعات جدید در مورد کاهش دائمی ارزش سرمایه‌گذاری بلندمدت در فروردین ماه ۱۳۸۶
(۳) افزایش سرمایه شرکت که در فروردین ماه ۱۳۸۶ تصویب شده است.
(۴) زیان حاصل از آتش‌سوزی موجودی کالا که در خرداد ماه ۱۳۸۶ رخ داده است، رقم آن بسیار با اهمیت است.

کس ۲۹- اگر سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قبلی ۲۸ ریال، سود جامع سال مالی ۳۸ ریال، سود طی دوره ۳۷ ریال، زیان تحقق نیافته سرمایه‌گذاری بلندمدت ۳ ریال و سود انباشته اول دوره ۵ ریال باشد، در آن صورت سود قابل تخصیص در گردش حساب سود و زیان انباشته چند ریال است؟ (آزاد ۸۷)

(۱) ۴۲ ریال (۲) ۳۰ ریال (۳) ۳۲ ریال (۴) ۴۰ ریال

کس ۳۰- شرکت (ج) تجهیزاتی را در اول سال ۱۳۸۱ به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. برآورد عمر مفید ۵ سال، تجهیزات به روش مانده نزولی نرخ مضاعف برای دو سال اول مستهلک می‌شود. شرکت در اول سال ۱۳۸۳ روش استهلاک را به روش خط مستقیم تغییر داد، مانده استهلاک انباشته در پایان سال ۱۳۸۳ کدام است؟ (آزاد ۸۷)

(۱) ۳۸,۰۰۰ (۲) ۳۰,۰۰۰ (۳) ۳۹,۲۰۰ (۴) ۴۲,۰۰۰

کس ۳۱- فرض کنید شرکت (الف) در اول سال ۱۳۸۱ تجهیزاتی را به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. برآورد عمر مفید آن ده سال، روش استهلاک خط مستقیم (بدون ارزش باقی‌مانده) در پایان عمر مفید. در پایان دوره میانی دوم سال ۱۳۸۵ عمر مفید باقی‌مانده ۳ سال برآورد گردید. استهلاک دوره میانی دوم سال ۱۳۸۵ کدام است؟ (آزاد ۸۸)

(۱) ۳۰ (۲) ۱۲۰ (۳) ۵۷/۵ (۴) ۲۳۰

کس ۳۲- کدام یک از گزینه‌های زیر مغایر با فرایند کسب درآمد است؟ (آزاد ۸۸)

(۱) حمل مواد اولیه به کارخانه جهت کالای ساخته شده.

(۲) حمل کالای ساخته شده به بازار.

(۳) انبار کردن کالا خواه به عنوان بخشی از مراحل تولید یا تأمین نیاز به تقاضای بازار.

(۴) درگیر نشدن به فعالیت‌هایی که موجب افزایش یا کاهش سودمندی در ارزش‌داری می‌شود.

کس ۳۳- فروش شرکت آذربایجان برابر با ۲۸۵ میلیون ریال و افزایش در حساب‌های دریافتی تجاری آن ۲۵ میلیون ریال و افزایش در ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۲ میلیون ریال و سوخت مطالبات در طی دوره ۱ میلیون ریال می‌باشد. وجوه دریافتی از مشتریان چند میلیون ریال می‌باشد؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) ۲۵۹ (۲) ۲۵۷ (۳) ۲۶۰ (۴) ۲۵۰

کس ۳۴- سود خالص عملیاتی شرکت (الف) در سال ۱۳۸۴ به مبلغ ۹۵,۰۰۰ ریال تغییرات در مانده حساب‌های شرکت طی سال‌های ۱۳۸۴ عبارت است از: افزایش در حساب‌های دریافتی ۱۰,۰۰۰ ریال، کاهش در موجودی کالا ۱۲,۰۰۰ ریال، کاهش در حساب‌های پرداختی ۱۸,۰۰۰ ریال، کاهش در حساب امتیاز ۸,۰۰۰ ریال، افزایش استهلاک انباشته ماشین‌آلات نسبت به اول دوره ۱۴,۰۰۰ ریال، افزایش ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۱,۰۰۰ ریال، خالص جریان وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی چند ریال است؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) ۹۰,۰۰۰ (۲) ۱۰۲,۰۰۰ (۳) ۱۰۷,۰۰۰ (۴) ۹۵,۰۰۰

کس ۳۵- هزینه تخفیف طرح تشویقی کارکنان و افزایش در پیش‌پرداخت هزینه به ترتیب جهت دستیابی به جریان خالص ورود (خروج) وجوه نقد ناشی از فعالیت عملیاتی در روش غیرمستقیم کدام است؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) اضافه، کسر (۲) کسر، اضافه (۳) کسر، کسر (۴) اضافه، اضافه

کس ۳۶- شرکتی بخشی از دارایی‌های ثابت خود را با سودی معادل ۱۲,۰۰۰ ریال در تیرماه می‌فروشد. در ارتباط با گزارش این مبلغ در صورت سود و زیان میان دوره‌ای (شش ماهه اول منتهی به پایان شهریور) کدام یک از موارد زیر صحیح است؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) براساس رویکرد متصل ۱۲,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود. (۲) براساس رویکرد منفصل تنها ۶,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود. (۳) براساس رویکرد منفصل ۱۲,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود. (۴) براساس رویکرد متصل تنها ۶,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود.

کس ۳۷- در صورتی که تغییرات مانده حساب‌های شرکت آلفا شامل: افزایش حساب‌های دریافتی ۲۵۰۰ ریال، کاهش در اسناد دریافتی ۳,۰۰۰ ریال، افزایش در استهلاک انباشته ماشین‌آلات نسبت به اول دوره ۴,۰۰۰ ریال، کاهش در حساب سرقفلی ۲,۰۰۰ ریال، افزایش در ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۲,۰۰۰ ریال و سود خالص عملیاتی شرکت ۷۰,۰۰۰ ریال باشد. خالص جریان وجه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی چند ریال است؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) ۸۷,۵۰۰ ریال (۲) ۹۸,۵۰۰ ریال (۳) ۷۸,۵۰۰ ریال (۴) ۹۷,۵۰۰ ریال

کس ۳۸- جریان خالص خروج وجوه نقد در ارتباط با فعالیت‌های متوقف شده در صورت جریان وجوه نقد در کدام‌یک از فعالیت‌ها منظور می‌گردد؟ (آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) فعالیت‌های عملیاتی (۲) فعالیت‌های تأمین مالی (۳) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری (۴) بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی تأمین مالی

کله ۳۹- پایان سال مالی شرکتی ۲۹ اسفند ماه است. حساب‌های نهایی در پایان روز ۲۹ اسفند تهیه گردیده است. کدام یک از وقایع زیر بعد از تاریخ ترازنامه رخ داده، احتیاج به تعدیل و اصلاح صورت‌های مالی خواهد داشت؟

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) تغییرات روش استهلاک دارایی‌های ثابت.

(۲) به هزینه منظور نمودن مقدار قابل توجهی موجودی به علت ناپاب بودن آن‌ها

(۳) فروش یکی از شرکت‌های وابسته

(۴) وصول بیش از ۹۰ درصد حساب‌های دریافتنی

کله ۴۰- تغییرات در فروش ۲ محصول عبارت است از: حجم مقدار فروش برای محصول الف در طی سال ۱۰ درصد و محصول ب ۲ درصد کاهش داشته است. نرخ فروش برای هر دو محصول ۲۵ درصد در طی سال جاری افزایش داشته است. اگر محصول الف در طی سال گذشته ۷۵ ریال و محصول ب ۲۵ ریال باشد، فروش سال جاری در حدود مبلغ زیر می‌باشد:

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) ۱۱۲ ریال (۲) ۱۲۰ ریال (۳) ۱۱۵ ریال (۴) ۱۱۷ ریال

کله ۴۱- کدام یک از وقایع زیر جزو وقایع بعد از ترازنامه محسوب می‌شود؟

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) خرید ۵۰۰ تن مواد اولیه در ماه فروردین سال آتی

(۲) فروش تمام موجودی کالا در ماه فروردین سال آتی

(۳) از بین رفتن قسمتی از موجودی کالای پایان سال در اثر آتش‌سوزی در فروردین ماه

(۴) خرید زمین جهت انبار برای شرکت

کله ۴۲- کدام یک از روش‌های زیر تغییر روش حسابداری تلقی نمی‌گردد؟

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) تغییر روش از مبنای نقدی به مبنای تعهدی

(۳) تغییر روش استهلاک دارایی ثابت

(۲) تغییر روش در قیمت‌گذاری موجودی‌ها

(۴) تغییر روش در تخمین طول عمر مفید دارایی‌ها

کله ۴۳- طبق استانداردهای حسابداری ایران، هزینه‌های عملیاتی باید برحسب در صورت سود و زیان منعکس شود.

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

(۱) رفتار هزینه‌ها (۲) برنامه‌ریزی و کنترل (۳) ارتباط با محصول (۴) کارکرد هزینه‌ها

کله ۴۴- جریان‌های نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد دربرگیرنده کدام یک از جریان‌های نقدی زیر نیست؟

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

(۱) مالیات بر درآمد پرداختی

(۲) مالیات‌های پرداختی تکلیفی

(۳) پیش‌پرداخت مالیات بر درآمد

(۴) استرداد مبالغ پرداختی بابت مالیات بر درآمد

کله ۴۵- وجوه دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به دارایی‌های غیر جاری و وام اعطایی به کارکنان واحد تجاری، به ترتیب در کدام بخش صورت جریان وجوه نقد گزارش می‌شوند؟

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

(۱) سرمایه‌گذاری - عملیاتی (۲) سرمایه‌گذاری - سرمایه‌گذاری (۳) عملیاتی - سرمایه‌گذاری (۴) عملیاتی - عملیاتی

کله ۴۶- وام پرداختی به کارکنان در صورت جریان وجوه نقد در کدام طبقه منعکس می‌شود؟

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

(۱) فعالیت‌های عملیاتی (۲) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

(۳) فعالیت‌های تأمین مالی (۴) بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

کله ۴۷- طبق استاندارد شماره ۲۲ حسابداری ایران، در رابطه با نحوه تهیه و ارائه گزارش مالی میان‌دوره‌ای، کدام رویه صحیح است؟

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

(۱) روش متصل

(۲) روش منفصل

(۳) در رابطه با برخی اقلام درآمد و هزینه که ماهیت سالانه دارند روش متصل و برای سایر اقلام درآمد و هزینه روش منفصل

(۴) استفاده از هر دو روش مجاز است.

کله ۴۸- در صورت با اهمیت بودن مبادلات غیرنقدی، کدام یک از فعالیت‌های زیر نباید در یادداشت‌های توضیحی صورت جریان وجوه نقد افشاء شود؟

(آزاد ۹۰ «گروه الف»)

(۱) بازده سرمایه‌گذاری‌ها (۲) تأمین مالی (۳) عملیاتی (۴) سرمایه‌گذاری



- ۴۹- در کدام یک از موارد زیر شناخت درآمد براساس محتوای معامله نیست؟
 (۱) درآمد حق الامتیاز (۲) درآمد بهره (۳) درآمد فروش کالا (۴) درآمد فروش به شکل اجاره
 (آزاد ۹۰ «گروه الف»)
- ۵۰- کدام یک از موارد زیر نباید در تعدیلات سنواتی منظور شود؟
 (۱) تغییر از روش LIFO به FIFO در ارزیابی موجودی کالا (۲) اصلاح ذخیره مالیات
 (۳) تغییر از روش FIFO به میانگین (۴) تغییر در روش استهلاک
 (آزاد ۹۰ «گروه الف»)
- ۵۱- ویژگی کیفی قابلیت مقایسه در کدام یک از صورتهای مالی میان‌دوره‌ای از اهمیت کمتری برخوردار است؟
 (۱) صورت سود و زیان (۲) ترازنامه (۳) صورت جریان وجوه نقد (۴) صورت سود و زیان جامع
 (آزاد ۹۰ «گروه الف»)
- ۵۲- کدام یک از مفاهیم زیر در مورد صورت جریان وجوه نقد مصداق کمتری دارد؟
 (۱) اهمیت (۲) مربوط بودن (۳) قابلیت مقایسه (۴) انعطاف‌پذیری مالی
 (آزاد ۹۰ «گروه الف»)
- ۵۳- کدام یک از موارد زیر رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه نیست؟
 (۱) تسویه بخش عمده‌ای از پیش‌پرداخت‌ها (۲) آتش‌سوزی بخش عمده‌ای از موجودی کالا
 (۳) سوخت عمده مطالبات (۴) افزایش سرمایه
 (آزاد ۹۰ «گروه الف»)
- ۵۴- در شرکت الف فروش‌های نقد و نسبه در طی دوره مالی ۵,۰۰۰ ریال و مانده حساب‌های دریافتی تجاری اول و آخر دوره به ترتیب ۲,۰۰۰ و ۳,۰۰۰ ریال است. چنانچه کاهش مانده ذخیره م.م در طول دوره ۱,۰۰۰ ریال باشد، وجه نقد دریافتی از مشتریان در طول دوره چند ریال خواهد بود؟
 (۱) ۴,۰۰۰ ریال (۲) ۳,۰۰۰ ریال (۳) ۵,۰۰۰ ریال (۴) ۶,۰۰۰ ریال
 (آزاد ۹۰ «گروه ب»)
- ۵۵- اگر صورت جریان وجوه نقد به روش غیرمستقیم تهیه شود مبلغ ۲۵۰ میلیون ریال افزایش در مانده حساب وام بانکی که برای خرید تجهیزات تولیدی اخذ شده است چگونه در بخش عملیاتی منعکس می‌شود؟
 (۱) از سود عملیاتی کسر می‌شود. (۲) به سود عملیاتی اضافه می‌شود. (۳) منعکس نمی‌شود. (۴) از سود خالص کسر می‌شود.
 (آزاد ۹۰ «گروه ب»)
- ۵۶- طبق استاندارد شماره ۲۲ ایران، در گزارش‌های مالی میان دوره‌ای نحوه برخورد برای تعیین ارزش و مقدار موجودی‌ها چگونه می‌باشد؟
 (آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)
 (۱) موجودی‌ها به صورت برآوردی تعیین ارزش شود.
 (۲) موجودی‌ها از طریق آزمایشی شمارش شده و تعمیم یابد.
 (۳) موجودی‌ها با فرض برابری تولید و فروش منظور شود.
 (۴) از همان اصول و روش‌هایی استفاده می‌شود که در گزارشگری پایان دوره استفاده می‌شود.
- ۵۷- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادهایی است که:
 (۱) بعد از تاریخ ترازنامه رخ می‌دهد.
 (۲) بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورتهای مالی رخ می‌دهد.
 (۳) بعد از تاریخ گزارش حسابرسان رخ می‌دهد.
 (۴) بین تاریخ تصویب صورتهای مالی و تاریخ گزارش حسابرسان رخ می‌دهد.
 (آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)
- ۵۸- اطلاعات زیر در مورد دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت سهامی آبان در دسترس می‌باشد:

	۱۳۸۸/۱/۱	۱۳۸۸/۱۲/۲۹
دارایی‌ها	۱,۵۰۰	۲,۹۰۰
بدهی	(۸۰۰)	(۱,۱۰۰)
خالص دارایی‌ها	۷۰۰	۱,۸۰۰

 در صورتی که آورده نقدی ۱۰۰ باشد و سود نقدی توزیع شده ۲۵۰، سود دوره براساس مفهوم نگهداشت سرمایه مالی چقدر است؟
 (۱) ۱,۲۵۰ (۲) ۱,۱۰۰ (۳) ۲۵۰ (۴) ۱,۳۵۰
 (آزاد ۹۰ «گروه ه»)
- ۵۹- اطلاعات زیر در مورد شرکت سهامی ارس در دسترس می‌باشد:
 سود خالص ۹۰ - مازاد تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت ۵ - سود جامع سالی مالی ۸۳ - تعدیلات سنواتی ۶ - سود (زیان) تحقق نیافته سرمایه‌گذاری بلندمدت چقدر است؟
 (۱) ۱۲ سود (۲) ۷ سود (۳) ۱۲ زیان (۴) ۷ زیان
 (آزاد ۹۰ «گروه ه»)



کله ۶۰- برخی از اطلاعات مربوط به صورت جریان وجوه نقد یک شرکت به شرح زیر است:

خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی ۱,۴۰۰ ریال - افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران ۳۰۰ ریال - بازپرداخت اقساط وام بلندمدت ۵۰۰ ریال که ۱۰٪ آن مربوط به بهره وام می‌باشد - توزیع سود نقدی به سهامداران ۱۰۰ ریال - افزایش سرمایه از محل اندوخته طرح و توسعه ۲۰۰ ریال، مانده وجه نقد در پایان سال ۱,۹۰۰ ریال است، خالص افزایش در وجه نقد مطابق استاندارد ۲ ایران کدام است؟ (آزاد ۹۰ «گروه ه»)

۱,۲۰۰ (۱)	۱,۲۵۰ (۲)	۱,۴۵۰ (۳)	۱,۳۵۰ (۴)
-----------	-----------	-----------	-----------

کله ۶۱- در شرکت گاما، نسبت جاری برابر ۱ و نسبت پوشش ثابت برابر ۲ و بدهی بلندمدت با بدهی جاری برابر و هر یک ۵۰,۰۰۰ باشد. سرمایه شرکت کدام یک از مبالغ زیر می‌باشد؟ (آزاد ۹۱)

۱۰۰,۰۰۰ (۱)	۲۵,۰۰۰ (۲)	۵۰,۰۰۰ (۳)	۱۲۵,۰۰۰ (۴)
-------------	------------	------------	-------------

کله ۶۲- در تهیه صورت جریان‌های نقدی، باز خرید سهام و فروش مجدد آن تحت چه سرفصلی طبقه‌بندی می‌شود؟ (آزاد ۹۱)

(۱) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
(۲) فعالیت‌های تأمین مالی
(۳) فعالیت‌های عملیاتی
(۴) در یادداشت‌های صورت جریان‌های نقدی

کله ۶۳- ثبت تغییر در برآوردهای حسابداری در کدام یک از دوره‌های زیر مناسب است؟ (آزاد ۹۲)

(۱) صرفاً دوره جاری
(۲) صرفاً دوره گذشته
(۳) دوره جاری و در صورت لزوم دوره‌های گذشته
(۴) دوره جاری و در صورت لزوم دوره‌های آتی

کله ۶۴- کدام یک از تغییرات زیر به عنوان مبادله غیرنقدی در صورت جریان‌های وجوه نقدی مستلزم افشاء تلقی نمی‌شود؟ (آزاد ۹۲)

(۱) سود سهام نقدی اعلام شده و پرداخت نشده
(۲) باز خرید سهام خزانه
(۳) صدور اوراق مشارکت در قبال تحصیل زمین
(۴) تجزیه سهام

کله ۶۵- اطلاعات زیر مربوط به یک واحد انتفاعی می‌باشد: (آزاد ۹۲)

مانده بانک در اول دوره	۹۰,۰۰۰
دریافتی از مشتریان طی دوره	۱۲۰,۰۰۰
دریافتی بابت سایر درآمدها	۳,۰۰۰
پرداختی بابت خرید نسبه	۶۰,۰۰۰
خرید نقدی	۱۲۰,۰۰۰
مانده بانک در پایان دوره	۹۰,۰۰۰

مبلغ فروش نقدی کدام یک از مبالغ زیر می‌باشد:

۵۷,۰۰۰ (۱)	۱۲۰,۰۰۰ (۲)	۱۲۳,۰۰۰ (۳)	۱۱۷,۰۰۰ (۴)
------------	-------------	-------------	-------------

کله ۶۶- سود حاصل از فروش تجهیزات مصرفی به طور نقد در صورت جریان وجوه نقد با استفاده از روش غیرمستقیم در کدام یک از فعالیت‌های زیر گزارش می‌شود؟ (آزاد ۹۲)

(۱) فعالیت‌های عملیاتی به عنوان کاهش از سود خالص
(۲) فعالیت‌های عملیاتی به عنوان افزایش به سود خالص
(۳) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری به عنوان خروجی وجه نقد
(۴) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری به عنوان ورودی وجه نقد حاصل از فروش تجهیزات

کله ۶۷- کدام یک از موارد زیر تحت عنوان اقلام غیرمترقبه در صورت سود و زیان شرکت ارائه می‌گردد؟ (آزاد ۹۳)

(۱) سود حاصل از فروش زمین به علت تغییر کاربری از زمین کشاورزی به ساختمانی با قیمت بسیار بالا
(۲) سود حاصل از فروش قسمتی از یک واحد متوقف شده تجاری
(۳) زیان حاصل از ناباب شدن قسمتی از اقلام موجودی مواد
(۴) زیان حاصل از فروش ماشین‌آلات فرسوده

کله ۶۸- سرمایه شرکت با توجه به اطلاعات زیر کدامیک از مبالغ زیر می‌باشد؟ (آزاد ۹۳)

- نسبت جاری برابر ۱، نسبت پوشش ثابت برابر ۲، بدهی جاری با بدهی بلندمدت برابر می‌باشد - هر کدام مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

۱۰,۰۰۰,۰۰۰ (۱)	۵,۰۰۰,۰۰۰ (۲)	۲۵,۰۰۰,۰۰۰ (۳)	۲۰,۰۰۰,۰۰۰ (۴)
----------------	---------------	----------------	----------------

کله ۶۹- در بخش فعالیت‌های تأمین مالی صورت جریان‌های نقدی کدامیک از اقلام زیر گزارش می‌شود؟ (آزاد ۹۳)

(۱) خرید ماشین‌آلات به طور نقد
(۲) انتشار اوراق مشارکت به طور نقد به مبلغ اسمی
(۳) انتشار سهام در قبال تحصیل ماشین‌آلات
(۴) فروش اوراق بهادار خریداری شده



۷۰- در یک واحد انتفاعی در قبال تحصیل ساختمان مبلغی به صورت نقد پرداخت و مابقی آن سفته داده می‌شود. در رویداد فوق کدامیک از مبالغ زیر در بخش فعالیت‌های سرمایه‌گذاری در صورت جریان‌های وجوه نقد منظور می‌شود؟ (آزاد ۹۳)

- (۱) وجوه پرداختی (۲) بهای تحصیل (۳) مبلغ سفته (۴) هیچ مبلغی

۷۱- سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و بلندمدت تحت کدامیک از سرفصل‌های زیر در صورت جریان وجوه نقد طبقه‌بندی و منعکس می‌گردد؟ (آزاد ۹۴)

- (۱) بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی (۲) فعالیت‌های تأمین مالی
(۳) فعالیت‌های عملیاتی (۴) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

۷۲- حسابداری یک مؤسسه تجاری برداشت صاحب مؤسسه را به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال اشتباهاً به حساب هزینه حقوق منظور نموده است. این اشتباه موجب می‌شود که در صورت‌های مالی مؤسسه:

(آزاد ۹۴)

- (۱) دارایی کمتر از واقع گزارش گردد (۲) سرمایه بیش از واقع گزارش گردد
(۳) سود کمتر از واقع گزارش گردد. (۴) بدهی بیش از واقع گزارش گردد.

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دوم

۱- گزینه «۱»

$$(100 \div 10) \times 3 = 30$$

$$(70 \div 10) \times 3 = 21$$

$$30 - 21 = 9$$

$$9 \times (1 - \%30) = 6/3$$

استهلاک انباشته تا ابتدای سال ۷۴
 استهلاک انباشته صحیح تا ابتدای سال ۷۴
 اثر انباشته اصلاح اشتباه
 اثر انباشته اصلاح اشتباه بعد از محاسبه اثر مالیاتی آن

ثابت اصلاحی

استهلاک انباشته ۹

سود و زیان انباشته ۶/۳

مالیات پرداختی ۲/۷

۲- گزینه «۴» برای حل سؤال فوق باید ابتدا از طریق گردش حساب بستانکاران تجاری و خریدهای نسبی، مبلغ پرداختی بابت خریدهای نسبی را به دست آورد.

کاهش در حساب بستانکاران تجاری + خریدهای نسبی = وجه نقد پرداختی بابت خرید
 $10,000 - 9,000 = 1,000$
 کاهش حساب بستانکاران تجاری
 وجه نقد پرداختی بابت خرید نسبی
 $16,000 + 1,000 = 17,000$
 هزینه مواد مصرفی بر مبنای نقدی
 $38,000 + 17,000 = 55,000$

۳- گزینه «۲» پیش‌پرداخت‌ها عمدتاً دارای ماهیت نامشهود بوده و در آینده نزدیک منقضی خواهند شد. مانند پیش‌پرداخت بیمه و اجاره.

۴- گزینه «۱» دارایی‌های بلند مدت که عمدتاً دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد، نمی‌تواند جزء سرفصل موجودی‌های طبقه‌بندی شود.

۵- گزینه «۱» اهرم مالی عبارت است از افزایش بازده حقوق صاحبان سهام عادی به دلیل استقراض و سرمایه‌گذاری وجوه استقراضی در خود شرکت.

۶- گزینه «۴» بر طبق استانداردهای حسابداری ایران، صورت جریان وجوه نقد دارای ۵ طبقه می‌باشد.

۷- گزینه «۳» اخذ وام بانکی جزو فعالیت‌های تأمین مالی می‌باشد و تأثیری در جریان نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی ندارد.

۸- گزینه «۲»

$$\text{دفعات گردش حساب‌های پرداختی} = \frac{18,000}{\frac{2,000 + 4,000}{2}} = 6$$

$$\text{دوره پرداخت بدهی} = \frac{360}{6} = 60$$

۹- گزینه «۱» از تقسیم حقوق صاحبان سرمایه بر کل دارایی‌ها، نسبت سرمایه‌گذاری به دست می‌آید.

۱۰- گزینه «۳» دارایی‌های جاری عبارت است از وجه نقد یا معادل نقدی که استفاده از آن محدود نشده باشد و سایر دارایی‌هایی که انتظار رود طی چرخه عملیات معمول واحد تجاری یا ظرف یک سال از تاریخ ترانزنامه، هر کدام طولانی‌تر است، مصرف یا فروخته شود و یا به وجه نقد یا دارایی دیگری که نقد شدن آن قریب به یقین است، تبدیل شود.

۱۱- گزینه «۱» برای حل این سؤال می‌توان از اطلاعاتی که در حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری منعکس می‌شود به صورت زیر استفاده کرد.

اسناد دریافتی تجاری		حساب‌های دریافتی تجاری	
وصول اسناد دریافتی ۱,۲۵۰,۰۰۰	مانده ابتدای دوره ۱,۰۰۰,۰۰۰	دریافتی از بدهکاران ۱,۸۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای دوره ۱۵۰,۰۰۰
	فروش نسبی ۲۵۰,۰۰۰	مطالبات سوخت شده ۲۰,۰۰۰	
		تخفیف نقدی فروش ۵۰,۰۰۰	
		برگشت از فروش ۳۰,۰۰۰	فروش نسبی ۱,۷۵۰,۰۰۰
مانده پایان دوره ۰		مانده پایان دوره ۰	
<u>۱,۲۵۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۲۵۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۹۰۰,۰۰۰</u>	<u>۱,۹۰۰,۰۰۰</u>
$1,750,000 + 250,000 = 2,000,000$		مبلغ فروش نسبی طی دوره	

۱۲- گزینه «۳»

$$\text{بهره مؤثر بدهی} + \text{سود خالص} = \frac{\text{نرخ بازده دارایی‌ها}}{\text{متوسط دارایی‌ها}}$$

$$10 \times \%20 = 2$$

بهره اوراق قرضه

$$(20 - 2) \times (1 - \%25) = 13/5$$

سود خالص

$$2 \times (1 - \%25) = 1/5$$

بهره مؤثر بدهی

$$\text{نرخ بازده دارایی‌ها} = \frac{13/5 + 1/5}{60} = \%25$$

۱۳- گزینه «۲» برای حل سؤال فوق می‌توان از فرمول بیان شده در سؤال «۱۰» استفاده نمود.

$$1,200 + 800 - 1,000 = 1,000$$

خرید در طی دوره

$$500 - 400 = 100$$

کاهش در حسابهای پرداختی

$$1,000 + 100 = 1,100$$

وجه نقد پرداختی بابت خرید کالا

۱۴- گزینه «۴»

$$\text{نسبت پوشش} = \frac{\text{دارایی‌های غیر جاری}}{\text{بدهی‌های بلند مدت}} \Rightarrow 6 = \frac{X}{250,000} \Rightarrow X = 1,500,000$$

دارایی‌های غیر جاری

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی‌های جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}} \Rightarrow 2 = \frac{X}{250,000} \Rightarrow X = 500,000$$

دارایی‌های جاری

$$1,500,000 + 500,000 - (250,000 + 250,000) = 1,500,000$$

حقوق صاحبان سهام

۱۵- گزینه «۳» ثبت وصول مبلغ با اهمیتی از فروش‌های سنوات قبل به عنوان تعدیلات سنواتی در گردش حساب سود و زیان انباشته منظور می‌شود و با توجه به این که دارای آثار نقدی بوده باید در سرفصل مربوط به آن که بخش فعالیت‌های عملیاتی صورت جریان وجوه نقد است، گزارش شود.

$$1,800 - 600 = 1,200$$

زیان غیر مترقبه

$$1,200 \times (1 - \%40) = 720$$

خالص زیان غیر مترقبه

لازم به توضیح است که اقلام غیرمترقبه از استانداردهای حسابداری حذف شده است.

۱۶- گزینه «۱»

۱۷- گزینه «۲» یکی از عمده‌ترین دلایل طبقه‌بندی اقلام در صورت سود و زیان، افزایش ارزش پیش‌بینی می‌باشد.

۱۸- گزینه «۱» در صورتی که یک زیان با احتمال معقول و عقلایی رخ دهد و بتوان مبلغ آن را به‌طور معقول و عقلایی نیز تخمین زد از یک طرف به عنوان زیان ثبت شده و از طرف دیگر در بستانکار حساب ذخیره بدهی ثبت می‌گردد.

۱۹- گزینه «۴» چنانچه بخشی از وجوه نقد برای پرداخت بدهی‌های غیر جاری (بازپرداخت بدهی‌های بلندمدت و توسعه آتی واحد تجاری) یا اهداف دیگر (وجوه نقد مسدود شده توسط مقامات قضایی) محدود شده باشد، این وجوه جزء دارایی‌های جاری گزارش نمی‌شود و در بخش سایر دارایی‌ها در ترازنامه منعکس می‌شوند.

۲۰- گزینه «۴» سهام خریداری شده جهت تحصیل وسائط نقلیه باید تحت سرفصل سرمایه‌گذاری‌ها در بخش دارایی‌های غیر جاری طبقه‌بندی شود.

۲۱- گزینه «۱» جریان‌های نقدی ناشی از سازماندهی مجدد شرکت تحت سرفصل فعالیت‌های عملیاتی گزارش می‌شود.

۲۲- گزینه «۴» زیان‌های ناشی از بلایای طبیعی در مناطقی که انتظار وقوع آن به‌طور مستمر نمی‌رود، به عنوان اقلام غیر مترقبه در نظر گرفته می‌شود. لازم به توضیح است که در استاندارد جدید اقلام غیرمترقبه حذف شده به همین خاطر این اقلام جزو اقلام استثنایی طبقه‌بندی می‌شوند، لذا هر چهار گزینه جزو اقلام استثنایی می‌باشند.

۲۳- گزینه «۳» دارایی‌های جاری عبارت است از وجه نقد یا معادل نقدی که استفاده از آن محدود نشده باشد و سایر دارایی‌هایی که انتظار رود طی چرخه عملیات معمول واحد تجاری یا ظرف یک سال از تاریخ ترازنامه، هر کدام طولانی‌تر است، مصرف یا فروخته شود و یا به وجه نقد یا دارایی دیگری که نقد شدن آن قریب به یقین است، تبدیل شود.

۲۴- گزینه «۲» تغییر در ارزش اسقاط یک دارایی، تغییر در برآورد محسوب می‌شود و اثر آن در دوره تغییر و نیز در دوره‌های آتی، چنانچه این تغییر بر دوره‌های آتی اثر بگذارد، گزارش می‌شود.

۲۵- گزینه «۲» تغییرات در چارچوب حقوق صاحبان سهام که مبین طبقه‌بندی مجدد حساب‌های تشکیل‌دهنده حقوق صاحبان سهام است از قبیل افزایش سرمایه از محل اندوخته‌ها، تخصیص اندوخته از محل سود انباشته، تجزیه سهام و سود سهمی در زمره معاملات غیرنقدی مستلزم افشا تلقی نمی‌شود.

۲۶- گزینه «۲» تغییر در عمر مفید یک دارایی، تغییر در برآورد محسوب می‌شود.

$$\frac{40,000,000}{10} = 4,000,000$$

هزینه استهلاک سالانه قبل از تغییر در برآورد

$$(4,000,000 \times 4) + (4,000,000 \times \frac{3}{12}) = 17,000,000$$

استهلاک انباشته تا ابتدای سال ۸۱

$$40,000,000 - 17,000,000 = 23,000,000$$

ارزش دفتری در ابتدای سال ۸۱

$$\frac{23,000,000}{8} = 2,875,000$$

هزینه استهلاک سال ۸۱

۲۷- گزینه «۲» تغییر در شخصیت واحد گزارشگری در اکثر مواقع منجر به تهیه صورت‌های مالی تلفیقی می‌شود، بنابراین گزینه‌های ۱، ۳ و ۴ صحیح هستند و گزینه ۲ نادرست است.

۲۸- گزینه «۲» دسترسی به اطلاعات جدید در مورد کاهش دائمی ارزش سرمایه‌گذاری بلند مدت، به عنوان یک رویداد تعدیلی تلقی می‌شود.

سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قبلی - سود جامع دوره مالی = تعدیلات سنواتی

۲۹- گزینه «۳»

$$38 - 28 = 10$$

تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی \pm سود انباشته ابتدای دوره + سود خالص دوره جاری = سود انباشته قابل تخصیص

$$37 + (5 - 10) = 32$$

سود انباشته قابل تخصیص

$$\frac{1}{n} \times 2$$

نرخ استهلاک به روش نزولی مضاعف

۳۰- گزینه «۱»

$$\frac{1}{5} \times 2 = \%40$$

نرخ استهلاک به روش نزولی مضاعف

$$50,000 \times \%40 = 20,000$$

هزینه استهلاک سال اول

$$(50,000 - 20,000) \times \%40 = 12,000$$

هزینه استهلاک سال دوم

$$50,000 - (20,000 + 12,000) = 18,000$$

ارزش دفتری در ابتدای سال سوم

$$\frac{18,000}{5 - 2} = 6,000$$

هزینه استهلاک سال سوم

$$20,000 + 12,000 + 6,000 = 38,000$$

استهلاک انباشته در پایان سال سوم

۳۱- گزینه «۲» مبلغ استهلاک برای دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهودی که طی دوره میانی موجود بوده‌اند، محاسبه می‌شود. تحصیل یا واگذاری دارایی‌ها که برای مدت زمان باقیمانده از سال مالی برنامه‌ریزی شده است در محاسبه استهلاک در نظر گرفته نمی‌شود.

$$\frac{1,200}{10} = 120$$

هزینه استهلاک هر دوره

$$120 \times 4 = 480$$

استهلاک انباشته سال X۱ الی X۴

$$1,200 - 480 = 720$$

ارزش دفتری تجهیزات در ابتدای سال X۵

$$\frac{720}{3} = 240$$

هزینه استهلاک سال X۵

$$240 \times \frac{6}{12} = 120$$

هزینه استهلاک دوره میانی سال X۵

۳۲- گزینه «۴» گزینه‌های ۱، ۲ و ۳ جزء فعالیت‌هایی می‌باشند که برای کسب سود به آن‌ها نیاز است. بنابراین گزینه ۴ مغایر با فرایند کسب درآمد می‌باشد.



حساب‌های دریافتنی			
مانده ابتدای دوره	۰	وصول مطالبات	۲۵۹
		مطالبات سوخت شده	۱
فروش	۲۸۵	مانده پایان دوره	۲۵
	<u>۲۸۵</u>		<u>۲۸۵</u>

۳۴- گزینه «۲» کاهش در حساب امتیاز و افزایش در حساب استهلاک انباشته بیانگر هزینه استهلاک (هزینه غیرنقدی) می‌باشد.

$$۸,۰۰۰ + ۱۴,۰۰۰ = ۲۲,۰۰۰$$

هزینه استهلاک

صورت جریان وجوه نقد

فعالیت‌های عملیاتی	
سود عملیاتی	۹۵,۰۰۰
+ هزینه استهلاک	۲۲,۰۰۰
- افزایش در حساب‌های دریافتنی	(۱۵,۰۰۰)
+ کاهش در موجودی کالا	۱۲,۰۰۰
- کاهش در حساب‌های پرداختنی	(۱۸,۰۰۰)
+ افزایش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۱۰۰۰
خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	<u>۱۰۲,۰۰۰</u>

۳۵- گزینه «۱» هزینه تخفیف طرح تشویقی کارکنان یک هزینه غیرنقدی است، لذا در روش غیرمستقیم به سود عملیاتی اضافه می‌شود. افزایش در پیش‌پرداخت هزینه در روش غیرمستقیم از سود عملیاتی کسر می‌شود.

۳۶- گزینه «۳» در روش منفصل (منطبق با استاندارد شماره ۲۲) برای شناسایی درآمدها و هزینه‌ها و انجام برآوردها در پایان دوره میانی، از همان اصول قابل اعمال برای دوره‌های مالی سالانه استفاده می‌شود. بنابراین سود به مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود.

۳۷- گزینه «۳» افزایش در استهلاک انباشته به مبلغ ۴,۰۰۰ ریال و کاهش در حساب سرقفلی به مبلغ ۲,۰۰۰ ریال، بیانگر هزینه استهلاک می‌باشد. هزینه استهلاک $۴,۰۰۰ + ۲,۰۰۰ = ۶,۰۰۰$

صورت جریان وجوه نقد

فعالیت‌های عملیاتی	
سود عملیاتی	۷۵,۰۰۰
+ هزینه استهلاک	۶,۰۰۰
- افزایش حساب‌های دریافتنی	(۲,۵۰۰)
+ کاهش اسناد دریافتنی	۳,۰۰۰
+ افزایش ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	۲,۰۰۰
خالص جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی	<u>۷۸,۵۰۰</u>

۳۸- گزینه «۱» برخی از جریان‌های نقدی ممکن است با هیچ یک از سرفصل‌های صورت جریان وجوه نقد منطبق نباشد. در این گونه موارد جریان‌های نقدی جزء فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود البته بند ۳۲ استاندارد شماره ۳۱ با عنوان خالص جریان‌های نقدی عملیات متوقف شده به تفکیک فعالیت‌های عملیاتی بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی، مالیات بر درآمد، فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و فعالیت‌های تأمین مالی در متن صورت جریان وجوه نقد ارائه می‌شود. بنابراین برطبق بند ۳۲ قسمت (ج) استاندارد شماره ۳۱ هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

۳۹- گزینه «۲» تغییرات در روش استهلاک دارایی‌های ثابت، فروش یکی از شرکت‌های وابسته و وصول بیش از ۹۰ درصد حساب‌های دریافتنی جزء رویدادهای غیر تعدیلی بوده و نیازی به تعدیل و اصلاح صورت‌های مالی نیست. ولی به هزینه منظور کردن مقدار قابل توجهی موجودی به علت ناباب بودن جزء رویدادهای تعدیلی می‌باشد زیرا موجودی‌های ناباب عمدتاً مربوط به خریدهای قبل می‌باشد که پس از مدتی ناباب شده است.

۴۰- گزینه «۳»

x	تعداد فروش محصول الف
y	تعداد فروش محصول ب
$75 \times 1/25 = 93/25$	نرخ فروش محصول الف
$25 \times 1/25 = 31/25$	نرخ فروش محصول ب
$(\%90 \times x \times 93/25) + (\%98y \times 31/25) = 115$	فروش سال جاری

۴۱- گزینه «۳» از بین رفتن قسمتی از موجودی کالای پایان سال در اثر آتش‌سوزی در فروردین ماه جزو وقایع بعد از ترازنامه محسوب می‌شود و به عنوان یک رویداد غیرتعدیلی شناخته می‌شود.

۴۲- گزینه «۱» تغییر روش در قیمت‌گذاری موجودی‌ها (تغییر رویه)، تغییر روش استهلاک دارایی ثابت (تغییر دربرآورد) و تغییر روش در تخمین طول عمر مفید دارایی‌ها (تغییر در برآورد) به عنوان تغییر روش حسابداری تلقی می‌گردد و تغییر روش از مبنای تعهدی، تغییر روش حسابداری تلقی نمی‌شود.

۴۳- گزینه «۴» برطبق استاندارد حسابداری ایران، هزینه‌های عملیاتی باید بر حسب کارکرد هزینه‌ها در صورت سود و زیان منعکس شود.

۴۴- گزینه «۲» جریان نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد تنها منحصر به پرداخت‌ها یا علی‌الحساب‌های پرداختی مالیات بر درآمد و یا استرداد مبالغ پرداختی از همین بابت است و در برگیرنده جریان‌های نقدی مربوط به سایر انواع مالیات‌ها که درآمد مربوط جزء درآمد مشمول مالیات تلقی نمی‌شود (از قبیل مالیات‌های تکلیفی و مالیات‌های مستقیم وضع شده بر تولید یا فروش)، نیست.

۴۵- گزینه «۱» وجوه نقد دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به دارایی غیرجاری به عنوان وجوه نقد غیر مترقبه در بخش فعالیت‌های سرمایه‌گذاری گزارش می‌شود. وام اعطایی به کارکنان واحد تجاری به‌عنوان جریان نقدی مرتبط با بدهی‌های بلندمدت عملیاتی در بخش فعالیت‌های عملیاتی گزارش می‌شود.

۴۶- گزینه «۱» وام اعطایی به کارکنان واحد تجاری به عنوان جریان نقدی مرتبط با بدهی‌های بلندمدت عملیاتی گزارش می‌شود.

۴۷- گزینه «۳» استاندارد شماره ۲۲ حسابداری ایران دیدگاه منفصل را اتخاذ نموده اما در برخی از موارد معدود که ماهیت سالانه دارند، آثار دیدگاه متصل نیز مشاهده می‌شود.

۴۸- گزینه «۳» طبق استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان صورت جریان وجوه نقد، معاملاتی که مستلزم استفاده از وجوه نقد نیست نباید در صورت جریان وجوه نقد منعکس شود. چنین معاملاتی به استثنای معاملات مربوط به فعالیت‌های عملیاتی، در صورت با اهمیت بودن باید در یادداشت‌های توضیحی به نحو مناسب افشا شود.

۴۹- گزینه «۲» شناسایی درآمد حق‌الامتیاز، درآمد فروش کالا و درآمد فروش به شکل اجاره ارتباط مستقیم با نوع قرارداد و محتوای معامله دارد، اما شناسایی درآمد بهره به اصل مبلغ طلب، مدت زمان و نرخ بهره نیاز دارد.

۵۰- گزینه «۴» تعدیلات سنواتی مربوط به اثر انباشته تغییر در رویه‌های حسابداری و اثر انباشته اصلاح اشتباهات بااهمیت سنوات قبل می‌باشد. گزینه (۱) و (۲) جزو اصلاح اشتباهات بوده و گزینه (۳) تغییر در رویه‌های حسابداری می‌باشد اما گزینه (۴) تغییر در برآورد بوده و فاقد اثر انباشته است.

۵۱- گزینه «۲» بر طبق استاندارد ۲۲ حسابداری ایران تحت عنوان «گزارش‌گری مالی میان دوره‌ای» گزارش مالی میان دوره‌ای باید شامل صورت‌ها مالی میان دوره‌ای برای دوره‌های زیر باشد:

الف) ترازنامه به تاریخ پایان دوره میانی جاری همراه با اقلام مقایسه‌ای به تاریخ پایان سال مالی قبل. ب) صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد برای دوره میانی جاری همراه با اقلام مقایسه‌ای برای دوره میانی مشابه سال مالی قبل و نیز اقلام مقایسه‌ای سال مالی قبل. لذا قابلیت مقایسه در ترازنامه از اهمیت کمتری برخوردار است.

۵۲- گزینه «۱» در صورت جریان وجوه نقد کلیه وجوه نقد دریافتی و پرداختی بدون توجه به بااهمیت بودن و یا بی‌اهمیت بودن وجوه نقد، در طی یک دوره مالی منعکس می‌شود.

۵۳- گزینه «۱» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه رویدادهایی هستند که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورت‌های مالی رخ می‌دهند. گروهی از این رویدادها درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه شواهد بیشتری را فراهم می‌آورند و گروه دیگر به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط می‌شود. سوخت عمده مطالبات جزو گروه اول (رویدادهای تعدیلی) و آتش‌سوزی بخش عمده‌ای از موجودی کالا و افزایش سرمایه جزو گروه دوم (رویدادهای غیر تعدیلی) می‌باشد. تسویه بخش عمده‌ای از پیش‌پرداخت به عنوان یک رویداد بعد از تاریخ ترازنامه شناخته نمی‌شود.

۵۴- گزینه «۲» کاهش در حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بیانگر مبلغ مطالبات سوخت شده می‌باشد.

ذخیره م.م	
مانده اول دوره ۱,۰۰۰	مطالبات سوخت شده ۱,۰۰۰
	مانده پایان دوره ۰
<u>۱,۰۰۰</u>	<u>۱,۰۰۰</u>

$$۳,۰۰۰ = ۱,۰۰۰ - (۳,۰۰۰ - ۲,۰۰۰) - ۵,۰۰۰ = \text{وجه نقد دریافتی از مشتریان}$$

۵۵- گزینه «۳» اخذ وام بانکی جزو فعالیت‌های تأمین مالی و خرید تجهیزات جزو فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود، بنابراین عملیات فوق در بخش عملیاتی صورت جریان وجوه نقد منعکس نمی‌شود.

۵۶- گزینه «۴» برطبق استاندارد شماره ۲۲ ایران در گزارشگری مالی میان دوره‌ای جهت تعیین ارزش و مقدار موجودی‌ها از همان اصول و روش‌هایی استفاده می‌شود که در گزارشگری پایان دوره استفاده می‌شود.

۵۷- گزینه «۲» رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، رویدادهایی هستند که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورت‌های مالی رخ می‌دهند.

۵۸- گزینه «۱»

خالص دارایی‌ها در پایان دوره	۱,۸۰۰
خالص دارایی‌ها در ابتدای دوره	(۷۰۰)
افزایش در خالص دارایی‌ها	۱,۱۰۰
آورده نقدی	(۱۰۰)
سود توزیع شده	۲۵۰
سود خالص براساس مفهوم نگهداشت سرمایه مالی	<u>۱,۲۵۰</u>

۵۹- گزینه «۳»

صورت سود و زیان جامع

سود خالص دوره مالی	۹۰
مازاد تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت	۵
سود (زیان) تحقق نیافته سرمایه‌گذاری بلندمدت	(۱۲)
سود جامع دوره مالی	<u>۸۳</u>

لازم به توضیح است که تعدیلات سنواتی بر سود جامع دوره مالی تأثیر ندارد و با اضافه یا کسر کردن آن از سود جامع دوره مالی، مبلغ سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قبلی به دست می‌آید.

۶۰- گزینه «۲»

صورت جریان وجوه نقد

خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تأمین مالی	۱,۴۰۰
فعالیت‌های تأمین مالی:	
وجه نقد دریافتی بابت افزایش سرمایه	۳۰۰
وجه نقد پرداختی بابت بازپرداخت اصل تسهیلات مالی (۹۰٪ × ۵۰۰) (۴۵۰)	(۴۵۰)
خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت تأمین مالی	(۱۵۰)
خالص افزایش در وجه نقد طی دوره	<u>۱,۲۵۰</u>

۶۱- گزینه «۳»

$$\text{نسبت پوشش ثابت} = \frac{\text{دارایی‌های غیر جاری}}{\text{بدهی‌های بلندمدت}} = \frac{X}{50,000} = 2 \Rightarrow X = 100,000$$

دارایی‌های غیر جاری

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی‌های جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}} = \frac{X}{50,000} = 1 \Rightarrow X = 50,000$$

دارایی‌های جاری

$$(100,000 + 50,000) - (50,000 + 50,000) = 50,000$$

سرمایه شرکت

۶۲- گزینه «۲» باز خرید و فروش مجدد سهام، جزء فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۶۳- گزینه «۴» تغییر در برآورد حسابداری ممکن است فقط در دوره جاری تأثیر داشته باشد و یا این که علاوه بر دوره جاری، دوره‌های آتی را نیز تحت تأثیر قرار دهد.

۶۴- گزینه «۴» تغییرات در چارچوب حقوق صاحبان سرمایه که مبین طبقه‌بندی مجدد حساب‌های تشکیل‌دهنده حقوق صاحبان سرمایه است از قبیل افزایش سرمایه از محل اندوخته‌ها، تخصیص اندوخته‌ها از محل سود انباشته، سود سهمی و تجزیه سهام، در زمره معاملات غیرنقدی، مستلزم افشاء تلقی نمی‌شود.

۶۵- گزینه «۱»

حساب بانک

۶۰,۰۰۰	پرداختی بابت خرید نسیه	۹۰,۰۰۰	مانده ابتدای دوره
۱۲۰,۰۰۰	خرید نقدی	۱۲۰,۰۰۰	دریافتی از مشتریان
		۳,۰۰۰	دریافتی بابت سایر درآمدها
۹۰,۰۰۰	مانده پایان دوره	۵۷,۰۰۰	فروش نقدی
۲۷۰,۰۰۰		۲۷۰,۰۰۰	

۶۶- گزینه «۱» بر طبق استاندارد حسابداری ایران در صورت جریان وجوه نقد به روش غیرمستقیم در بخش فعالیت عملیاتی از سود یا زیان عملیاتی (قبل از منظور نمودن سود یا زیان فروش دارایی‌های غیرجاری) استفاده می‌شود، در صورتی که براساس FASB از سود یا زیان خالص (بعد از منظور نمودن سود یا زیان فروش دارایی‌های غیرجاری) استفاده می‌شود، بنابراین در صورت وجود سود (زیان) حاصل از فروش دارایی‌های غیرنقدی، مبلغ آن از سود خالص کسر (اضافه) می‌شود تا این که سود خالص به سود خالص نقدی تبدیل شود.

۶۷- گزینه «۱» اقلام غیرمترقبه اقلامی هستند که ماهیت غیرعادی و غیرمستمر دارند. سود حاصل از فروش زمین به علت تغییر کاربری از زمین کشاورزی به ساختمانی با قیمت بسیار بالا نمونه‌ای از اقلام غیرمترقبه می‌باشد. لازم به ذکر است که در استاندارد تجدیدنظر شده حسابداری اقلام غیرمترقبه به عنوان یک سرفصل مجزا و با این عنوان در صورت سود و زیان منعکس نمی‌شوند.

۶۸- گزینه «۱»

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی‌های جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}} = \frac{X}{10,000,000} = 1 \Rightarrow X = 10,000,000$$

دارایی‌های جاری

$$\text{نسبت پوشش ثابت} = \frac{\text{دارایی‌های غیر جاری}}{\text{بدهی‌های بلند مدت}} = \frac{X}{10,000,000} = 2 \Rightarrow X = 20,000,000$$

دارایی‌های غیر جاری

$$10,000,000 + 20,000,000 - (10,000,000 + 10,000,000) = 10,000,000$$

سرمایه شرکت



۶۹- گزینه «۲» وجه نقد دریافتی بابت انتشار اوراق مشارکت در بخش فعالیت‌های تأمین مالی صورت جریان وجوه نقد گزارش می‌شود.

۷۰- گزینه «۱» وجوه پرداختی بابت تحصیل ساختمان در بخش فعالیت‌های سرمایه‌گذاری در صورت جریان وجوه نقد منظور می‌شود.

۷۱- گزینه «۱» سود دریافتی بابت سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و بلندمدت در طبقه دوم صورت جریان وجوه نقد با عنوان بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی انعکاس می‌یابد.

۷۲- گزینه «۳» برداشت به اشتباه با عنوان هزینه ثبت شده، بنابراین هزینه شرکت افزایش و سود خالص کاهش خواهد یافت.

فصل سوم

«حسابداری وجوه نقد و مطالبات»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل سوم

کله ۱- در شرکتی روش محاسبه هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول براساس چند درصد فروش صورت می‌گیرد. اطلاعات زیر درباره این شرکت چنین است:

۱۳۸۳	۱۳۸۲	
۴۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	فروش طی سال
۱۴,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	مطالبات سوخت شده در طی سال
۴۸,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	مانده ذخیره در پایان سال

(آزاد ۸۵)

مانده ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در ابتدای سال ۸۲ چه رقمی می‌باشد؟

۳۶,۰۰۰ (۴)	۲۲,۵۰۰ (۳)	۳۸,۵۰۰ (۲)	۳۶,۰۰۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

کله ۲- مانده حساب بانکی طبق صورت حساب بانکی ۸۳ ریال می‌باشد. وجوه در راه ۱۷۰ ریال، چک برگشتی مشتری که در دفاتر ثبت نشده است ۱۲ ریال، اشتباه بانک در برداشت از حساب ۲۵ ریال می‌باشد. وجوه واریزی بانک بابت تسهیلات فروش سلف ۱,۰۰۰ ریال می‌باشد که در دفاتر شرکت ثبت نشده است. همچنین ۲۹۵ ریال از چک‌های صادر شده تا تاریخ تهیه صورت مغایرت، نقد نشده است. مانده حساب بانکی طبق دفاتر شرکت، چند ریال است؟ (سراسری ۸۶)

۷۴۲ (۴)	۸۸ (۳)	۳۷ (۲)	۲۵۸ (۱)
---------	--------	--------	---------

کله ۳- در صورتی که اطلاعات زیر در مورد شرکت کاوش در دست باشد و بدانیم این شرکت از روش درصد فروش برای محاسبه هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول خود استفاده می‌کند، مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول شرکت در انتهای سال ۱۳۸۵ چند ریال خواهد بود؟ (سراسری ۸۶)

۱۳۸۴	۱۳۸۵	شرح
۴۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	فروش
۵,۰۰۰	۸,۰۰۰	مطالبات سوخت شده طی سال
۲۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	مانده ذخیره در ابتدای سال

۳۷,۵۰۰ (۴)	۳۲,۵۰۰ (۳)	۲۹,۵۰۰ (۲)	۱۲,۵۰۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

کله ۴- اطلاعات زیر در ۳۱ شهریور ماه سال ۱۳۸۵ در دست است:

مانده طبق صورت حساب بانک در ۳۱ شهریور ۱۳۸۵	۱۸,۰۵۰ ریال
سپرده بین راهی در ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۵	۲,۲۵۰
چک برگشتی مشتری در ۳۱ شهریور ماه ۱۳۸۵	۶۰۰
چک‌های معوق	۲,۷۵۰
هزینه‌های بانکی برای شهریور ماه	۱۰۰

(آزاد ۸۶)

مانده واقعی حساب بانک در پایان شهریور ماه ۱۳۸۵ کدام یک از مبالغ زیر است:

۱۷,۵۵۰ (۴)	۱۷,۸۵۰ (۳)	۱۸,۵۵۰ (۲)	۱۷,۹۵۰ (۱)
------------	------------	------------	------------

کله ۵- شرکت سبلان برای محاسبه هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول از روش درصدی از فروش استفاده می‌کند. با توجه به اطلاعات اضافی ارائه شده مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول در ابتدای سال ۱۳۸۴ چند هزار ریال است؟ (سراسری ۸۷)

۱۳۸۵	۱۳۸۴	شرح
۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	فروش طی سال (ریال)
۵۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	مطالبات سوخت شده (ریال)
۶۵۰,۰۰۰	۷۰۰,۰۰۰	مانده ذخیره در پایان سال (ریال)

۶۵۰ (۴)	۶۰۰ (۳)	۵۰۰ (۲)	۴۵۰ (۱)
---------	---------	---------	---------



۶- در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ مانده حساب بانکی یک شرکت طبق صورت حساب بانک ۶۴۵ میلیون ریال است. سایر اطلاعات به شرح زیر است. مانده صحیح بانک چند میلیون ریال است؟ (رقم به میلیون ریال)

(سراسری ۸۷)

سپرده بین راهی	۸۰	- هزینه کسر شده توسط بانک	۳۵
چک‌های معوق	۱۲۵	- اشتباه در ثبت دفاتر	۶۰
چک برگشتی مشتری	۴۰		
(۱) ۵۲۵	(۲) ۵۶۰	(۳) ۵۸۵	(۴) ۶۰۰

۷- در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ مانده حساب بانک طبق صورت حساب بانک ۶۴۵ میلیون ریال است. سایر اطلاعات به شرح زیر است. مانده صحیح بانک چند میلیون ریال است؟

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

سپرده بین راهی	۸۰	چک برگشتی	۴۰	اشتباه در ثبت دفاتر	۶۰	چک‌های معوقه	۱۲۵	هزینه‌های کسر شده توسط بانک	۳۵
(۱) ۵۲۵	(۲) ۵۶۰	(۳) ۵۸۵	(۴) ۶۰۰						

۸- اقلام باز صورت مغایرت بانکی شامل ۱۲,۰۰۰ ریال هزینه‌های بانکی، ۸۰,۰۰۰ ریال وجوه بین راهی و ۱,۰۰,۰۰۰ ریال چک‌های معوق می‌باشد. مانده صحیح بانک چند ریال بیشتر یا کمتر از مانده طبق دفاتر است؟

(سراسری ۹۰)

(۱) ۱۲,۰۰۰ ریال کمتر	(۲) ۱۲,۰۰۰ ریال بیشتر	(۳) ۲۰,۰۰۰ ریال کمتر	(۴) ۳۲,۰۰۰ ریال بیشتر
----------------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

۹- در صورتی که شرکت فجر از روش درصد فروش برای برآورد ذخیره م.م استفاده کند هزینه م.م این شرکت در سال ۸۵ با توجه به اطلاعات زیر چند ریال است؟

(آزاد ۹۰ «گروه ب»)

فروش	۸۵	۸۴
مطالبات سوخت شده	۸,۰۰۰	۵,۰۰۰
مانده ذخیره م.م در اول دوره	۲,۰۰۰	۱,۰۰۰
(۱) ۱۳,۰۰۰	(۲) ۵۰۰	(۳) ۱۲,۰۰۰
(۴) ۱۸,۰۰۰		

۱۰- در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ مانده حساب بانکی طبق صورت حساب بانک ۶۴۵ میلیون ریال است. سایر اطلاعات به شرح زیر است. مانده صحیح بانک چند میلیون ریال است؟

(آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

سپرده بین راهی	۸۰	هزینه بانکی	۳۵
چک‌های معوق	۱۲۵	اشتباه در ثبت دفاتر	۶۰
چک برگشتی	۴۰		
(۱) ۵۲۵	(۲) ۵۶۰	(۳) ۶۰۰	(۴) ۵۸۵

۱۱- اطلاعات زیر مربوط به پایان اسفند ماه ۹۱ شرکت الف می‌باشد:

(آزاد ۹۲)

مانده طبق صورت حساب بانک در پایان اسفند ماه ۹۱	۳۶,۱۰۰
سپرده بین راهی در پایان اسفند ماه ۹۱	۶,۵۰۰
چک برگشتی مشتری در پایان اسفند ماه ۹۱	۱,۲۰۰
چک‌های معوق در پایان اسفند ماه ۹۱	۵,۵۰۰
هزینه‌های بانکی در اسفند ماه ۹۱	۲۰۰
مانده واقعی حساب بانک در پایان اسفند ماه ۹۱ کدام یک از مبالغ زیر است؟	
(۱) ۳۵,۱۰۰	(۲) ۳۵,۷۰۰
(۳) ۳۷,۱۰۰	(۴) ۳۵,۹۰۰

۱۲- اطلاعات زیر در پایان اسفندماه ۹۲ شرکت الف در دست است:

(آزاد ۹۴)

مانده طبق صورت حساب بانک در پایان اسفندماه ۹۲	۱۸۰,۵۰۰
چک‌های معوق	۲۷,۵۰۰
هزینه‌های بانکی	۱,۰۰۰
چک برگشتی مشتری	۶,۰۰۰
وجوه بین راهی	۳۲,۵۰۰
مانده واقعی حساب بانک در پایان اسفندماه ۹۲ کدام یک از مبالغ زیر می‌باشد؟	
(۱) ۱۸۵,۵۰۰	(۲) ۱۷۹,۵۰۰
(۳) ۱۷۵,۵۰۰	(۴) ۱۷۸,۵۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل سوم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» نحوه محاسبه به شرح زیر است:

ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

۴۰,۰۰۰	م/م در ۸۳/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۱۴,۰۰۰
	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول		
۴۸,۰۰۰	م/م در ۸۳/۱۲/۲۹		
۲۲,۰۰۰			

$$۲۲,۰۰۰ \div ۴۰۰,۰۰۰ = ۰/۰۵۵ \text{ یا } ۵/۵\%$$

$$۳۵۰,۰۰۰ \times ۵/۵\% = ۱۹۲۵۰$$

نرخ مورد استفاده براساس رویکرد سود و زیانی

برآورد هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول برای سال ۱۳۸۲

ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

	م/م در ۸۲/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۱۶,۰۰۰
۱۹,۲۵۰	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول		
۴۰,۰۰۰	م/م در ۸۲/۱۲/۲۹		
۴۰,۰۰۰ + ۱۶,۰۰۰ - ۱۹,۲۵۰ = ۳۶,۷۵۰			

۲- گزینه «۱» صورت مغایرت بانکی را به روش مبنا قرار دادن مانده طبق صورت حساب بانکی تهیه می‌کنیم:

مانده طبق صورت حساب بانکی اضافه می‌شود - ۸۳۰

وجه در راه ۱۷۰

چک برگشتی ۱۲

اشتباه بانک ۲۵

۲۰۷

۱۰۳۷

جمع

کسر می‌شود -

واریزی توسط بانک ۱۰۰۰

چک معوق ۲۹۵

(۱۲۹۵)

(۲۵۸)

مانده اصلاح نشده طبق دفاتر شرکت

۳- گزینه «۲»

ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

۲۰,۰۰۰	م/م در ۸۴/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۵,۰۰۰
	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول		
۲۵,۰۰۰	م/م در ۸۴/۱۲/۲۹		
۱۰,۰۰۰			

$$۱۰,۰۰۰ \div ۴۰۰,۰۰۰ = ۰/۰۲۵ \text{ یا } ۲/۵\%$$

$$\Rightarrow ۵۰۰,۰۰۰ \times ۲/۵\% = ۱۲,۵۰۰ \quad ۱۳۸۵ \text{ سال برای مطالبات مشکوک‌الوصول}$$

ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

۲۵,۰۰۰	م/م در ۸۵/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۸,۰۰۰
۱۲,۵۰۰	هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول		
	م/م در ۸۵/۱۲/۲۹		
۲۵,۰۰۰ + ۱۲,۵۰۰ - ۸,۰۰۰ = ۲۹,۵۰۰			

۴- گزینه «۲» از رابطه زیر استفاده می‌کنیم:

$$\text{مانده صحیح بانک} = [\text{اشتباهاات فزاینده کارمند بانک} + \text{چک‌های معوق}] - [\text{اشتباهاات کاهنده کارمند بانک} + \text{وجوه بین راهی}] + \text{مانده طبق صورت حساب بانکی}$$

$$18,050 + 3,250 - 2,750 = \boxed{18,550}$$

۵- گزینه «۳» نحوه محاسبه به شرح زیر است:

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۷۰۰,۰۰۰	م/م در ۸۵/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۵۰۰,۰۰۰
<input type="text"/>	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
۶۵۰,۰۰۰	م/م در ۸۵/۱۲/۲۹		
۴۵۰,۰۰۰			

نرخ مورد استفاده براساس رویکرد سود و زیانی ۵٪ یا ۰/۰۵
 برآورد هزینه مطالبات مشکوک الوصول برای سال ۱۳۸۴ = $10,000,000 \times 5\% = 500,000$

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

<input type="text"/>	م/م در ۸۴/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۴۰۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
۷۰۰,۰۰۰	م/م در ۸۴/۱۲/۲۹		
$700,000 + 400,000 - 500,000 = 600,000$			

۶- گزینه «۴» از رابطه زیر استفاده می‌کنیم:

$$\text{مانده صحیح بانک} = [\text{اشتباهاات فزاینده کارمند بانک} + \text{چک‌های معوق}] - [\text{اشتباهاات کاهنده کارمند بانک} + \text{وجوه بین راهی}] + \text{مانده طبق صورت حساب بانکی}$$

$$645 + 80 - 125 = \boxed{600}$$

۷- گزینه «۴»

مانده صحیح بانک = (اشتباهاات فزاینده کارمند بانک + چک‌های معوق) - (اشتباهاات کاهنده کارمند بانک + وجوه بین راهی) + مانده طبق صورت حساب بانکی

$$645 + 80 - 125 = 600$$

مانده صحیح بانک

۸- گزینه «۱» در بین اطلاعات مسئله تنها هزینه‌های بانکی از مانده دفاتر کسر می‌شود.

۹- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۱۰,۰۰۰	مانده در ۸۴/۱/۱	مطالبات سوخت شده	۵۰۰۰
<input type="text"/>	هزینه مطالبات مشکوک الوصول		
۱۵,۰۰۰	مانده در ۸۴/۱۲/۲۹		
۱۵,۰۰۰			

$$15,000 \div 400,000 = 0.0375 \text{ یا } 3.75\%$$

$$500,000 \times 3.75\% = 18,750$$

نرخ مورد استفاده بر اساس رویکرد سود و زیانی
 هزینه مطالبات مشکوک الوصول در سال ۸۵

۱۰- گزینه «۳»

مانده صحیح بانک = [اشتباهاات فزاینده کارمند بانک + چک‌های معوق] - [اشتباهاات کاهنده کارمند بانک + وجوه بین راهی] + مانده طبق صورت حساب بانکی

$$645 + 80 - 125 = 600$$

مانده صحیح بانک

۱۱- گزینه «۳»

مانده واقعی بانک = [اشتباهاات فزاینده کارمند بانک + چک‌های معوق] - [اشتباهاات کاهنده کارمند بانک + وجوه بین راهی] + مانده طبق صورت حساب بانکی

$$36,100 + 6,500 - 5,500 = 37,100$$

$$180,500 + 32,500 - 27,500 = 185,500$$

مانده واقعی حساب بانک

۱۲- گزینه «۱»

فصل چهارم

«حسابداری موجودی مواد و کالا»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهارم

۱- شرکت الف جهت گزارشگری موجودی‌های کالا بنابر مقاصد مالیاتی از روش اولین صادره از اولین وارده و حسب مقاصد گزارشدهی مالی از روش اولین صادره از آخرین وارده براساس شاخص قیمت‌ها استفاده می‌کند. اطلاعات زیر در دست است:

(سراسری ۷۸)

شاخص	بهای تمام شده	
۱۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵/۱۲/۲۹
۱۲۰	۶,۷۵۰,۰۰۰	۷۶/۱۲/۲۹

در این رابطه قیمت تمام شده کالای فروش رفته ریال می‌شود.

(۱) ۷۵۰,۰۰۰ - بدهکار (۲) ۷۵۰,۰۰۰ - بستانکار (۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰ - بدهکار (۴) ۱,۰۰۰,۰۰۰ - بستانکار

۲- کالای خریداری شده، در صورتی که مالکیت آن‌ها به خریدار انتقال یافته باشد، اگر چه هنوز توسط واحد خریدار دریافت نگردیده است..... (آزاد ۷۸)

(۱) باید جزو موجودی‌های کالای خریدار منظور نشود. (۲) باید جزو موجودی‌های کالای خریدار منظور شود.
(۳) لازم است قراردادهای فی‌مابین مورد نظر قرار گیرد. (۴) بستگی به محل استقرار کالا دارد.

۳- کالای خریداری شده که مالکیت آن‌ها انتقال یافته و در پایان سال در راه می‌باشند..... (آزاد ۷۸)

(۱) باید به عنوان خرید دوره جاری ثبت شوند. (۲) باید به عنوان خرید دوره آتی ثبت شوند.
(۳) به عنوان خرید هر دوره قابل ثبت هستند. (۴) تا رسیدن واقعی به خریدار قابل ثبت نیستند.

۴- سیف (C.I.F) به معنی می‌باشد. (آزاد ۷۸)

(۱) بهای خرید کالا به اضافه کرایه حمل و کمیسیون فروشنده خارجی (۲) بهای خرید کالا به اضافه کرایه حمل و بهره متعلق به آن
(۳) بهای خرید کالا به اضافه کل مخارج تا تحویل به خریدار (۴) بهای خرید کالا به اضافه بیمه و کرایه حمل

۵- روش‌های نگاهداری حساب موجودی کالا عبارتند از (آزاد ۷۸)

(۱) اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار (۲) اقل بهای تمام شده یا ارزش قابل بازیافت
(۳) ثبت ادواری و ثبت دائمی (۴) اقل بهای تمام شده و میانگین متحرک

۶- روش‌های اصلی در فرض جریان موجودی‌ها به شرح زیر است: (آزاد ۷۸)

(۱) میانگین موزون، میانگین متحرک، اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده
(۲) شناسایی ویژه اقلام، میانگین، اولین صادره از اولین وارده، اولین صادره از آخرین وارده
(۳) بهای تمام شده کامل، بهای تمام شده میانگین، اقل بهای تمام شده یا قابل بازیافت
(۴) روش خرده فروشی، روش درصد سود عمده‌فروشی، شناسایی ویژه اقلام

۷- اطلاعات زیر از دفاتر شرکت بازرگانی «آلفا» استخراج شده است. اگر فروش طی دوره ۶۰,۰۰۰ ریال باشد بهای تمام‌شده موجودی کالای پایان

(سراسری ۷۹)

دوره چند ریال است؟

بهای خرده فروشی	بهای تمام شده	بها
		شرح
۲۵,۵۰۰	۱۹,۰۰۰	موجودی اول دوره
۶۱,۵۰۰	۴۶,۲۵۰	خرید
۸۷,۰۰۰	۶۵,۲۵۰	آماده فروش

۲۷,۰۰۰ (۴)

۲۰,۲۵۰ (۳)

۵,۲۵۰ (۲)

۳,۹۳۸ (۱)



۸- موجودی کالای پایان سال قبل و پایان سال جاری شرکتی ۱۰ میلیون ریال بیشتر از واقع ارزیابی و سود خالص سال جاری ۴۵۰ میلیون ریال

(سراسری ۷۹)

محاسبه شده است. سود خالص صحیح سال جاری چند میلیون ریال است؟

۴۳۰ (۱) ۴۵۰ (۲) ۴۶۰ (۳) ۴۷۰ (۴)

(سراسری ۸۰)

۹- کدام عبارت صحیح نیست؟

- (۱) روش خرده‌فروشی برآوردی از ارزشیابی برحسب اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار به دست می‌دهد.
- (۲) روش ارزشیابی بر مبنای قیمت‌های نسبی فروش، زمانی که نتوان محصولات مشترک خریداری شده را به تفکیک تعیین نمود، مورد استفاده قرار می‌گیرد.
- (۳) در روش موجودی‌های پایه، فرض می‌شود که مقادیری از موجودی‌ها به طور دائمی نگهداری می‌شود و این موجودی‌ها در واقع دارایی بلندمدت محسوب می‌گردند.
- (۴) در روش خرده‌فروشی، ارزش موجودی‌ها باید تقریب نزدیکی از ارزشیابی موجودی‌های شمارش شده طبق اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار باشد.

۱۰- شرکت آلفا برای مقاصد داخلی از روش FIFO استفاده می‌نماید و برای مقاصد خارجی از روش LIFO با استفاده از شاخص قیمت‌ها. بر مبنای روش

FIFO موجودی کالای اول دوره تعداد ۴۰۰ واحد فی ۴۰۰ ریال و در پایان دوره ۶۰۰ واحد فی ۵۰۰ ریال است. شاخص قیمت‌ها در سال مالی موردنظر

(آزاد ۸۰)

۱۵۰ بوده است. موجودی کالای پایان دوره شرکت آلفا برای مقاصد خارجی به چه مبلغ نشان داده می‌شود؟

۳۰۰,۰۰۰ (۱) ۲۴۰,۰۰۰ (۲) ۲۲۰,۰۰۰ (۳) ۴۵۰,۰۰۰ (۴)

۱۱- اطلاعات جدول زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی شرکت آفتاب می‌باشد:

شرح	قیمت (به ریال)
بهای تمام شده	۵۶,۰۰۰
ارزش جایگزینی	۵۳,۰۰۰
بهای فروش	۶۰,۰۰۰
مخارج تکمیل، فروش و توزیع کالا	۸,۰۰۰
درصد سود ناخالص متعارف نسبت به فروش	٪۲۵

(سراسری ۸۱)

موجودی مزبور طبق قاعده «اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار»، چند ریال باید ارزیابی و در صورت‌های مالی منعکس شود؟

۴۶,۰۰۰ (۱) ۵۲,۰۰۰ (۲) ۵۳,۰۰۰ (۳) ۵۶,۰۰۰ (۴)

۱۲- شرکت الف از ۲۹ اسفند ۷۸ روش ارزیابی موجودی پایان دوره بر مبنای اولین صادره از آخرین وارده با استفاده از شاخص قیمت‌ها را انتخاب کرده است.

ارزش موجودی‌های پایان سال ۷۸ بر مبنای این روش ۶ میلیون ریال بوده است. اگر ارزش موجودی‌های پایان سال ۷۹ به قیمت‌های پایان سال ۷/۸ میلیون ریال و

(سراسری ۸۱)

شاخص قیمت در پایان سال ۷۹ معادل ۱۲۰ باشد، موجودی شرکت در پایان سال ۷۹ چند میلیون ریال است؟

۶/۵ (۱) ۶/۵۵ (۲) ۶/۶ (۳) ۶/۶۵ (۴)

۱۳- در اول سال ۱۳۸۱ شرکت الف برای مقاصد مالیاتی و گزارشگری خارجی تغییر روش از FIFO به LIFO می‌دهد. شرکت مذکور روش FIFO

را برای مقاصد داخلی ادامه می‌دهد. اطلاعات زیر در دست است:

موجودی کالا به FIFO در ۱/۱/۸۱ ۱۰,۰۰۰ واحد هر عدد ۲۰ ریال و در پایان سال ۱۳۸۱ تعداد ۱۰,۲۰۰ واحد هر واحد ۲۲ ریال. شاخص سطح

عمومی قیمت‌ها برای سال ۱۳۸۱ برابر ۱/۱ می‌باشد. موجودی کالای پایان دوره به روش LIFO بر اساس شاخص قیمت‌ها چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۳)

۲۰۴,۰۰۰ (۱) ۲۰۰,۰۰۰ (۲) ۲۰۴,۴۰۰ (۳) ۲۰۲,۴۰۰ (۴)

۱۴- شرکت امید در طول ۱۰ سالگی که از تأسیس آن می‌گذرد هر ساله از روش LIFO برای تعیین ارزش موجودی‌های خود استفاده کرده است.

موجودی شرکت در پایان سال ۱۳۸۲ بالغ بر ۴۰,۰۰۰ ریال شده است. اگر شرکت از ابتدا از روش FIFO استفاده کرده بود رقم موجودی پایان سال ۱۳۸۲ به

۶۰,۰۰۰ ریال می‌رسید. با این اطلاعات اگر شرکت از روش FIFO استفاده می‌کرد بر سود قبل از مالیات شرکت چه اثری می‌گذاشت؟

(سراسری ۸۴)

- (۱) سود سال ۱۳۸۲، ۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده می‌شد.
- (۲) سود سال ۱۳۸۲، ۲۰,۰۰۰ ریال کمتر نشان داده می‌شد.
- (۳) برای کل دوره ۱۰ ساله ۲۰,۰۰۰ ریال کمتر نشان داده می‌شد.
- (۴) برای کل دوره ۱۰ ساله ۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده می‌شد.

۱۵- اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی کالای شرکت الف در دست است:

بهای تمام شده ۱۶۰ ریال
ارزش جایگزینی ۱۵۱ ریال
برآورد قیمت فروش ۱۷۸ ریال
سود متعارف ۱۴ ریال

(آزاد ۸۴)

موجودی کالا تحت روش اقل قیمت تمام شده یا بازار کدام یک از ارقام زیر را نشان می‌دهد؟

۱۵۱ ریال (۱) ۱۵۲ ریال (۲) ۱۶۶ ریال (۳) ۱۶۴ ریال (۴)

۱۶- شرکتی موجودی کالای پایان دوره خود را به بهای تمام شده به مبلغ ۹,۰۰۰ ریال نشان داده است. لیکن ارزش بازار فروش آن ۸,۵۰۰ ریال است. بعد از آن که ترازنامه خود را گزارش نمود، نیمی از آن در اثر سیل از بین رفت و چون کالا بیمه بود، از شرکت بیمه در قبال آن مبلغ ۳,۰۰۰ ریال دریافت نمود. شرکت، موجودی کالای خود را چه رقمی گزارش نماید؟

(آزاد ۸۴)

(۱) ۹,۰۰۰ ریال (۲) ۶,۰۰۰ ریال (۳) ۵,۵۰۰ ریال (۴) ۸,۵۰۰ ریال

۱۷- اطلاعات زیر از دفاتر شرکت الف استخراج شده است:

موجودی کالای آغاز دوره مبلغ ۳۰۰ ریال / خرید طی دوره مبلغ ۱,۹۰۰ ریال / فروش طی دوره مبلغ ۲,۰۰۰ ریال / سود ناخالص ۲۵ درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته.

(آزاد ۸۴)

موجودی کالای پایان دوره چه رقمی باید گزارش شود؟

(۱) ۴۰۰ ریال (۲) ۶۰۰ ریال (۳) ۵۰۰ ریال (۴) ۳۰۰ ریال

(آزاد ۸۵)

۱۸- شرکتی کالاهای خود را به صورت خرده‌فروشی ارائه می‌دهد. اطلاعات زیر در مورد این شرکت در دست است:

شرح	ریال	بهای تمام شده	بهای خرده‌فروشی
موجودی کالای آغاز دوره		۳۸,۰۰۰	۵۱,۰۰۰
خرید		۹۲,۵۰۰	۱۲۳,۰۰۰
بهای تمام شده کالای آماده فروش		۱۳۰,۵۰۰	۱۷۴,۰۰۰

موجودی کالای پایان دوره این شرکت به بهای تمام شده چه رقمی نشان داده می‌شود؟

(۱) ۱۰,۵۰۰ ریال (۲) ۵۴,۰۰۰ ریال (۳) ۷,۸۷۶ ریال (۴) ۴۰,۵۰۰ ریال

(آزاد ۸۵)

۱۹- حساب تخفیف استفاده نشده در کدام یک از صورت‌های مالی انعکاس می‌یابد؟

(۱) صورت وضعیت مالی (۲) هزینه‌های غیر عملیاتی (۳) درآمدهای غیر عملیاتی (۴) سود و زیان

۲۰- موجودی کالای پایان دوره شرکت الف ۴۰۰,۰۰۰ ریال و سود خالص آن ۹۰۰,۰۰۰ ریال است. این شرکت از روش FIFO برای قیمت‌گذاری استفاده می‌کند. حال اگر موجودی کالای پایان دوره شرکت به روش LiFo مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال باشد. سود آن چه رقمی گزارش می‌شود؟

(آزاد ۸۵)

(۱) ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال (۲) ۷۰۰,۰۰۰ ریال (۳) ۱,۹۰۰,۰۰۰ ریال (۴) ۹۰۰,۰۰۰ ریال

۲۱- اگر:

بهای تمام شده = C، فروش = S، سود ناخالص = GM، نسبت سود ناخالص به فروش = MUS، نسبت سود ناخالص به بهای تمام شده = MUC باشد. کدام یک از عبارات زیر درست است؟

(آزاد ۸۵)

$$C = \frac{S}{1 + MUC} \quad (۱) \quad S - C = MUS \times C \quad (۲) \quad S + C = MUS \times C \quad (۳) \quad C = \frac{S}{1 - MUS} \quad (۴)$$

۲۲- اطلاعات زیر از مدارک حسابداری شرکت الف در سال ۱۳۳۳ استخراج شده است:

موجودی کالا در اول دوره ۹۰,۰۰۰
 خرید طی دوره ۱۲۴,۰۰۰
 کاهش موجودی کالا به علت ناباب بودن ۳۴,۰۰۰
 موجودی کالا در پایان دوره ۳۰,۰۰۰

نابابی موجودی کالا به علت تغییرات غیرمنتظره و غیرعادی تکنولوژی می‌باشد. بهای تمام شده کالای فروخته شده در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۳۳ کدام یک از مبالغ زیر است:

(آزاد ۸۶)

(۱) ۱۵۰,۰۰۰ (۲) ۱۲۴,۰۰۰ (۳) ۱۸۴,۰۰۰ (۴) ۲۱۸,۰۰۰

۲۳- اطلاعات زیر مربوط به موجودی کالای شرکتی در دست است؟

بهای تمام شده ۱۵۷ ریال، قیمت فروش ۱۹۸ ریال، هزینه‌های فروش ۳۲ ریال، بهای جایگزینی ۱۵۵ ریال، سود متعارف ۱۰ ریال. موجودی کالا براساس استاندارد حسابداری ایران براساس کدام رقم نشان داده می‌شود؟

(آزاد ۸۸)

(۱) ۱۵۶ ریال (۲) ۱۶۶ ریال (۳) ۱۵۷ ریال (۴) ۱۵۵ ریال



کله ۲۴- اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی کالای شرکت (الف) در سال ۱۳۸۱ در دست است:

خرده فروشی	بهای تمام شده	
۳۴,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۱۶۶,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	خرید کالا طی دوره
۱۷۰,۰۰۰	_____	فروش خالص

موجودی کالای پایان دوره به قیمت خرده فروشی و بهای تمام شده تاریخی به ترتیب کدام است؟ (آزاد ۸۸)

(۱) ۱۸,۰۰۰ و ۳۰,۰۰۰ (۲) ۳۰,۰۰۰ و ۵۰,۰۰۰ (۳) ۱۲,۰۰۰ و ۱۸,۰۰۰ (۴) ۳۳,۰۰۰ و ۱۸,۸۰۰

کله ۲۵- موجودی کالای آغاز دوره مبلغ ۱۲,۰۰۰ ریال و ذخیره تقلیل حاصل از موجودی ۲,۰۰۰ ریال در نظر گرفته است. موجودی کالای پایان دوره مبلغ ۲۷,۰۰۰ ریال و ارزش فروش خالص بازافتنی آن ۲۳,۰۰۰ ریال می‌باشد. ذخیره حاصل از تقلیل موجودی کالا در پایان دوره عبارت است از:

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) ۴,۰۰۰ ریال (۲) ۲,۰۰۰ ریال (۳) ۶,۰۰۰ ریال (۴) ۱,۰۰۰ ریال

کله ۲۶- در صورتی که خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کم‌تر از بهای تمام‌شده آن باشد، در کدام حالت مبلغ دفتری مواد اولیه کاهش نمی‌یابد؟ (آزاد ۸۹ «گروه ج»)

- در صورتی که انتظار رود در سال‌های آینده، ارزش فروش مواد اولیه بالاتر رود.
- در صورتی که کالایی که از مواد مزبور ساخته می‌شود را بتوان با سود به فروش رساند.
- در صورتی که انتظار رود در سال‌های آینده، بتوان مواد اولیه را با نرخ‌های پایین‌تر خریداری کرد.
- در صورتی که بهای جایگزینی مواد اولیه به بهای تمام‌شده آن نزدیک باشد.

کله ۲۷- با توجه به اطلاعات زیر، درآمد یا هزینه ناشی از تغییر ارزش موجودی کالا در پایان دوره مالی چند ریال است؟ (آزاد ۸۹ «گروه د»)

بهای تمام‌شده ۵,۷۵۰ ریال، مانده ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا قبل از اصلاح ۷۰ ریال، خالص ارزش فروش ۵,۸۰۰ ریال

(۱) ۷۰ هزینه (۲) ۱۰۰ هزینه (۳) ۱۰۰ درآمد (۴) ۷۰ درآمد

کله ۲۸- با توجه به اطلاعات زیر درآمد یا هزینه ناشی از اعمال قاعده اقل بهای تمام شده یا خالص ارزش فروش در سال جاری چند ریال است؟ (آزاد ۹۰ «گروه ب»)

مانده اول دوره ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها	۷۰ ریال
قیمت فروش موجودی‌ها	۵,۸۵۰ ریال
بهای تمام شده موجودی‌ها	۵,۷۵۰ ریال
هزینه فروش موجودی‌ها	۵۰ ریال
(۱) ۱۰۰ ریال درآمد	(۲) ۱۰۰ ریال هزینه
(۳) ۷۰ ریال هزینه	(۴) ۷۰ ریال درآمد

کله ۲۹- شرکت باختر برای تهیه گزارش‌های میان دوره‌ای، موجودی کالای پایان دوره را به روش درصد سود ناخالص برآورد می‌کند. اطلاعات زیر در پایان شهریور ماه ۱۳۸۱ از مدارک حسابداری شرکت باختر استخراج شده است:

(آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

درآمد فروش ۴۰۰,۰۰۰ ریال
 خرید ۹۵,۰۰۰ ریال
 برگشت از خرید ۱,۸۰۰ ریال،
 هزینه حمل کالای خریداری شده ۲,۸۰۰ ریال،
 موجودی کالای اول دوره ۸۲,۵۰۰ ریال،
 نرخ سود ناخالص به فروش ۷۲ درصد

بهای تمام شده برآوردی موجودی کالا در پایان شهریور ۱۳۸۱ کدام یک از مبالغ زیر است؟

(۱) ۶۰,۵۰۰ (۲) ۶۴,۵۰۰ (۳) ۷۰,۱۰۰ (۴) ۶۶,۵۰۰

۳۰- شرکت آلفا روش «اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار» را برای ارزیابی موجودی کالای پایان دوره اعمال می‌نماید. با استفاده از اطلاعات زیر برای یک قلم کالای معین، بهای ارزیابی موجودی پایان دوره، کدام یک از مبالغ زیر است؟

(آزاد ۹۱)

قیمت تمام شده ۱۲۰، بهای جایگزینی ۱۱۵، قیمت فروش ۲۲۵
هزینه تکمیل و عرضه هر واحد ۵۰ و سود ناویژه فروش ۲۰٪

۱۱۵ (۱) ۱۲۰ (۲) ۱۳۰ (۳) ۱۷۵ (۴)

(آزاد ۹۱)

۳۱- با توجه به اطلاعات زیر در شرکت الف:

شرح	بهای تمام شده	بهای خرده فروشی
موجودی اول دوره	۷۶,۰۰۰	۱۰۲,۰۰۰
خرید	۱۸۵,۰۰۰	۲۴۶,۰۰۰
آماده به فروش	۲۶۱,۰۰۰	۳۴۸,۰۰۰

اگر فروش طی دوره ۲۴۰,۰۰۰ باشد، بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟

۱,۵۷۲ (۱) ۲۱,۰۰۰ (۲) ۸۱,۰۰۰ (۳) ۱۰۸,۰۰۰ (۴)

(آزاد ۹۲)

۳۲- روش میانگین موزون متحرک در کدام یک از سیستم‌های موجودی ادواری و دائمی موجودی کالا کاربرد دارد؟

بله - بله (۱) بله - خیر (۲) خیر - بله (۳) خیر - خیر (۴)

۳۳- کلیه موجودی کالای یک خرده فروشی در آتش سوخت. با توجه به اطلاعات، زیان حاصل از آتش‌سوزی کدام یک از مبالغ زیر می‌باشد: (آزاد ۹۲)

- فروش ۷۲۰,۰۰۰

- خرید ۷۰۰,۰۰۰

- موجودی اول دوره ۱۰۰,۰۰۰

- درصد سود ناخالص به بهای تمام شده ۲۰٪

۲۰۰,۰۰۰ (۱) ۸۰,۰۰۰ (۲) ۲۴۰,۰۰۰ (۳) ۲۲۴,۰۰۰ (۴)

۳۴- شرکت الف برای ارزیابی موجودی کالای پایان دوره «روش اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار» را انتخاب نموده است. با توجه به اطلاعات زیر

(آزاد ۹۳)

قیمت موجودی کالای پایان دوره کدامیک از مبالغ زیر می‌باشد:

- قیمت تمام شده ۴,۸۰۰

- بهای جایگزین ۴,۶۰۰

- قیمت فروش ۹,۰۰۰

- هزینه تکمیل و عرضه برای هر واحد ۲,۰۰۰

سود ناویژه ۲۰ درصد قیمت فروش

۷,۰۰۰ (۱) ۵,۲۰۰ (۲) ۴,۶۰۰ (۳) ۴,۸۰۰ (۴)

(آزاد ۹۳)

۳۵- در دوره تورم، کدام یک از روش‌های زیر منجر به کمتر گزارش شدن موجودی‌ها در ترازنامه می‌گردد؟

(۱) فایفو یا اولین صادره از اولین وارده

(۲) لایفو یا اولین صادره از آخرین وارده

(۳) میانگین موزون

(۴) شناسایی ویژه

۳۶- موجودی کالای پایان سال قبل و پایان سال جاری شرکتی ۵۰ میلیون ریال بیشتر از واقع ارزیابی و سود خالص سال جاری آن ۲,۲۵۰ میلیون

(آزاد ۹۳)

ریال محاسبه شده است سود خالص صحیح سال جاری این شرکت کدامیک از مبالغ زیر می‌باشد؟

۲,۲۵۰ میلیون ریال (۱) ۱,۳۸۰ میلیون ریال (۲) ۲,۳۵۰ میلیون ریال (۳) ۲,۱۵۰ میلیون ریال (۴)

(آزاد ۹۴)

۳۷- روش میانگین موزون متحرک در کدام یک از سیستم‌های زیر کاربرد دارد؟

(۱) سیستم ادواری موجودی کالا

(۲) سیستم دائمی موجودی کالا

(۳) هم سیستم دائمی و هم سیستم ادواری موجودی کالا

(۴) هیچ کدام



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهارم

۱- گزینه «۳»

$$۶,۷۵۰,۰۰۰ \div ۱/۲ = ۵,۶۲۵,۰۰۰$$

$$۵,۶۲۵,۰۰۰ - ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۲۵,۰۰۰$$

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ + (۶۲۵,۰۰۰ \times ۱/۲) = ۵,۷۵۰,۰۰۰$$

$$۶,۷۵۰,۰۰۰ - ۵,۷۵۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره براساس شاخص قیمت‌ها

ذخیره مورد نیاز

$$۱,۰۰۰,۰۰۰$$

بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته

$$۱,۰۰۰,۰۰۰$$

ذخیره اولین صادره از اولین وارده

۲- گزینه «۲» در صورت انتقال مالکیت کالا، حتی اگر هنوز کالا توسط خریدار دریافت نشده باشد، جزو موجودی کالای خریدار محسوب می‌شود.

۳- گزینه «۱» در صورتی که مالکیت کالای بین راهی به خریدار منتقل شده باشد، کالای بین راهی باید به عنوان خرید دوره جاری ثبت شود.

۴- گزینه «۴» عبارت C.I.F مخفف بهای خرید به علاوه هزینه بیمه و هزینه حمل می‌باشد.

۵- گزینه «۳» سیستم ثبت ادواری و دائمی دو روش جهت نگهداری حساب موجودی‌های مواد و کالا می‌باشند.

۶- گزینه «۱» روش‌های اصلی در فرض جریان موجودی‌ها عبارتند از: روش میانگین (میانگین موزون و میانگین متحرک)، روش اولین صادره از اولین وارده و روش اولین صادره از آخرین وارده. توضیح این نکته ضروری است که روش شناسایی ویژه اقلام بیانگر جریان واقعی موجودی‌ها می‌باشد و یک جریان فرضی نیست.

۷- گزینه «۳»

$$\frac{۶۵,۲۵۰}{۸۷,۰۰۰} = \%۷۵$$

نسبت بهای تمام‌شده کالای آماده برای فروش به قیمت خرده‌فروشی

$$۶۰,۰۰۰ \times \%۷۵ = ۴۵,۰۰۰$$

بهای تمام‌شده کالای فروش‌رفته

$$۶۵,۲۵۰ - ۴۵,۰۰۰ = ۲۰,۲۵۰$$

بهای تمام‌شده موجودی کالای پایان دوره

۸- گزینه «۲» موجودی کالای پایان سال قبل بیانگر موجودی کالای ابتدای سال جاری می‌باشد و با بیشتر ارزیابی شدن موجودی کالای ابتدای دوره به مبلغ ۱۰ میلیون ریال، سود خالص به همین مبلغ کمتر گزارش می‌شود و با بیشتر ارزیابی شدن موجودی کالای پایان دوره به مبلغ ۱۰ میلیون ریال، سود خالص به همین مبلغ بیشتر گزارش می‌شود، بنابراین سود خالص تغییر نمی‌کند.

۹- گزینه «۲» زمانی که گروهی از دارایی‌ها به‌طور یکجا خریداری می‌شود، به منظور محاسبه بهای تمام شده هر یک از اقلام خریداری شده از روش ارزیابی بر مبنای قیمت‌های نسبی فروش استفاده می‌شود.

$$۴۰۰ \times ۴۰۰ = ۱۶۰,۰۰۰$$

موجودی کالای ابتدای دوره

۱۰- گزینه «۳»

$$۶۰۰ \times ۵۰۰ = ۳۰۰,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره

$$\frac{۳۰۰,۰۰۰}{۱/۵} = ۲۰۰,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره به قیمت سال پایه

$$۲۰۰,۰۰۰ - ۱۶۰,۰۰۰ = ۴۰,۰۰۰$$

$$(۱۶۰,۰۰۰ \times ۱) + (۴۰,۰۰۰ \times ۱/۵) = ۲۲۰,۰۰۰$$

موجودی پایان دوره به روش Lifo

۱۱- گزینه «۲» در روش اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار، ارزش جایگزینی (۵۳,۰۰۰ ریال) با خالص ارزش بازیافتنی (۶۰,۰۰۰ - ۸,۰۰۰ = ۵۲,۰۰۰) و خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف (۳۷,۰۰۰) = (۶۰,۰۰۰ × %۲۵) - ۵۲,۰۰۰ مقایسه شده و قیمت میانی (۵۲,۰۰۰ ریال) به عنوان قیمت بازار انتخاب شده و سپس با بهای تمام شده (۵۶,۰۰۰ ریال) مقایسه و هر کدام کمتر باشد به عنوان مبنای ارزیابی موجودی کالا انتخاب می‌شود. بنابراین در این سؤال مبلغ ۵۲,۰۰۰ ریال مبنای ارزیابی موجودی کالا قرار می‌گیرد.

لازم به توضیح است که بر طبق استاندارد شماره ۸ در ایران از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده می‌شود. در این روش خالص ارزش فروش (۵۲,۰۰۰ = ۸,۰۰۰ - ۶۰,۰۰۰) با بهای تمام شده موجودی کالا (۵۶,۰۰۰ ریال) مقایسه شده و هر کدام کمتر باشد (مبلغ ۵۲,۰۰۰ ریال) در ارزیابی موجودی کالا استفاده می‌شود.

$$\frac{۷,۸۰۰,۰۰۰}{۱/۲} = ۶,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{موجودی پایان سال ۷۹ به قیمت‌های سال پایه} \quad \text{۱۲- گزینه «۳»}$$

$$۶,۵۰۰,۰۰۰ - ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۰۰,۰۰۰$$

$$(۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱) + (۵۰۰,۰۰۰ \times ۱/۲) = ۶,۶۰۰,۰۰۰ \quad \text{LIFO به روش ۷۹ به روش}$$

$$۱۰,۰۰۰ \times ۲۰ = ۲۰۰,۰۰۰ \quad \text{موجودی کالای ابتدای دوره} \quad \text{۱۳- گزینه «۳»}$$

$$۱۰,۲۰۰ \times ۲۲ = ۲۲۴,۴۰۰ \quad \text{موجودی کالای پایان دوره}$$

$$\frac{۲۲۴,۴۰۰}{۱/۱} = ۲۰۴,۰۰۰ \quad \text{موجودی کالای پایان دوره به قیمت سال پایه}$$

$$۲۰۴,۰۰۰ - ۲۰۰,۰۰۰ = ۴,۰۰۰$$

$$(۲۰۰,۰۰۰ \times ۱) + (۴,۰۰۰ \times ۱/۱) = ۲۰۴,۰۰۰ \quad \text{LIFO به روش ۷۹ به روش}$$

۱۴- گزینه «۴» استفاده از روش Lifo باعث شده موجودی کالا ۲۰,۰۰۰ ریال کمتر گزارش شود و این موضوع بهای تمام شده کالای فروش رفته را ۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر نشان می‌دهد بنابراین در صورتی که شرکت از ابتدای سال اول از روش FIFO استفاده می‌کرد، سود قبل از کسر مالیات برای کل دوره ۱۰ ساله مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر گزارش می‌شد.

۱۵- گزینه «۲» ارزش جایگزینی ۱۵۱ ریال، خالص ارزش بازیافتنی ۱۶۶ ریال (۱۲-۱۷۸) و خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف ۱۵۲ ریال (۱۴-۱۶۶) می‌باشد، بنابراین از بین سه مبلغ فوق مبلغ ۱۵۲ ریال انتخاب شده و چون از بهای تمام شده موجودی کالا کمتر است، موجودی کالا به مبلغ ۱۵۲ ریال گزارش می‌شود. لازم به توضیح است که طبق استاندارد شماره ۸ حسابداری در ایران مبلغ ۱۶۰ ریال انتخاب می‌شود، زیرا مبلغ بهای تمام شده از خالص ارزش فروش (۱۶۶ = ۱۲-۱۷۸) کمتر است.

۱۶- گزینه «۴» در پایان سال با توجه به این که ارزش بازار کمتر از بهای تمام شده موجودی کالا می‌باشد باید موجودی کالای پایان دوره به مبلغ ۸,۵۰۰ ریال در ترازنامه گزارش شود. لازم است توضیح دهیم که از بین رفتن موجودی کالا در اثر سیل و دریافت خسارت از بیمه جزء رویدادهای غیرتعديلی بوده و در مبلغ موجودی کالا اثر ندارد.

$$\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} - \text{فروش} = \text{سود ناخالص} \quad \text{۱۷- گزینه «۲»}$$

$$۲,۰۰۰ - x = ۲۵\%x \Rightarrow x = ۱,۶۰۰ \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$۳۰۰ + ۱۹۰۰ - ۱,۶۰۰ = ۶۰۰ \quad \text{موجودی کالای پایان دوره}$$

۱۸- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$\%۷۵ = \frac{۱۳۰,۵۰۰}{۱۷۴,۰۰۰} = \frac{\text{بهای تمام شده کالای آماده برای فروش}}{\text{بهای خرده فروشی کالای آماده برای فروش}} = \text{نسبت بهای تمام شده به بهای خرده فروشی}$$

بعد از محاسبه نسبت بهای تمام شده به بهای خرده فروشی باید از حاصل ضرب نسبت فوق در مبلغ فروش اقدام به محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته و به تبع آن اقدام به محاسبه موجودی کالای پایان دوره نمود. در این سؤال مبلغ فروش مشخص نشده است.

۱۹- گزینه «۴» تخفیف استفاده نشده به عنوان هزینه مالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شود.

۲۰- گزینه «۱» موجودی کالای پایان دوره با سود رابطه مستقیم دارد، بنابراین در صورتی که موجودی کالا در پایان دوره به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال گزارش شود، افزایش ۲۰۰,۰۰۰ ریال در موجودی کالای پایان دوره منجر به افزایش ۲۰۰,۰۰۰ ریال در سود خالص می‌شود، بنابراین در حالت جدید سود به مبلغ ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال گزارش می‌شود.



۲۱- گزینه «۱» بین بهای تمام شده کالای فروش رفته و فروش، همواره رابطه زیر برقرار است:

$$\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} = \frac{\text{فروش}}{\text{نسبت سود ناخالص به بهای تمام شده} + 1} \Rightarrow C = \frac{S}{1 + \text{Muc}}$$

۲۲- گزینه «۱»

موجودی کالا

مانده ابتدای دوره	۹۰,۰۰۰	کالای ناباب	۳۴,۰۰۰
خرید طی دوره	۱۲۴,۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته	۱۵۰,۰۰۰
		موجودی کالای پایان دوره	۳۰,۰۰۰
	۲۱۴,۰۰۰		۲۱۴,۰۰۰

۲۳- گزینه «۳» براساس استاندارد حسابداری ایران از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده می‌شود.

$$۱۹۸ - ۳۲ = ۱۶۶$$

خالص ارزش فروش

با توجه به این که بهای تمام شده موجودی کالا (۱۵۷ ریال) از خالص ارزش فروش (۱۶۶ ریال) کمتر است، بهای تمام شده به عنوان رقم موجودی کالا انتخاب می‌شود.

۲۴- گزینه «۱»

$$\%۶۰ = \frac{\text{بهای تمام شده کالای آماده برای فروش}}{\text{بهای خرده فروشی کالای آماده برای فروش}} = \frac{۲۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰}{۳۴,۰۰۰ + ۱۶۶,۰۰۰}$$

فروش خالص - بهای خرده فروشی کالای آماده برای فروش = موجودی کالای پایان دوره به قیمت خرده فروشی

$$۱۷۰,۰۰۰ \times \%۶۰ = ۱۰۲,۰۰۰$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$۲۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ - ۱۰۲,۰۰۰ = ۱۸,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره به بهای تمام شده

$$۳۴,۰۰۰ + ۱۶۶,۰۰۰ - ۱۷۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره به قیمت خرده فروشی

$$۳۰,۰۰۰ \times \%۶۰ = ۱۸,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره به بهای تمام شده

و یا

۲۵- گزینه «۱» با توجه به این که مبلغ ذخیره در پایان دوره مدنظر می‌باشد، مبلغ ۴,۰۰۰ ریال (۲۳,۰۰۰ - ۲۷,۰۰۰) صحیح می‌باشد.

۲۶- گزینه «۲» در مواردی که خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کمتر از بهای تمام شده آن است، به شرطی که کالاهایی که از مواد مزبور ساخته می‌شود (بعد از منظور کردن قیمت خرید مواد در بهای تمام شده کالا) هنوز بتواند با سود به فروش رسد، مبلغ دفتری مواد اولیه کاهش نمی‌یابد.

۲۷- گزینه «۴» با توجه به این که بهای تمام شده کمتر از خالص ارزش فروش است، باید موجودی کالا به بهای تمام شده گزارش شود و کل مبلغ ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا برگشت داده شود. برگشت مبلغ ذخیره کاهش ارزش موجودی کالا به عنوان درآمد در دفاتر ثبت می‌شود.

$$۵,۸۵۰ - ۵۰ = ۵,۸۰۰$$

خالص ارزش فروش

۲۸- گزینه «۴»

با توجه به این که خالص ارزش فروش (۵,۸۰۰ ریال) از بهای تمام شده موجودی‌ها (۵,۷۵۰ ریال) بیشتر است، باید موجودی‌ها به بهای تمام شده گزارش شوند، بنابراین هر گونه مانده ذخیره کاهش ارزش موجودی‌ها باید برگشت داده شود و به عنوان درآمد در صورت سود و زیان انعکاس یابد.

۲۹- گزینه «۴»

$$۴۰۰,۰۰۰ \times (1 - \%۷۲) = ۱۱۲,۰۰۰$$

بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$۹۵,۰۰۰ - ۱,۸۰۰ + ۲۸۰۰ = ۹۶,۰۰۰$$

بهای تمام شده کالای خریداری شده

$$۸۲,۵۰۰ + ۹۶,۰۰۰ - ۱۱۲,۰۰۰ = ۶۶,۵۰۰$$

بهای تمام شده موجودی کالای پایان شهریور

۳۰- گزینه «۲» در این سؤال، به روش اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار اشاره شده است که مربوط به استاندارد ایران نمی‌باشد. در این روش بین ارزش جایگزینی، خالص ارزش بازیافتنی و خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف عدد میانی انتخاب شده و بین عدد انتخابی و قیمت تمام شده کالا، مبلغی انتخاب می‌شود که کوچکتر باشد.

$$225 - 50 = 175 \quad \text{خالص ارزش بازیافتنی}$$

$$175 - (225 \times 20\%) = 130 \quad \text{خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف}$$

حال بین عدد ۱۱۵ (ارزش جایگزینی) ۱۷۵ و ۱۳۰ ریال، عدد ۱۳۰ ریال که مربوط به خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف می‌باشد انتخاب شده و بین آن و قیمت تمام شده به مبلغ ۱۲۰ ریال، اقل آن‌ها، یعنی ۱۲۰ ریال انتخاب خواهد شد. لازم به توضیح است طبق استاندارد شماره ۸ باید از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش (خالص ارزش بازیافتنی) استفاده نمود که در این صورت مبلغ ۱۱۵ ریال (گزینه ۱) انتخاب خواهد شد.

$$\frac{261,000}{348,000} = 75\% \quad \text{نسبت بهای تمام شده کالای آماده برای فروش به قیمت خرده فروشی} \quad \text{۳۱- گزینه «۳»}$$

$$240,000 \times 75\% = 180,000 \quad \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$261,000 - 180,000 = 81,000 \quad \text{بهای تمام شده موجودی کالای پایان دوره}$$

۳۲- گزینه «۳» روش میانگین موزون متحرک فقط مربوط به سیستم ثبت دائمی می‌باشد. به روش میانگین مورد استفاده در سیستم ثبت ادواری، روش میانگین موزون ساده می‌گویند.

$$720,000 - x = 20\%x \Rightarrow x = 600,000 \quad \text{۳۳- گزینه «۱»}$$

$$100,000 + 700,000 - 600,000 = 200,000 \quad \text{بهای تمام شده کالای از بین رفته}$$

۳۴- گزینه «۴» در روش اقل بهای تمام شده یا قیمت بازار؛ ابتدا قیمت بازار تعیین و سپس با بهای تمام شده موجودی کالا مقایسه می‌شود و هر کدام کمتر باشد، انتخاب خواهد شد. برای تعیین قیمت بازار ابتدا بین ارزش جایگزینی، خالص ارزش بازیافتنی و خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف، عدد میانی به عنوان قیمت بازار انتخاب شده و سپس با بهای تمام شده موجودی کالا مقایسه می‌شود.

$$9,000 - 2,000 = 7,000 \quad \text{خالص ارزش بازیافتنی}$$

$$7,000 - (9,000 \times 20\%) = 5,200 \quad \text{خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف}$$

حال بین عدد ۴,۶۰۰ ریال (ارزش جایگزینی)، ۷,۰۰۰ ریال (خالص ارزش بازیافتنی) و ۵,۲۰۰ ریال (خالص ارزش بازیافتنی پس از کسر سود متعارف)، عدد ۵,۲۰۰ ریال به عنوان قیمت بازار انتخاب شده و بین آن و عدد ۴,۸۰۰ (بهای تمام شده)، اقل آن‌ها که عدد ۴,۸۰۰ ریال است انتخاب می‌شود. لازم به توضیح است که این روش منطبق با استاندارد حسابداری ایران نمی‌باشد.

۳۵- گزینه «۲» در شرایط تورمی (روند قیمت‌ها رو به افزایش) استفاده از روش اولین صادره از آخرین وارده (LIFO) موجب می‌شود که موجودی‌های پایان دوره از محل موجودی‌های اول دوره و اولین خریدها گزارش شود که قیمت آن‌ها از خریدهای بعدی کمتر است.

۳۶- گزینه «۱» سود خالص سال جاری تغییر نمی‌کند، زیرا مبلغ اشتباه در موجودی کالای ابتدای دوره (پایان دوره قبل) و پایان دوره یکسان است، و این اشتباه اثر اشتباه یکدیگر را خنثی می‌کند.

۳۷- گزینه «۲» روش میانگین موزون متحرک (سیار) در سیستم دائمی موجودی کالا به کار می‌رود.



فصل پنجم

«حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پنجم

کج ۱- شرکت «سرو» ۴۰٪ سهام شرکت «کاج» را به مبلغ ۴۴۴ میلیون ریال خریداری کرده است. در تاریخ خرید، ارزش روز دارایی‌های شرکت کاج ۹۰ میلیون ریال بیشتر از ارزش دفتری، و کل سرقفلی آن ۲۲۰ میلیون ریال ارزیابی شده است. خالص ارزش دفتری دارایی‌های شرکت کاج در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟ (سراسری ۷۹)

۳۳۵ (۲) ۴۷۰ (۳) ۸۰۰ (۴) ۲۲۰ (۱)

کج ۲- شرکت دریا ماشین‌آلاتی به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته ۱۲ میلیون ریال را با ۵۰,۰۰۰ سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی شرکت ساحل معاوضه کرد. در تاریخ معاوضه هر سهم شرکت ساحل در بورس ۱,۷۰۰ ریال معامله می‌شد و قیمت کارشناسی ماشین‌آلات ۸۳ میلیون ریال بود. در دفاتر شرکت دریا، حساب سرمایه‌گذاری چند میلیون ریال بدهکار می‌شود؟ (سراسری ۸۰)

۵۰ (۱) ۸۰ (۲) ۸۳ (۳) ۸۵ (۴)

کج ۳- سود و زیان تحقق نیافته ناشی از تغییر در طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری از اوراق بهادار آماده فروش به اوراق بهادار قابل داد و ستد، در صورتهای مالی چگونه منعکس می‌شود؟ (سراسری ۸۱)

- (۱) سود و زیان تحقق نیافته که در دوره‌های قبل در سود و زیان منظور گردیده است، برگشت می‌شود.
- (۲) سود و زیان تحقق نیافته که در دوره‌های قبل در سود و زیان منظور گردیده است، برگشت نمی‌شود.
- (۳) سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداشت سرمایه‌گذاری در تاریخ تغییر طبقه‌بندی، به حساب سود و زیان دوره منظور می‌گردد.
- (۴) سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداشت سرمایه‌گذاری در تاریخ طبقه‌بندی، به عنوان یکی از اجزای حقوق صاحبان سهام منظور می‌گردد.

کج ۴- شرکت سهامی «الف» در اول سال X۱ معادل ۱۰ درصد از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال خریداری و به بهای تمام شده نگهداری نموده است. شرکت سهامی «ب» در سال X۱ مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال زیان و در سال X۲ معادل ۶۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه گزارش نموده و در سال X۲ نیز مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام پرداخت کرده است. شرکت «الف» در سال مالی X۲ چند ریال بابت سود سهام سرمایه‌گذاری در سهام شرکت «ب» در حسابهای خود ثبت می‌نماید؟ (آزاد ۸۱)

۱۰,۰۰۰ (۱) ۲۰,۰۰۰ (۲) ۶۰,۰۰۰ (۳) ۸۰,۰۰۰ (۴)

کج ۵- شرکت «الف» در اوایل سال X۱ تعداد ۱۰۰ سهم از سهام شرکت «ب» را از قرار هر سهم ۲,۰۰۰ ریال خریداری کرد و مبلغ ۲۰,۰۰۰ ریال هم بابت حق‌الزحمه کارگزار بورس اوراق بهادار پرداخت نمود. بعد از گذشت ۶ ماه شرکت «ب» معادل ۱۰ درصد سود سهمی بین سهامداران توزیع نمود. بعد از تاریخ فوق، شرکت «الف» تعداد ۶۰ سهم از سهام مزبور را جمعاً به مبلغ ۱۶۵,۰۰۰ ریال فروخت و مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال بابت کارمزد کارگزار پرداخت نمود. سود یا زیان حاصل از فروش این سهام چند ریال است؟ (آزاد ۸۱)

۳۰,۰۰۰ (۱) ۲۵,۰۰۰ (۲) ۲۲,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ (۴)

کج ۶- در اول فروردین سال ۱۳۸۱ شرکت ماشین‌سازان ۱۵٪ سهام عادی فولاد کاران را به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال خریداری نمود. سود ویژه فولادکاران برای سال ۱۳۸۲ مبلغ ۱۳۰,۰۰۰ ریال گزارش و سود سهام پرداخت شده ۱۰,۰۰۰ ریال بود. در ترازنامه ۲۹/۱۲/۸۱ ماشین‌سازان، حساب سرمایه‌گذاری به چه مبلغی گزارش می‌شود؟ (سراسری ۸۴)

۱۴۰,۰۰۰ ریال (۱) ۱۵۰,۰۰۰ ریال (۲) ۱۵۸,۰۰۰ ریال (۳) ۱۵۹,۵۰۰ ریال (۴)

کج ۷- مبلغ دفتری مانده حساب سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار سریع‌العمل که دارای بازار فعال می‌باشد. جهت مقاصد گزارشگری در ترازنامه کدام یک از موارد زیر است: (آزاد ۸۶)

(۱) بهای تمام شده تاریخی (۲) خالص ارزش فروش (۳) ارزش بازار (۴) ارزش خالص بازیافتی

کج ۸- شرکت (الف) سهام شرکت (ب) را طی سال ۱۳x۱ به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال تحصیل نمود. هدف مدیریت نگهداری سهام در بلند مدت می‌باشد. قیمت بازار سرمایه‌گذاری بلندمدت (سهام) در پایان سال ۱۳x۱، ۱۳x۲ و ۱۳x۳ به ترتیب ۹۰، ۱۲۰ و ۱۰۲ میلیون ریال است. مانده مازاد تجدید ارزیابی و بازیافت هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری به ترتیب در پایان سال ۱۳x۳ کدام است؟ (واحد میلیون ریال) (آزاد ۸۷)

۱۲ و ۲ (۱) ۲ و صفر (۲) ۱۰ و ۲ (۳) ۱۰ و ۱۸ (۴)



کله ۹- شرکت «م» مالک ۴۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «د» است. طی سال ۱۳۸۵ شرکت «د» مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال کالا با نرخ سود ۳۰٪ و در طی سال ۱۳۸۶ مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال کالا با نرخ سود ۲۰٪ به شرکت «م» فروخت. در پایان سال ۸۵ و ۸۶ به ترتیب معادل ۲۵٪ و ۳۵٪ کالای خریداری شده از شرکت «د» نزد شرکت «م» موجود بود. حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «د» بابت معاملات فوق چند میلیون ریال باید تعدیل شود؟ (روش ارزشگذاری موجودی کالا FIFO است.)

(سراسری ۸۸)

	سال ۸۵	سال ۸۶
(۱)	۸	۶
(۲)	۸	۱۴
(۳)	۱۲	۲
(۴)	۱۲	۱۴

کله ۱۰- هرگاه روش ارزشیابی سرمایه‌گذاری بلندمدت روش تجدید ارزیابی باشد، در صورت تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری بلندمدت به کوتاه‌مدت باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی به چه حسابی انتقال می‌یابد؟

(آزاد ۸۸)

(۱) سود و زیان جامع (۲) سود و زیان انباشته (۳) بدهکار حساب سرمایه‌گذاری (۴) بستانکار حساب سرمایه‌گذاری

کله ۱۱- شرکتی در اول سال ۱۳۸۷ اقدام به انتشار اوراق قرضه به سررسید ۵ سال آتی با نرخ بهره ۸ درصد به مبلغ اسمی ۱۰۰,۰۰۰ ریال نمود. وجوه نقد دریافتی ناشی از فروش اوراق قرضه بالغ بر ۹۲,۲۷۸ ریال است. نرخ بهره مؤثر هنگام انتشار ۱۰ درصد و تاریخ پرداخت بهره ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند هر سال می‌باشد. اگر روش استهلاک کسر اوراق قرضه خط مستقیم باشد در آن صورت در دفاتر سرمایه‌گذار مانده حساب سرمایه‌گذاری در پایان سال ۱۳۸۷ چند ریال است؟

(آزاد ۸۸)

(۱) ۹۳,۸۲۲/۴ (۲) ۹۳,۰۵۰/۲ (۳) ۹۲,۲۷۸ (۴) ۱۰۰,۰۰۰

کله ۱۲- چنانچه سرمایه‌گذاری بلند مدت قبلاً تجدید ارزیابی شده دارای مانده تجدید ارزیابی باشد، نحوه برخورد با مازاد تجدید ارزیابی در هنگام تغییر طبقه بندی از بلندمدت به جاری در صورتی که روش ارزشیابی سرمایه‌گذاری‌های جاری جهت انعکاس در صورت‌های مالی اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش باشد، طبق استاندارد ایران کدام است؟

(آزاد ۸۸)

(۱) به سود انباشته انتقال می‌یابد. (۲) از حساب سرمایه‌گذاری بلند مدت برگشت داده می‌شود. (۳) به حساب سود جامع انتقال می‌یابد. (۴) به حساب سود حاصل از تغییر طبقه‌بندی منظور می‌شود.

کله ۱۳- بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری در ۳۰٪ سهام واحد سرمایه‌پذیر ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. خالص دارایی‌های شرکت سرمایه‌پذیر به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال می‌باشد که در تاریخ سرمایه‌گذاری ارزش زمین آن ۱۰۰,۰۰۰ ریال و ساختمان آن (باقیمانده عمر مفید ۱۰ سال) ۲۰۰,۰۰۰ ریال بیش از مبلغ دفتری ارزیابی می‌گردد. سرفلی چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) ۲۳۰,۰۰۰ (۲) ۲۵۰,۰۰۰ (۳) ۱۹۰,۰۰۰ (۴) ۱۶۰,۰۰۰

کله ۱۴- کدام یک از موارد زیر در مورد سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار صحیح نیست؟

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

(۱) وجود بازار فعال (۲) در عمل مفهوم سریع‌المعامله در بازار برای واحدهای تجاری مختلف یکسان است. (۳) قیمت اعلام شده، قابل اتکا باشد. (۴) بتوان با استفاده از قیمت اعلام شده معامله نمود.

کله ۱۵- اطلاعات زیر مربوط به سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار برای شرکت ایران است:

طیقه‌بندی	بهای تمام‌شده	خالص ارزش فروش
سهام شرکت الف	۱۲۰	۱۱۵
سهام شرکت ب	۱۱۰	۱۲۰
سهام شرکت ج	۱۵۰	۱۲۵
سهام شرکت د	۱۰۵	۱۲۰

با استفاده از قاعده اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش، با فرض اینکه مانده ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری قبل از ثبت تعدیلی ۳ ریال باشد چند ریال هزینه در صورت سود و زیان گزارش می‌شود؟

(آزاد ۸۹ «گروه ج»)

(۱) ۲۵ (۲) ۳۰ (۳) ۲۲ (۴) ۲۷



۱۶- سرمایه‌گذاری در ده درصد سهام یک شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار که به قصد خرید و فروش مکرر انجام شده باشد:

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

- (۱) سریع‌المعامله در بازار تلقی و در ترازنامه به ارزش بازار منعکس می‌شود.
- (۲) غیر سریع‌المعامله در بازار تلقی و در ترازنامه به ارزش بازار منعکس می‌شود.
- (۳) سریع‌المعامله در بازار تلقی و در ترازنامه به خالص ارزش فروش منعکس می‌شود.
- (۴) غیر سریع‌المعامله در بازار تلقی و در ترازنامه به ارزش فروش منعکس می‌شود.

۱۷- طبق استاندارد ایران اگر در روش ارزش ویژه سهم واحد سرمایه‌گذار از زیان‌های واحد تجاری وابسته بیشتر از مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری شود: (آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

- (۱) واحد سرمایه‌گذار احتساب سهم زیان خود را متوقف می‌کند.
- (۲) مبلغ مازاد به حساب بدهی واحد سرمایه‌پذیر منظور می‌شود.
- (۳) مبلغ مربوطه انتقالی به دوره‌های آتی تلقی می‌شود تا از محل سودهای بعدی واحد سرمایه‌پذیر بازیافت شود.
- (۴) احتساب زیان ادامه می‌یابد حتی اگر منجر به ماندهٔ بستانکار شود.

۱۸- طبق استانداردهای حسابداری، در صورت اتخاذ روش تجدید ارزیابی برای حسابداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، دوره متناوب تجدید ارزیابی

(آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

هر سال ضرورت دارد.

- (۱) سه (۲) پنج (۳) یک (۴) سه یا پنج

۱۹- شرکت الف در اول سال ۱۵٪ از سهام شرکت ب را به مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال خریداری نموده شرکت الف در مورد سرمایه‌گذاری از روش بهای

(آزاد ۹۱)

تمام شده استفاده می‌نماید. اطلاعات مربوط به شرکت ب برای ارسال ۸۹ و ۹۰ به شرح زیر می‌باشد:

شرح	سال ۸۹	سال ۹۰
سود ویژه	۷۵۰,۰۰۰	۲,۲۵۰,۰۰۰
تقسیم سود نقدی	—	۸۰۰,۰۰۰

سهم سود ناشی از سرمایه‌گذاری در سال ۹۰ کدام یک از مبالغ زیر است؟

- (۱) ۱۲۰,۰۰۰ (۲) ۱۱۲,۵۰۰ (۳) ۳۳۷,۵۰۰ (۴) ۲۲۵,۰۰۰

۲۰- چنانچه مبلغ باز یافتنی (خالص ارزش فروش) سرمایه‌گذاری بلندمدت کمتر از مبلغ دفتری آن باشد، تفاوت در کدام حساب بستانکار می‌شود؟

(آزاد ۹۴)

- (۱) سرمایه‌گذاری بلندمدت (۲) ذخیره کاهش ارزش انباشته (۳) کاهش ارزش انباشته (۴) زیان کاهش ارزش

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پنجم

۱- گزینه «۳»

سهم شرکت سرو از خالص دارایی‌های شرکت کاج - مبلغ پرداختی بابت سرمایه‌گذاری = سرقفلی
 ارزش روز دارایی‌های شرکت کاج $40\% \times x = 224 \Rightarrow x = 560$
 ارزش دفتری دارایی‌های شرکت کاج $40\% \times x = 444 \Rightarrow x = 1110$
 $560 - 90 = 470$

۲- گزینه «۴» یکی از حالت‌های سرمایه‌گذاری این است که به جای پرداخت وجه نقد بابت تحصیل سرمایه‌گذاری، می‌توان یک دارایی غیرنقدی را واگذار نمود. در این سؤال سهام شرکت ساحل در بورس اوراق بهادار معامله می‌شود و ارزش بازار هر سهم آن ۱,۷۰۰ ریال می‌باشد. ارزش بازار سهام شرکت ساحل معیار مناسبی برای تعیین بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است. لازم به توضیح است که اگر سهام شرکت ساحل در بورس اوراق بهادار معامله نمی‌شد، می‌بایست از قیمت کارشناسی ماشین‌آلات استفاده شود.

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ساحل	۸۵
استهلاک انباشته ماشین‌آلات	۱۲
زیان معاوضه ماشین‌آلات	۱۰۳
ماشین‌آلات	۲۰۰

۳- گزینه «۳» طبق بیانیه شماره ۱۱۵ (FASB) سود و زیان تحقق نیافته ناشی از نگهداشت اوراق بهادار آماده برای فروش که به اوراق بهادار قابل داد و ستد تغییر می‌یابد باید در تاریخ طبقه‌بندی به حساب سود و زیان منظور شود. لازم به توضیح است که بر طبق استاندارد شماره ۱۵ ایران، سرمایه‌گذاری‌ها به گونه‌ای دیگر طبقه‌بندی می‌شوند.

۴- گزینه «۲» در سال اول سرمایه‌گذاری در سهام شرکت (ب)، مبلغ زیان ۴۰۰,۰۰۰ ریال بوده و شرکت ب در سال دوم مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه داشته است که مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ ریال بابت زیان سال گذشته در نظر گرفته می‌شود و معادل مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال آن باقی می‌ماند. بنابراین از مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام اعلام و پرداخت شده ۶۰۰,۰۰۰ ریال آن مربوط به سود انباشته سنوات قبل می‌باشد، بنابراین سود سهام سرمایه‌گذاری معادل ۲۰,۰۰۰ ریال $(200,000 \times 10\%)$ می‌باشد.

وجوه نقد	۸۰,۰۰۰
درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری	۲۰,۰۰۰
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ب	۶۰,۰۰۰
$800,000 \times 10\% =$	
$200,000 \times 10\% =$	

۵- گزینه «۱»

$(100 \times 2,000) + 20,000 = 220,000$	بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تحصیل شده
$\frac{220,000}{100} = 2,200$	بهای تمام شده هر سهم در تاریخ خرید
$100 \times 110 = 11,000$	تعداد سهام بعد از دریافت سود سهمی
$\frac{220,000}{110} = 2,000$	بهای تمام شده هر سهم بعد از دریافت سود سهمی
$(165,000 - 15,000) - (60 \times 2,000) = 30,000$	سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری

لازم به توضیح است که دریافت سود سهمی فقط تعداد سهام شرکت را افزایش و ارزش دفتری هر سهم را کاهش می‌دهد.

۶- گزینه «۲» سرمایه‌گذاری مذکور در کمتر از ۲۰٪ سهام عادی شرکت فولاد کاران است، بنابراین روش ثبت سرمایه‌گذاری فوق باید روش بهای تمام شده باشد. در روش بهای تمام شده با گزارش سود ویژه شرکت سرمایه‌پذیر و توزیع سود سهام، حساب سرمایه‌گذاری بدون تغییر باقی می‌ماند.

۷- گزینه «۳» سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله در بازار هر گاه به عنوان دارایی جاری در ترازنامه منعکس شوند، باید بر اساس اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش و یا به ارزش بازار در ترازنامه انعکاس یابند.



۸- گزینه «۳»

۲۰	ثابت ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ سرمایه‌گذاری بلندمدت
۲۰	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری
۲۰	ثابت ۱۳۸۲/۱۲/۲۹ مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری
۱۰	هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری
۳۰	سرمایه‌گذاری بلندمدت
۱۲	ثابت ۱۳۸۳/۱۲/۲۹ سرمایه‌گذاری بلندمدت
۱۰	درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری
۲	مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری

۹- گزینه «۳» در مواردی که سود یا زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات بین واحد سرمایه‌گذار (یا واحدهای تجاری فرعی مشمول تلفیق آن) و واحد تجاری وابسته در مبلغ دفتری دارایی‌های یکی از آن دو واحد منظور شده است، بخش مربوط به سهم سرمایه‌گذار حذف می‌شود. از آنجا که سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته بیانگر سهم سرمایه‌گذار از خالص دارایی‌های واحد تجاری وابسته است، حذف سود یا زیان تحقق نیافته موجب تعدیل آن و همچنین سهم سرمایه‌گذار از سود یا زیان واحد تجاری وابسته می‌شود.

$$400 \times 25\% \times 30\% \times 40 = 12$$

سود تحقق نیافته مربوط به سال ۸۵ که باید حذف شود.

$$500 \times 35\% \times 20\% \times 40 = 14$$

سود تحقق نیافته مربوط به سال ۸۶ که باید حذف شود.

با توجه به روش Fifo مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود تحقق نیافته سال ۸۵ در سال ۸۶ تحقق یافته تلقی می‌شود. بنابراین حساب سرمایه‌گذاری در سال ۸۶ به مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال (۱۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۲,۰۰۰,۰۰۰) تعدیل می‌شود.

۱۰- گزینه «۲ و ۴» در صورتی که روش ارزشیابی سرمایه‌گذاری بلند مدت، روش تجدید ارزیابی باشد و چنانچه سرمایه‌گذاری‌های جاری به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس شود، هرگونه باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی باید از حساب سرمایه‌گذاری‌های مزبور برگشت داده شود و در صورتی سرمایه‌گذاری جاری به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش منعکس شود در مواردی که تغییرات در ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های جاری به سود و زیان منظور می‌شود باید هرگونه باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی مربوط را به حساب سود و زیان انباشته منتقل نمود.

۱۱- گزینه «۱»

$$100,000 - 92,278 = 7,722$$

کسر اوراق قرضه

$$\frac{7,722}{5} = 1,544.4$$

استهلاک کسر اوراق قرضه تا پایان سال اول

$$7,722 - 1,544.4 = 6,177.6$$

مانده مستهلک نشده کسر اوراق قرضه

$$100,000 - 6,177.6 = 93,822.4$$

ارزش دفتری سرمایه‌گذاری در پایان سال اول

۱۲- گزینه «۲» چنانچه سرمایه‌گذاری جاری به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش انعکاس یابد، هرگونه باقی‌مانده مازاد تجدید ارزیابی از حساب سرمایه‌گذاری برگشت داده می‌شود.

۱۳- گزینه «۴»

$$2,500,000 \times 30\% = 750,000$$

سهم شرکت سرمایه‌گذار از خالص ارزش دفتری دارایی‌ها

$$1,000,000 - 750,000 = 250,000$$

مازاد پرداختی بابت تحصیل سرمایه‌گذاری

$$(100,000 + 200,000) \times 30\% = 90,000$$

سهم شرکت سرمایه‌گذار از مازاد ارزش دارایی‌ها

$$250,000 - 90,000 = 160,000$$

سرقفلی

۱۴- گزینه «۲» تعریف سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار در برگیرنده دو شرط اصلی است، اول وجود بازاری فعال که آزاد و قابل دسترس باشد و دوم این که قیمت‌های معاملاتی در چنین بازاری معلوم باشد و علنی اعلام شود. به علاوه قیمت اعلام شده باید به گونه‌ای قابل اتکا بیانگر قیمتی باشد که بتوان براساس آن معامله کرد. در صورت تحقق این شرایط، سرمایه‌گذاری یک «سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار» است. در عمل مفهوم عبارت «سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار» ممکن است برای واحدهای تجاری مختلف یکسان نباشد. بنابراین به دلیل تفاوت در میزان دسترسی به بازار و در دسترس بودن قیمت‌های اعلام شده، یک سرمایه‌گذاری که هنگام نگهداری توسط برخی مؤسسات خدمات مالی خاص، سریع‌المعامله در بازار تلقی شود، ممکن است برای دیگر واحدهای تجاری این چنین نباشد.

۱۵- گزینه «۳» روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله بر مبنای مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها و برای سرمایه‌گذاری‌های غیرسریع‌المعامله (سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری) برای تک‌تک سرمایه‌گذاری‌ها به طور جداگانه استفاده می‌شود.

سرمایه‌گذاری‌های غیرسریع‌المعامله				سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله			
مابه‌التفاوت	خالص ارزش فروش	بهای تمام‌شده		مابه‌التفاوت	خالص ارزش فروش	بهای تمام‌شده	
(۲۵)	۱۲۵	۱۵۰	سهام شرکت ج	(۵)	۱۱۵	۱۲۰	سهام شرکت الف
۱۵	۱۲۰	۱۰۵	سهام شرکت د	۱۰	۱۲۰	۱۱۰	سهام شرکت ب
(۱۰)	۲۴۵	۲۵۵		۵	۲۳۵	۲۳۰	

باتوجه به این که خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله بیشتر از بهای تمام شده آن می‌باشد، نیازی به انجام ثبت تعدیلی بابت محاسبه ذخیره کاهش ارزش نیست ولی سهام شرکت ج (سرمایه‌گذاری غیرسریع‌المعامله) دارای کاهش ارزش به مبلغ ۲۵ ریال است و چون مانده ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری قبل از ثبت تعدیلی ۳ ریال بوده باید ثبت تعدیلی به صورت زیر در دفاتر منظور شود.

هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها ۲۲

ذخیره کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها ۲۲

۱۶- گزینه «۱» بورس اوراق بهادار به عنوان بازار فعال و در دسترس تلقی می‌شود؛ بنابراین سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به قصد خرید و فروش مکرر به عنوان یک سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله تلقی می‌شود و به ارزش بازار و یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش در ترازنامه منعکس می‌شود.

۱۷- گزینه «۱» اگر در روش ارزش ویژه، سهم واحد سرمایه‌گذار از زیان‌های واحد تجاری وابسته، مساوی یا بیش از مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری شود، واحد سرمایه‌گذار معمولاً احتمالاً احتساب سهم زیان خود را متوقف می‌کند و سرمایه‌گذاری به ارزش صفر گزارش می‌شود، زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قطعی واحد سرمایه‌گذار یا پرداخت‌های انجام شده از طرف واحد تجاری وابسته برای تسویه تعهدات آن که توسط واحد سرمایه‌گذار تضمین شده یا به نحو دیگری تعهد شده است، شناسایی می‌گردد. در صورتی که واحد تجاری وابسته بعداً سود گزارش کند، واحد سرمایه‌گذار تنها پس از پوشش سهم خود از خالص زیان‌های شناسایی نشده، می‌تواند سهم خود از سود را به حساب گیرد.

۱۸- گزینه «۳» در صورت انعکاس به مبلغ تجدید ارزیابی دوره تناوب تجدید ارزیابی مطابق استاندارد ۱۱ با عنوان «حسابداری دارایی‌های ثابت مشهود»، عمل می‌شود با این تفاوت که دوره تناوب تجدید ارزیابی برای دارایی‌های ثابت مشهود بین ۳ تا ۵ سال بوده اما دوره تناوب تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌ها یک سال می‌باشد.

۱۹- گزینه «۱» در روش بهای تمام شده فقط به میزان سهم واحد سرمایه‌گذار از سود سهام اعلام شده به عنوان سهم سود تلقی می‌شود.
 $۸۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۱۲۰,۰۰۰$ سهم شرکت الف از سود ناشی از سرمایه‌گذاری

۲۰- گزینه «۳» تفاوت خالص ارزش فروش و مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری بلندمدت در بستانکار حساب کاهش ارزش انباشته ثبت می‌شود.



فصل ششم

«حسابداری دارایی‌های مشهود و نامشهود»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل ششم

کله ۱- شرکت سامان در سال ۱۳۷۸، معدنی را به مبلغ ۲۸۲ میلیون ریال خرید. ارزش زمین پس از استخراج معدن ۴۲ میلیون ریال و مواد معدنی قابل استخراج ۳۰ میلیون تن برآورد می‌شود. طی سال مذکور، ۴ میلیون تن مواد استخراج شد و ۳ میلیون تن به فروش رسید. هزینه استهلاک معدن برای سال ۱۳۷۸ چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۰)

(۱) ۲۴ (۲) ۲۸/۲۲ (۳) ۳۲ (۴) ۳۷/۶

کله ۲- قانون تجارت ایران استهلاک دارایی‌های غیر جاری استهلاک‌پذیر را بر اساس کدام‌یک از گزینه‌های زیر تعریف کرده است؟

(۱) پایین آمدن ارزش دارایی بر اثر استعمال، تغییرات فنی یا علل دیگر حادث شود.
 (۲) تقلیل ارزش دارایی بر اثر استعمال، گذشت زمان یا سایر عوامل بدون توجه به تغییر قیمت‌ها
 (۳) کاهش مانده یک دارایی ثابت بر اثر عوامل مرور زمان، فرسایش ناشی از کار و نابابی
 (۴) سرشکن نمودن و تخصیص بهای تمام شده دارایی ثابت به طریقی معقول و منظم بر دوره استفاده از آن

(آزاد ۸۲)

کله ۳- شرکتی در معاوضه دارایی غیر مشابهی ۳۰,۰۰۰ ریال سرک نقدی پرداخت کرده است. ارزش متعارف دارایی جدید ۱۵۰,۰۰۰ ریال و معادل ارزش دفتری دارایی قدیم می‌باشد. در این معاوضه چند ریال سود یا زیان شناسایی می‌شود؟

(سراسری ۸۳)

(۱) صفر (۲) ۶,۰۰۰ (۳) ۳۰,۰۰۰ (۴) ۳۰,۰۰۰ زیان

کله ۴- شرکت جیم مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال به عنوان پیش‌پرداخت خرید ساختمان به بانک پرداخت کرد. این شرکت با استفاده از تسهیلات بانکی به مبلغ ۵۷۰,۰۰۰ ریال با بازپرداخت تسهیلات اعطائی و کارمزد آن ۱۵ ساله به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۳/۳/۸۲ خریداری کرد. عمر مفید ساختمان ۲۰ سال و روش استهلاک به صورت مجموع سنوات می‌باشد. اقساط در پایان هر ماه پرداخت می‌شود. این تسهیلات در قالب عقود اسلامی (اجاره به شرط تملیک) می‌باشد. استهلاک در پایان سال چند ریال گزارش می‌شود؟

(آزاد ۸۳)

(۱) ۱۰۵,۰۰۰ (۲) ۱۴۰,۰۰۰ (۳) ۹۳,۳۳۳ (۴) ۱۱۶,۶۶۷

کله ۵- شرکت آلفا ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۵۴,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۳۶,۰۰۰ ریال را با یک ماشین آلات نو معاوضه می‌کند. بهای تمام شده ماشین جدید ۴۶,۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۲۲,۰۰۰ ریال است. شرکت آلفا ۴,۰۰۰ ریال سرک نقدی دریافت می‌کند. ارزش متعارف ماشین جدید ۱۶,۰۰۰ ریال و ماشین قدیمی ۲۰,۰۰۰ ریال است. ماشین جدید به چه مبلغی در دفاتر آلفا ثبت خواهد شد؟

(سراسری ۸۴)

(۱) ۱۴,۴۰۰ (۲) ۱۶,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ (۴) ۲۰,۰۰۰

کله ۶- شرکت A ماشین آلات جدیدی به ارزش روز ۳۰ میلیون ریال را در مقابل ماشین آلات قدیمی خود به ارزش دفتری ۳۰ میلیون ریال به علاوه ۱۰ میلیون ریال وجه نقد تحصیل می‌کند. اگر ماشین آلات مشابه نباشند، از این رویداد مالی شرکت A چند میلیون ریال سود یا زیان می‌برد؟

(سراسری ۸۴)

(۱) صفر (۲) ۱۰ (۳) ۱۰ (۴) ۳۰ زیان

کله ۷- کدام از ارزش‌های زیر در اندازه‌گیری دارایی‌های تحصیل شده در مبادلات غیر پولی می‌تواند مبنا قرار گیرد؟

(آزاد ۸۴)

(۱) ارزش دفتری (۲) ارزش متعارف (۳) ارزش خالص بازیافتنی (۴) بهای تمام شده تاریخی

کله ۸- فرض کنید ارزش دفتری دارایی ثابت شرکت (الف) با عمر مفید ۱۵ سال به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال است. درآمد سالانه قابل انتظار به مبلغ ۶,۰۰۰ ریال. ارزش فعلی اقساط یک ریال با نرخ ۱۰ درصد به مدت ۱۵ سال ۷/۶۰۶۱ می‌باشد. مجموع خالص جریان‌های نقدی آتی تنزیل نشده ۹۰,۰۰۰ ریال زیان ناشی از کاهش ارزش دارایی ثابت کدام است؟

(آزاد ۸۸)

(۱) ۴۵۶۳۷ (۲) ۴۴۳۶۲ (۳) ۷۶۰۶۱ (۴) ۱۰۰۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل ششم

۱- گزینه «۱»

میزان استخراج طی یک دوره مالی \times ارزش باقیمانده - بهای تمام شده منابع طبیعی = تهی شدن منابع طبیعی برای یک دوره مالی
برآورد واحدهای قابل استخراج

$$\text{تهی شدن (استهلاک) منابع طبیعی برای یک دوره مالی} = \frac{282 - 42}{30} \times 4 = 32$$

$$32 \times \frac{3}{4} = 24$$

۲- گزینه «۱» پایین آمدن ارزش دارایی بر اثر استعمال، تغییرات فنی یا علل دیگر حادث شود.

۳- گزینه «۴»

ارزش دفتری دارایی واگذار - سرک نقدی دریافتی + ارزش متعارف دارایی تحصیل شده = سود (زیان) حاصل از معاوضه
سرک نقدی پرداختی -

$$= 150,000 - 30,000 - 150,000 = (30,000)$$

$$200,000 + 570,000 + 1,200,000 = 1,970,000$$

۴- گزینه «۲»

$$SYD = \frac{n(n+1)}{2} = \frac{20(21)}{2} = \frac{420}{2} = 210$$

$$1970000 \times \frac{20}{210} \times \frac{9}{12} = 140000$$

۵- گزینه «۲» دارایی تحصیل شده به ارزش متعارف دارایی تحصیل شده یا ارزش متعارف دارایی واگذار شده هر کدام با وضوح بیشتری قابل تعیین باشد شناسایی می‌گردد. ارزش متعارف دارایی تحصیل شده ۱۶,۰۰۰ ریال است، ضمناً ارزش متعارف دارایی واگذار شده پس از کسر سرک نقدی دریافتی نیز ۱۶,۰۰۰ ریال است لذا ماشین‌آلات به مبلغ ۱۶,۰۰۰ ریال در دفاتر ثبت می‌گردد. ثبت‌های حسابداری مربوط به شرح زیر است:

$$20,000 - 4,000 = 16,000$$

۱۶,۰۰۰	ماشین‌آلات - جدید
۴,۰۰۰	وجه نقد
۳۶,۰۰۰	استهلاک انباشته ماشین‌آلات قدیم
۵۴,۰۰۰	ماشین‌آلات - قدیم
۲,۰۰۰	سود ناشی از معاوضه

۶- گزینه «۳»

۳۰	ارزش دفتری ماشین‌آلات قدیم	۳۰	ماشین‌آلات - جدید
۱۰	سرک نقدی پرداختی	۱۰	زیان ناشی از معاوضه
۴۰	ارزش متعارف ماشین‌آلات جدید	۳۰	ماشین‌آلات قدیم
۱۰	زیان معاوضه	۱۰	وجه نقد

توجه: شناسایی سود و زیان تحت تأثیر مشابه یا غیرمشابه بودن دارایی‌هایی که معاوضه می‌شوند قرار نمی‌گیرند.

۷- گزینه «۲» اساساً دارایی‌ها در هنگام شناخت اولیه به ارزش متعارف ثبت می‌گردند. هنگامی که از بهای تمام شده تاریخی نیز استفاده می‌کنیم، بهای تمام شده تاریخی بهترین برآورد از ارزش متعارف در آن مقطع از زمان می‌باشد.

۸- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$6000 \times 7/6061 = 45637$$

ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی

$$100,000 - 45637 = 54363$$

کاهش ارزش دارایی ثابت



فصل هفتم

«حسابداری بدهی‌ها»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هفتم

کله ۱- اگر اوراق قرضه بلندمدتی به کسر منتشر گردد، کل هزینه بهره برای منتشر کننده در طی عمر اوراق قرضه مساوی کدام‌یک از مبالغ زیر می‌باشد؟

(سراسری ۷۸)

(۱) کسر اوراق قرضه

(۲) بهره نقدی پرداخت شده

(۳) بهره نقدی پرداخت شده به‌علاوه کسر اوراق قرضه

(۴) بهره نقدی پرداخت شده منهای کسر اوراق قرضه

کله ۲- اگر ارزش دفتری اوراق قرضه پرداختنی به تدریج سالانه تا تاریخ سر رسید در حال کاهش باشد، اوراق قرضه به چه قیمتی فروخته شده است؟

(سراسری ۷۹)

(۱) به ارزش اسمی

(۲) بدون ارزش اسمی

(۳) کمتر از ارزش اسمی

(۴) بیشتر از ارزش اسمی

(آزاد ۷۹)

کله ۳- اوراق قرضه مبتنی بر سود، اوراق قرضه‌ای هستند که :

(۱) اوراق قرضه‌ای هستند که وجوه حاصل از فروش آن‌ها صرف توسعه صنعتی می‌شود.

(۲) نرخ بازده این اوراق قرضه ثابت نیست و به تناسب نوسان نرخ بازده بازار تغییر می‌کند.

(۳) پرداخت بازده آن بستگی به سود کسب شده توسط واحد انتفاعی دارد.

(۴) اوراق قرضه‌ای هستند که سازمان‌های دولتی از محل فروش آن‌ها ماشین‌آلات و تجهیزات خریداری می‌کنند.

کله ۴- در اول خرداد ۱۳۹۱ شرکت الف اوراق قرضه ۹٪ به مبلغ اسمی ۱۰,۰۰۰ ریال به‌علاوه سود تضمین شده متعلقه را به قیمت ۱۰۳ منتشر نمود. در صورتی که تاریخ اوراق قرضه اول فروردین ماه ۱۳۹۱ و مدت اوراق قرضه ۱۰ سال باشد، وجوه دریافتی شرکت از بابت اوراق قرضه مزبور کدام گزینه می‌باشد؟

(آزاد ۸۲)

(۱) ۱۰,۱۵۰ ریال

(۲) ۱۱,۸۰۰ ریال

(۳) ۱۰,۳۰۰ ریال

(۴) ۱۰,۴۵۰ ریال

کله ۵- شرکت دال اوراق قرضه‌ای با مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با نرخ سود تضمین شده ۱۱٪ با صرف انتشار داده است. پس از گذشت سه سال از تاریخ انتشار تصمیم گرفت با مازاد وجوه نقد خود اقدام به باز خرید اوراق قرضه خود نماید که شرایط اوراق قرضه آن را مجاز کرده است. در خلال سال ۱۳۹۹ این اوراق قرضه را با نرخ ۱۰۲٪ باز خرید می‌کند و در ۳۱/۳/۹۹ این عمل انجام گرفت. وضعیت اوراق قرضه در پایان سال ۱۳۹۸ مبلغ اوراق قرضه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مانده صرف اوراق قرضه ۱۳۶,۲۱۲ ریال بود. سود تضمین شده هر ۶ ماه و آخرین آن ۸۸/۱۲/۲۹ بوده است. نرخ سود تضمین شده بازار ۱۰٪ می‌باشد سود یا زیان حاصله از باز خرید این اوراق قرضه چند ریال گزارش شود؟

(آزاد ۸۳)

(۱) زیان ۱۱۲,۶۱۷

(۲) زیان ۸۵,۳۸۳

(۳) سود ۱۱۲,۶۱۷

(۴) سود ۸۵,۳۸۳

کله ۶- شرکت «الف» در ۳۱/۶/۱۳۹۱ اوراق قرضه‌ای به مبلغ اسمی ۱۰,۰۰۰ ریالی با سود تضمین شده ۱۱ درصد به مدت ۵ سال با قیمت ۱۰۳ منتشر نمود. شرکت «ب» تمام آن را یک جا در همان تاریخ خریداری نمود سود تضمین شده اوراق قرضه در هر ۶ ماه پرداخت می‌شود. شرکت «ج» در ۳۰/۸/۱۳۹۰ اقدام به خرید ۶۰ درصد از اوراق قرضه «الف» را از شرکت «ب» نمود. هر دو شرکت «الف» و «ب» صرف و کسر اوراق قرضه را به روش خط مستقیم مستهلک می‌نمایند. شرکت «ج» با قیمت ۹۸ آن را خرید. سود و زیان حاصله از این رویداد چه رقمی را نشان می‌دهد؟

(آزاد ۸۴)

(۱) ۲۵۸ ریال سود

(۲) ۲۸۵ ریال زیان

(۳) ۲۵۸ ریال زیان

(۴) ۲۸۵ ریال سود

کله ۷- سود یا زیان حاصل از باز خرید اوراق قرضه در صورت با اهمیت بودن، جزو کدام یک از موارد زیر در صورت سود و زیان گزارش می‌گردد؟ (آزاد ۸۶)

(۱) عملیات مستمر

(۲) عملیات غیر عادی و مستمر

(۳) اقلام غیرعادی و غیر مترقبه

(۴) اقلام غیر مترقبه

۸- شرکت سهامی «ج» اوراق قرضه ۱۲ درصدی به مبلغ اسمی ۱۰۰,۰۰۰ ریال در تاریخ ۱/۷/۱۳۹۴ منتشر نموده است. اوراق قرضه به مبلغ ۱۰۳,۲۸۰ ریال به فروش رسیده که تا تاریخ سررسید بازدهی معادل ۱۲٪ خواهد داشت. هزینه بهره ۶ ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ کدام یک از موارد زیر است: (روش استهلاک خط مستقیم، مدت اوراق ۱۰ ساله، سود هر ۶ ماهه یک بار)

(۱) ۶,۳۲۸ (۲) ۵,۶۷۲ (۳) ۵,۸۳۶ (۴) ۶,۱۶۴

۹- شرکتی اوراق قرضه منتشر شده قابل تبدیل به مبلغ اسمی ۱,۰۰۰ ریال را دارد. هر برگ اوراق قرضه قابل تبدیل به ۱۵ سهم عادی بدون ارزش اسمی است. هنگامی که اوراق قرضه به سهام عادی تبدیل شد، مانده صرف اوراق قرضه معادل ۲۵ ریال و ارزش بازار هر سهم عادی در زمان تبدیل ۷۰ ریال بود. سود یا زیان ناشی از تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی کدام است؟

(۱) سود، ۵۰ ریال (۲) زیان، ۵۰ ریال (۳) زیان، ۲۰ ریال (۴) سود، ۲۰ ریال

۱۰- شرکت (الف) اوراق قرضه را با کسر ۱۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد و آن را به مبلغ ۱۴,۰۰۰ ریال بیش از ارزش اسمی فروخت. شرکت در طی دوره‌ای که این اوراق قرضه را در اختیار داشت، استهلاک کسر آن به مبلغ ۲,۰۰۰ ریال بود. سود حاصل از فروش اوراق قرضه کدام است؟ (آزاد ۸۹ «گروه الف»)

(۱) ۱۲,۰۰۰ (۲) ۲۲,۰۰۰ (۳) ۲۴,۰۰۰ (۴) ۲۶,۰۰۰

۱۱- اگر اوراق مشارکتی به مبلغی بیشتر از مبلغ اسمی فروخته شود، نرخ بازده این اوراق برابر کدامیک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟

(۱) بیشتر از نرخ اسمی اوراق می‌باشد.
 (۲) کمتر از نرخ اسمی اوراق می‌باشد.
 (۳) معادل نرخ اسمی اوراق می‌باشد.
 (۴) مستقل از نرخ اسمی است، هیچ تأثیری ندارد.

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل هفتم

۱- گزینه «۳» استهلاک کسر اوراق قرضه به بهره نقدی اضافه می‌شود، بنابراین کل هزینه بهره حاصل جمع بهره نقدی و کسر اوراق قرضه می‌باشد.

۲- گزینه «۴» کاهش تدریجی ارزش دفتری بیانگر این است که اوراق قرضه با صرف (بیشتر از ارزش اسمی) به فروش رسیده است.

۳- گزینه «۳» اوراق قرضه مبتنی بر سود، اوراق قرضه‌ای است که پرداخت بازده آن بستگی به سود کسب شده توسط واحد انتفاعی دارد.

۴- گزینه «۴» وجه نقد دریافتی عبارت است از حاصل جمع ارزش اسمی اوراق قرضه، صرف اوراق قرضه و بهره دو ماهه ابتدای سال X۱.

$$10,000 \times 9\% \times \frac{2}{12} = 150$$

بهره معوق دو ماهه فروردین و اردیبهشت

$$(10,000 \times 10\%) + 150 = 10,450$$

وجه نقد دریافتی بابت انتشار اوراق قرضه

۵- گزینه «۲»

$$10,000,000 + 136,212 = 10,136,212$$

ارزش دفتری اوراق قرضه در تاریخ ۲۹/۱۲/۸۸

$$10,136,212 \times 10\% \times \frac{3}{12} = 253,405$$

هزینه بهره سه ماهه اول سال X۹

$$10,000,000 \times 11\% \times \frac{3}{12} = 275,000$$

بهره قابل پرداخت (بهره نقدی)

$$(10,000,000 \times 10\%) + 275,000 = 10,475,000$$

وجه نقد قابل پرداخت بابت بازخرید اوراق قرضه

$$10,000,000$$

اوراق قرضه پرداختنی

$$253,405$$

هزینه بهره

$$136,212$$

صرف اوراق قرضه

$$85,383$$

زیان بازخرید اوراق قرضه

$$10,475,000$$

وجه نقد

۶- گزینه «۳»

$$(10,000 \times 10\%) - 10,000 = 300$$

صرف اوراق قرضه

$$\frac{300}{(5 \times 2)} = 30$$

استهلاک صرف اوراق قرضه در هر دوره

$$(30 \times 2) + (30 \times \frac{2}{6}) = 70$$

صرف مستهلک شده تا تاریخ ۳۰/۸/۸۲

$$10,300 - 70 = 10,230$$

ارزش دفتری اوراق قرضه در تاریخ ۳۰/۸/۸۲

$$[10,230 - (10,000 \times 9\%)] \times 60\% = 258$$

زیان حاصل شده

۷- گزینه «۱» سود و زیان حاصل از بازخرید اوراق قرضه که ماهیتاً غیرعملیاتی بوده، در محاسبه سود یا زیان عملیات در حال تداوم (مستمر) به حساب

گرفته می‌شود.

۸- گزینه «۳»

$103,280 - 100,000 = 3,280$	صرف اوراق قرضه
$\frac{3,280}{10 \times 2} = 164$	استهلاک صرف اوراق قرضه در هر دوره
$100,000 \times \%12 \times \frac{6}{12} = 6,000$	بهره نقدی
$6,000 - 164 = 5,836$	هزینه بهره

۹- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» برای تبدیل اوراق قرضه به سهام عادی می‌توان از روش ارزش دفتری یا روش ارزش بازار استفاده کرد. در روش ارزش دفتری هیچ گونه سود و زیانی شناسایی نمی‌شود، بنابراین در این سؤال باید از روش ارزش بازار به صورت زیر استفاده شود:

$15 \times 70 = 1,050$	ارزش بازار سهام عادی صادر شده
$1,000 + 25 = 1,025$	ارزش دفتری اوراق قرضه در تاریخ تبدیل
$1,025 - 1,050 = (25)$	زیان حاصل از تبدیل اوراق قرضه به سهام

۱۰- گزینه «۲»

$10,000 - 2,000 = 8,000$	مبلغ کسر اوراق قرضه مستهلک نشده
$14,000 + 8,000 = 22,000$	سود فروش اوراق قرضه

۱۱- گزینه «۲» بهره اوراق مشارکت بر مبنای ارزش اسمی محاسبه و پرداخت می‌شود، بنابراین اگر اوراق مشارکتی به مبلغی بیشتر از مبلغ اسمی فروخته شود، بازده این اوراق کمتر از نرخ بهره اسمی اوراق خواهد بود.



فصل هشتم

«حسابداری شرکت‌های سهامی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هشتم

(سراسری ۷۸)

۱- در رابطه با سود معوق سهام ممتاز جمع شونده کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

- (۱) به عنوان سود سهام معوق سهام ممتاز در بخش حقوق صاحبان سهام گزارش می‌شود.
- (۲) به عنوان سود سهام پرداختنی جزء بدهی جاری گزارش می‌شود.
- (۳) هیچ اقدامی در مورد آن تا تاریخ پرداخت ضروری نیست.
- (۴) به عنوان تعهدات شرکت فقط در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء می‌شود.

(سراسری ۷۸)

۲- در کدام یک از حالت‌های زیر نیاز به محاسبه سود اولیه و تقلیل یافته هر سهم نیست؟

- (۱) در صورت وجود سهام ممتاز قابل تبدیل به سهام عادی
- (۲) در صورت وجود سهام ممتاز جمع‌شونده
- (۳) در صورت وجود اوراق قرضه (قابل تبدیل به سهام عادی در تاریخ سررسید اوراق قرضه)
- (۴) در صورت وجود حق هزینه سهام عادی برای مدیران که به تاریخ مؤثر آن کمتر از ۴ سال باقی مانده است.

۳- هنگامی که یک شرکت سهامی سهام خود را به قیمتی بیش از قیمت اسمی می‌فروشد، مبلغ مزاد بر ارزش اسمی را اصطلاحاً می‌نامند.

(آزاد ۷۸)

- (۱) اضافه بهای سهام (۲) اندوخته سهام (۳) اضافه ارزش سهام (۴) صرف سهام

(آزاد ۷۸)

۴- دو منبع اصلی حقوق صاحبان سهام عبارتند از:

- (۱) سرمایه پرداخت شده توسط صاحبان سهام و منافع تحصیل شده اما توزیع نشده.
- (۲) سرمایه پرداخت شده توسط صاحبان سهام و سود و زیان سنوات گذشته.
- (۳) سرمایه پرداخت شده توسط صاحبان سهام و صرف سهام تحصیل شده.
- (۴) سرمایه پرداخت شده توسط صاحبان سهام و افزایش‌های بعدی در سرمایه پرداخت شده.

۵- شرکت «آلفا» با داشتن ۱۰,۰۰۰ سهم عادی ۳,۰۰۰ سهم عادی را به عنوان سود سهمی اعلام کرد. در تاریخ اعلام، ارزش اسمی، دفتری و

(سراسری ۷۹)

بازار هر سهم به ترتیب ۱,۰۰۰، ۵,۳۰۰ و ۸,۰۰۰ ریال بود. پس از ثبت این رویداد، حساب سرمایه سهام عادی چند ریال است؟

- (۱) ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۲۴,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۲۵,۹۰۰,۰۰۰ (۴) ۶۸,۹۰۰,۰۰۰

(سراسری ۷۹)

۶- با توجه به اطلاعات زیر، سود هر سهم شرکت قبل و بعد از تبدیل سهام ممتاز به ترتیب چند ریال است؟

شرح	میلیون ریال
سود خالص بعد از مالیات سال ۷۷	۶۰
سرمایه سهام عادی ۱,۰۰۰ ریالی در ۷۷/۱۲/۲۹	۱۲۰
سرمایه سهام عادی ۱,۰۰۰ ریالی صادره در ۷۷/۷/۱	۴۰
سرمایه سهام ممتاز ۱,۰۰۰ ریالی هر سهم قابل تبدیل به ۵ سهم با نرخ ۲۰٪	۵۰

- (۱) ۳۵۷ و ۳۶۴ (۲) ۴۱۷ و ۴۱۴ (۳) ۴۸۰ و ۵۰۰ (۴) ۶۰۰ و ۴۸۰

۷- سرمایه سهام عادی شرکت کرمان ۵۰۰,۰۰۰ ریال، سرمایه سهام ممتاز ۸٪ (جمع شونده با مشارکت) ۳۰۰,۰۰۰ ریال و فقط سود سال ۷۶

سهامداران ممتاز پرداخت نشده است. اگر سود نقدی سال ۷۷ مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال اعلام شده باشد، سهم سود سهامداران ممتاز و عادی به ترتیب چند ریال است؟

(سراسری ۷۹)

- (۱) ۴۵,۰۰۰ و ۳۵,۰۰۰ (۲) ۴۰,۰۰۰ و ۴۰,۰۰۰ (۳) ۳۰,۰۰۰ و ۵۰,۰۰۰ (۴) ۴۸,۰۰۰ و ۳۲,۰۰۰

(آزاد ۸۰)

۸- سهام ممتاز جمع شونده به سهام ممتازی اطلاق می‌گردد که:

- (۱) سود معوق آن‌ها جزء حقوق صاحبان سهام باشد.
- (۲) سود پرداخت نشده آن‌ها معوق تلقی گردد.
- (۳) سود سهام هر دوره در همان دوره پرداخت شود.
- (۴) سهام ممتازی که قابل باز خرید باشند.

(آزاد ۸۰)

کدام گزینه در ارتباط با پرداخت سود سهمی صحیح است؟

- (۱) سود سهمی همان سهام جایزه است.
 (۲) سود سهمی وجه نقد متعلق به هر سهم است.
 (۳) سود سهمی کاهش در حقوق صاحبان را ایجاد می‌کند.
 (۴) سود سهمی از محل صرف سهام توزیع می‌شود.

کدام شرکت سهامی «آلفا» تعداد ۱۰۰ سهم عادی یک هزار ریالی و ۲۰۰ سهم ممتاز ۱۰ درصد جمع شونده یک هزار ریال را چند سال قبل انتشار داده است. سهام ممتاز دارای حق مشارکت کامل می‌باشند. در صورتی که سود قابل تقسیم بین سهامداران عادی و ممتاز در سال جاری ۱۱۰,۰۰۰ ریال باشد و سود سهام ممتاز نیز در سال گذشته پرداخت نشده باشد، سود متعلق به هر سهم ممتاز بابت سال جاری چند ریال خواهد بود؟

(آزاد ۸۱)

- (۱) ۴۰۰ (۲) ۲۰۰ (۳) ۱۰۰ (۴) ۳۰۰

اجزای حقوق صاحبان سهام شرکت «بتا» در پایان سال X۱ به شرح زیر گزارش شده است:

سرمایه سهام عادی یک هزار ریالی	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
سرمایه سهام ممتاز ۱۰ درصد جمع شونده بدون حق مشارکت یک هزار ریالی	۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال
صرف سهام عادی	۱,۳۰۰,۰۰۰ ریال
زیان انباشته	۵۰۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۸۱)

سود سهام ممتاز برای مدت ۳ سال در حساب‌ها منظور نشده و معوق می‌باشد. ارزش دفتری هر سهم عادی چند ریال می‌باشد؟

- (۱) ۲,۳۰۰ (۲) ۱,۵۰۰ (۳) ۱,۳۰۰ (۴) ۱,۰۰۰

شرکت سهامی الف بابت خدماتی که یکی از سهامداران در مورد شرکت «م» انجام داده است، سهام به وی خواهد داد. بهترین مبنای ثبت در این گونه موارد کدام گزینه است؟

(آزاد ۸۲)

- (۱) ارزش دفتری سهام (۲) ارزش بازار خدمات (۳) ارزش متعارف سهام (بازار) (۴) ارزش اسمی در سهام

حقوق صاحبان سهام شرکت الف ترکیبی از ۵۰۰,۰۰۰ ریال سهام عادی و ۳۰۰,۰۰۰ ریال سهام ممتاز ۱۸٪ (بدون انباشت و با مشارکت کلی در سود) می‌باشد. در سال X۱ سود پرداخت نشده است ولی در سال X۲ مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال سود نقدی بین سهامداران توزیع می‌گردد. سهم سود سهامداران ممتاز و عادی به ترتیب چند ریال است؟

(آزاد ۸۵)

- (۱) ۴۰,۰۰۰ و ۴۰,۰۰۰ (۲) ۵۰,۰۰۰ و ۳۰,۰۰۰ (۳) ۴۸,۰۰۰ و ۳۲,۰۰۰ (۴) ۳۰,۰۰۰ و ۵۰,۰۰۰

(آزاد ۸۶)

کدام یک از اقلام زیر در بدهکار حساب صرف سهام منعکس می‌شود؟

- (۱) فروش دارایی‌های اسقاطی
 (۲) سود یا زیان غیر عملیاتی و غیر مترتب
 (۳) هزینه انتشار سهام
 (۴) اعلام سود سهام غیرقابل ملاحظه

(آزاد ۸۶)

در اندازه‌گیری سود تقلیل یافته هر سهم، سود سهام صاحبان سهام ممتاز با سود انباشته غیرقابل تبدیل:

- (۱) در صورتی که سود سهام اعلام گردد از سود خالص کسر می‌گردد و بالعکس.
 (۲) نادیده گرفته می‌شود.
 (۳) بدون توجه به اعلام سود سهام به سود خالص اضافه می‌گردد.
 (۴) در صورتی که سود سهام اعلام گردد از سود خالص کسر می‌گردد.

شرکت الف مبادرت به اعلام سود سهمی به قرار زیر نموده است:

تاریخ	ارزش اسمی	ارزش بازار	درصد سود سهمی
۱۳۸۶/۱/۱	۱,۰۰۰ ریال	۱,۷۰۰ ریال	۱۵
۱۳۸۶/۷/۱	۱,۰۰۰ ریال	۲,۵۰۰ ریال	۳۰

اگر تعداد سهام منتشر شده شرکت الف در ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ برابر ۱۰۰,۰۰۰ سهم باشد در آن صورت در طی سال ۱۳۸۶ سود انباشته جمعاً چند میلیون

(آزاد ۸۷)

ریال بدهکار می‌شود؟

- (۱) ۲۷۰ (۲) ۴۵۷/۵ (۳) ۳۸۷/۵ (۴) ۲۵۸



۱۷- شرکت سهامی نوآوران دارای ۲,۰۰۰ سهم عادی دو هزار ریالی و ۱,۰۰۰ سهم ممتاز ۱۰٪ هزار ریالی می‌باشد. این شرکت برای سال ۱۳۸۶ مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام اعلام کرده است. سودهای سال‌های ۸۴ و ۸۵ معوق می‌باشند و سهام ممتاز جمع شونده با حق مشارکت جزئی حداکثر ۱۵٪ می‌باشد. سود هر سهم عادی و ممتاز به ترتیب عبارت است از:

(۱) ۳۵۰ و ۲۲۵ (۲) ۳۲۵ و ۳۵۰ (۳) ۳۶۰ و ۳۲۵ (۴) ۳۵۰ و ۳۲۵

۱۸- عدم تعلق سود سهام به سهام خزانه در شرکت‌های سهامی، بر اساس کدام یک از مفاهیم زیر است؟

(۱) فرض تفکیک شخصیت (۲) اصل بهای تمام‌شده (۳) اصل تحقق درآمد (۴) فرض تعهدی

۱۹- در اساسنامه‌های شرکت‌های سهامی در فصل امور مالی، مدت شرکت نامحدود قید می‌نمایند (تداوم فعالیت). ثبت عملیات حسابداری این شرکت‌ها بر پایه چه مبنایی از اندازه‌گیری از ارزش‌های زیر صورت می‌پذیرد؟

(۱) ارزش خالص بازیافتنی (۲) ارزش متعارف (۳) بهای تمام شده تاریخی (۴) ارزش جاری

۲۰- کدام یک از موارد زیر از اهداف ارائه سود پایه هر سهم نیست؟

(۱) شاخصی برای اندازه‌گیری سود پرداختی به هر سهم عادی است.

(۲) معیاری برای اندازه‌گیری عملکرد است.

(۳) شاخصی برای اندازه‌گیری منافع هر سهم عادی است.

(۴) معیاری برای اندازه‌گیری کیفیت سود ایجاد شده از محل وجوه سهامداران عادی است.

۲۱- شرکت سهامی ایران ۵,۰۰۰ سهم ممتاز ۳,۰۰۰ ریالی (هریک قابل تبدیل به ۲ سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی) منتشر نمود هر سهم به مبلغ ۳,۲۰۰ ریال فروخته شد. تعداد ۲,۰۰۰ سهم ممتاز به سهام عادی تبدیل گردد. سود (زیان) حاصل از تبدیل که در صورت سود و زیان دوره گزارش می‌شود چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲/۴ زیان (۲) ۲/۴ سود (۳) صفر (۴) ۲ سود

۲۲- شرکت سهامی الف تعداد ۵,۰۰۰ سهم عادی ۱,۰۰۰ ریالی در قبال تحصیل یک قطعه زمین از شرکت ب منتشر نمود. سهام شرکت الف در بازار بورس به صورت فعال معامله می‌شود و قیمت بازار هر سهم در این تاریخ ۱,۴۰۰ ریال است. ارزش منصفانه زمین تحصیل شده ۷,۵۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. در دفاتر الف و ب حساب زمین و سرمایه‌گذاری در سهام به ترتیب چند میلیون ریال بدهکار می‌شوند؟

(۱) ۷/۵ - ۷ (۲) ۷/۵ - ۷/۵ (۳) ۷ - ۷/۵ (۴) ۷ - ۷

۲۳- اعلام و صدور سود سهمی باعث است.

(۱) افزایش نسبت جاری می‌شود.

(۳) کاهش مجموع حقوق صاحبان سهام می‌شود.

(۴) تأثیری بر دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام ندارد.

۲۴- سهام جاری شرکتی شامل ۳,۰۰۰ سهم ممتاز ۵۰٪ ریالی و ۴,۰۰۰ سهم عادی ۱۰۰ ریالی که سهام ممتاز جمع‌شونده و مشارکتی محدود به ۳٪ می‌باشند. اگر سود سال جاری ۹۴,۰۰۰ ریال تصویب و قابل پرداخت باشد، سود سهامداران ممتاز و عادی چقدر است؟

(۱) ۷۹,۰۰۰، ۱۵,۰۰۰ (۲) ۴۹,۰۰۰، ۴۵,۰۰۰ (۳) ۵۸,۰۰۰، ۳۶,۰۰۰ (۴) ۴۲,۰۰۰، ۵۲,۰۰۰

۲۵- شرکت الف ۱۰۰ سهم از ۱,۰۰۰ سهم عادی ۳,۰۰۰ ریالی خود را خریداری و خزانه نمود. توزیع سود سهمی ۳۰ درصد، در حالی که ارزش بازار هر سهم عادی ۵,۰۰۰ ریال باشد، چند هزار ریال موجب کاهش سود انباشته می‌گردد؟

(۱) ۹۰۰ (۲) ۸۱۰ (۳) ۱,۵۰۰ (۴) ۱,۳۵۰

۲۶- بهای تمام شده یک برگ حق تقدم افزایش سرمایه سهامداران معادل ۱,۲۰۰ ریال است در صورتی که شرکت ۱۰۰٪ افزایش سرمایه از محل آورده نقدی سهامداران داشته باشد و ارزش تعدیل شده هر سهم پس از افزایش سرمایه معادل ۳,۴۰۰ ریال باشد، بهای تمام شده هر سهم قبل از افزایش سرمایه چقدر بوده است؟

(۱) ۱,۷۰۰ (۲) ۲,۲۰۰ (۳) ۲,۹۰۰ (۴) ۴,۶۰۰

۲۷- انتشار حق تقدم برای افزایش سرمایه در ابتدای سال مالی (براساس ارزش اسمی سهام).....

(۱) تنها بر سود تقلیل‌یافته تأثیر دارد.

(۳) سود پایه هر سهم را افزایش می‌دهد.

(۴) تأثیری در محاسبه سود هر سهم ندارد.

۲۸- در شرکت سهامی، یک سهامدار مبلغ تعهد خود را بابت سهام تعهد شده پرداخت نکرده است جریمه دیرکرد براساس ماده ۳۵ قانون تجارت چند درصد می‌باشد؟ (نرخ بهره رسمی کشور ۱۷ درصد و نرخ سود بانکی ۱۲ درصد است)

(۱) ۱۸٪ (۲) ۱۷٪ (۳) ۲۱٪ (۴) ۱۴٪

(آزاد ۹۲)

ک ۲۹- سهام خزانه شرکت‌ها در کدام‌یک از بخش‌های زیر در ترازنامه منعکس می‌شود؟

- (۱) دارایی‌های جاری
 (۲) سرمایه‌گذاری‌ها
 (۳) سایر دارایی‌ها
 (۴) حقوق صاحبان سهام و کسر نمودن آن از مجموع حقوق صاحبان سهام

(آزاد ۹۲)

ک ۳۰- سود سهام در چه تاریخی به عنوان بدهی واحد تجاری شناسایی می‌شود؟

- (۱) تاریخ شناسایی سهامداران مشمول سود
 (۲) تاریخ پرداخت سود سهام
 (۳) تاریخ اعلام سود سهام
 (۴) سود سهام به عنوان بدهی تلقی نمی‌شود

(آزاد ۹۳)

ک ۳۱- کدام‌یک از موارد زیر در مورد سود معوق سهام ممتاز صحیح می‌باشد؟

- (۱) سود معوق سهام ممتاز به عنوان تعهدات در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء می‌شود.
 (۲) سود معوق سهام ممتاز در بخش حقوق صاحبان سهام گزارش می‌شود.
 (۳) سود معوق سهام ممتاز به عنوان سود سهام پرداختنی جزء بدهی جاری گزارش می‌شود.
 (۴) هیچ اقدامی در مورد آن تا تاریخ پرداخت ضروری نیست.

(آزاد ۹۳)

ک ۳۲- شرکت سهامی الف مبادرت به اعلام سود سهمی به قرار زیر نموده است:

تاریخ	ارزش اسمی	ارزش بازار	درصد سود سهمی
۹۱/۱/۱	۱,۰۰۰	۱,۸۰۰	%۱۵
۹۱/۷/۱	۱,۰۰۰	۲,۶۰۰	%۳۰

اگر تعداد سهام منتشر شده شرکت الف در ۹۰/۱۲/۲۹ برابر ۲۰,۰۰۰ سهم باشد در آن صورت در طی سال ۹۱ سود انباشته جمعاً چند میلیون ریال بدهکار می‌گردد؟

(۴) ۲۳,۳۴۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۱۲,۳۰۰,۰۰۰ ریال

(۲) ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۱۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هشتم

۱- گزینه «۴» سود سهام در صورتی که توسط مجمع عمومی صاحبان سهام به تصویب نرسیده باشد به عنوان تعهدات شرکت سهامی فقط در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشا می‌شود.

۲- گزینه «۲» وجود سهام ممتاز جمع شونده باعث ایجاد ساختار پیچیده برای سرمایه نمی‌شود.

۳- گزینه «۴» مابه‌التفاوت ارزش بازار و ارزش اسمی، در صورتی که ارزش بازار از ارزش اسمی بیشتر باشد به حساب صرف سهام بستانکار می‌شود.

۴- گزینه «۱» دو منبع اصلی حقوق صاحبان سهام، سرمایه پرداخت شده و سود انباشته (منافع تحصیل شده اما توزیع نشده) می‌باشد.

۵- گزینه «۱» به دلیل این که سود سهمی بیشتر از ۲۵٪ سهام صادره می‌باشد، از ارزش اسمی در ثبت توزیع سود سهمی استفاده می‌شود.
مبلغ سرمایه سهام عادی بعد از توزیع سود سهمی $(10,000 \times 3,000) + (3,000 \times 1,000) = 13,000,000$

۶- گزینه «۳»

$$\begin{aligned} (120,000,000 - 40,000,000) \div 1,000 &= 80,000 && \text{تعداد سهام در تاریخ } 77/1/1 \\ 120,000,000 \div 1,000 &= 120,000 && \text{تعداد کل سهام} \\ 120,000 - 80,000 &= 40,000 && \text{تعداد سهام منتشره در تاریخ } 77/7/1 \\ (80,000 \times \frac{12}{12}) + (40,000 \times \frac{6}{12}) &= 100,000 && \text{میانگین موزون سهام در دست سهامداران} \\ \text{EPS} = \frac{60,000,000 - (50,000,000 \times \%20)}{100,000} &= 500 && \text{سود هر سهم قبل از تبدیل سهام ممتاز} \\ 50,000,000 \div 10,000 &= 5,000 && \text{تعداد سهام ممتاز} \\ 5,000 \times 5 &= 25,000 && \text{تعداد سهام عادی تبدیل شده} \end{aligned}$$

لازم به توضیح است که در محاسبه میانگین موزون سهام در دست سهامداران در تبدیل سهام ممتاز به سهام عادی این طور فرض می‌شود که عملیات تبدیل در ابتدای سال انجام شده است.

$$\begin{aligned} (105,000 \times \frac{12}{12}) + (40,000 \times \frac{6}{12}) &= 125,000 && \text{میانگین موزون سهام در دست سهامداران} \\ \text{EPS} = \frac{60,000,000}{125,000} &= 480 && \text{سود هر سهم بعد از تبدیل سهام ممتاز} \end{aligned}$$

۷- گزینه «۴»

سود سهام ممتاز $300,000 \times \%8 \times 2 = 48,000$
لازم به توضیح است که باید با نرخ ۸٪ سود سهام عادی را محاسبه نمود، اما با توجه به این که باقی مانده سود کمتر از مبلغ ۸٪ سود سهام عادی می‌باشد، باقی مانده سود، متعلق به سهام عادی است.

$$80,000 - 48,000 = 32,000 \quad \text{سود سهام عادی}$$

۸- گزینه «۲» سهام ممتاز جمع‌شونده به سهام ممتازی اطلاق می‌شود که سود پرداخت نشده آن معوق تلقی گردد.

۹- گزینه «۱» نام دیگر سود سهمی، سهام جایزه می‌باشد.

۱۰- گزینه «۱»

جمع	سهام عادی	سهام ممتاز	
۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	سود معوق سهام ممتاز $(200 \times 1,000) \times \%10 \times 1$
۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	سود سال جاری سهام ممتاز $(200 \times 1,000) \times \%10$
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	-	سود سهام عادی $(100 \times 1,000) \times \%10$
۴۰,۰۰۰	-	۴۰,۰۰۰	مشارکت اضافی سهام ممتاز در باقی‌مانده سود $(60,000 \times \frac{2}{3})$
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	-	مشارکت اضافی سهام عادی در باقی‌مانده سود $(60,000 \times \frac{1}{3})$
<u>۱۱۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	<u>۸۰,۰۰۰</u>	سود سهام

$$110,000 - (20,000 \times 20,000 + 10,000) = 60,000$$

باقی مانده سود

$$\frac{80,000}{200} = 400$$

سود هر سهم ممتاز

۱۱- گزینه «۲»

$$\text{حقوق صاحبان سهام ممتاز} - \text{جمع حقوق صاحبان سهام} = \text{ارزش دفتری هر سهم عادی}$$

$$\text{سود متعلق به سهام ممتاز} + \text{سود سهام ممتاز} + \text{ارزش اسمی سهام ممتاز} = \text{حقوق صاحبان سهام ممتاز}$$

$$1,000,000 + (1,000,000 \times 10\% \times 3) = 1,300,000$$

حقوق صاحبان سهام ممتاز

$$1,000,000 + 1,000,000 + 1,300,000 - 500,000 = 2,800,000$$

جمع حقوق صاحبان سهام

$$\text{ارزش دفتری هر سهم عادی} = \frac{2,800,000 - 1,300,000}{1,000} = 1,500$$

۱۲- گزینه «۳» در واگذاری سهام بابت خدمات بهترین مبنای ثبت، ارزش متعارف یا ارزش بازار سهام می‌باشد.

۱۳- گزینه «۴»

جمع	سهام عادی	سهام ممتاز	
۲۴,۰۰۰	-	۲۴,۰۰۰	سود سال جاری سهام ممتاز (۳۰۰,۰۰۰ × ۸٪)
۴۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	-	سود سهام عادی (۵۰۰,۰۰۰ × ۸٪)
۶,۰۰۰	-	۶,۰۰۰	مشارکت اضافی سهام ممتاز در باقی مانده سود (۱۶,۰۰۰ × $\frac{3}{8}$)
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	-	مشارکت اضافی سهام عادی در باقی مانده سود (۱۶,۰۰۰ × $\frac{5}{8}$)
<u>۸۰,۰۰۰</u>	<u>۵۰,۰۰۰</u>	<u>۳۰,۰۰۰</u>	سود سهام

۱۴- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» بر طبق استاندارد حسابداری ایران هیچ یک از گزینه‌های فوق در بدهکار حساب صرف سهام منعکس نمی‌شود ولی بر طبق استاندارد حسابداری آمریکا می‌توان هزینه‌های انتشار سهام را در بدهکار حساب صرف سهام منظور نمود.

۱۵- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در محاسبه سود تقلیل یافته هر سهم، سود سهام صاحبان سهام ممتاز با سود انباشته (جمع شونده) غیرقابل تبدیل بدون توجه به اعلام سود سهام، باید از سود خالص کسر شود.

۱۶- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در تاریخ ۸۶/۱/۱ به دلیل این که سود سهمی توزیع شده کمتر از ۲۵٪ می‌باشد، از ارزش بازار و در تاریخ ۸۶/۷/۱ به دلیل این که بیشتر از ۲۵٪ است، از ارزش اسمی سهام استفاده می‌شود.

$$(100,000 \times 15\%) \times 1,700 = 25,500,000$$

مبلغ کاهش در سود انباشته در تاریخ ۸۶/۱/۱

$$100,000 + 15,000 = 115,000$$

تعداد سهام شرکت بعد از توزیع سود سهمی در تاریخ ۸۶/۱/۱

$$(115,000 \times 30\%) \times 1,000 = 34,500,000$$

مبلغ کاهش در سود انباشته در تاریخ ۷۶/۷/۱

$$25,500,000 + 34,500,000 = 60,000,000$$

کل مبلغ کاهش سود انباشته

۱۷- گزینه «۲»

$$2,000 \times 2,000 = 4,000,000$$

ارزش اسمی سهام عادی

$$1,000 \times 1,000 = 1,000,000$$

ارزش اسمی سهام ممتاز

$$1,000,000 \times 10\% \times 3 = 300,000$$

سود معوق و سال جاری سهام ممتاز

$$4,000,000 \times 10\% = 400,000$$

سود سهام عادی

$$1,000,000 \times 5\% = 50,000$$

مشارکت اضافی سهام ممتاز

$$4,000,000 \times 5\% = 200,000$$

مشارکت اضافی سهام عادی

$$1,000,000 - (300,000 + 400,000 + 50,000 + 200,000) = 50,000$$

سود سهام عادی

$$(300,000 + 50,000) \div 1,000 = 350$$

سود هر سهم ممتاز

$$(400,000 + 200,000 + 50,000) \div 2,000 = 325$$

سود هر سهم عادی

۱۸- گزینه «۱» سهام خزانه، سهام باز خرید شده توسط خود شرکت سهامی می‌باشد و با توجه به فرض تفکیک شخصیت شرکت سهامی به خودش سود سهام پرداخت نمی‌کند.

۱۹- گزینه «۳» به کارگیری بهای تمام شده تاریخی بر فرض تداوم فعالیت تأکید دارد.

۲۰- گزینه «۱» بر طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۰ با عنوان (سود هر سهم)، هدف سود پایه هر سهم، ارائه شاخصی برای اندازه‌گیری منافع هر سهم عادی از عملکرد واحد تجاری طی دوره گزارشگری است. همچنین به نوعی سود پایه هر سهم بیانگر معیاری جهت اندازه‌گیری عملکرد واحد تجاری و معیاری برای اندازه‌گیری کیفیت سود ایجاد شده از محل وجوه سهامداران عادی می‌باشد. سود پایه هر سهم شاخصی برای اندازه‌گیری سود پرداختی به هر سهم عادی نمی‌باشد. زیرا عبارت فوق بیانگر سود تقسیمی هر سهم (DPS) می‌باشد.

۲۱- گزینه «۳» در ثبت تبدیل سهام ممتاز به سهام عادی مابه‌التفاوت ایجاد شده در صورتی که بدهکار باشد به حساب سود و زیان انباشته و در صورتی که بستانکار باشد به حساب صرف سهام عادی منظور می‌شود.

$2,000 \times 3,000 = 6,000,000$	ارزش اسمی سهام ممتاز		
$2,000 \times (3,200 - 3,000) = 400,000$	صرف سهام ممتاز		
$2,000 \times 2 \times 1,000 = 4,000,000$	ارزش اسمی سهام عادی		
		۶,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه سهام ممتاز
		۴۰۰,۰۰۰	صرف سهام ممتاز
		۴,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه سهام عادی
		۲,۴۰۰,۰۰۰	صرف سهام عادی

۲۲- گزینه «۴» باتوجه به این که سهام شرکت الف در بازار بورس به صورت فعال معامله می‌شود، ملاک ثبت حسابداری برای شرکت الف و ب، ارزش بازار هر سهم می‌باشد.

$5,000 \times 1,400 = 7,000,000$ ارزش بازار سهام شرکت الف

دفاتر شرکت الف		دفاتر شرکت ب	
زمین	۷,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام شرکت الف	۷,۰۰۰,۰۰۰
سرمایه سهام عادی	۵,۰۰۰,۰۰۰	زمین	۷,۰۰۰,۰۰۰
صرف سهام عادی	۲,۰۰۰,۰۰۰		

۲۳- گزینه «۴» اعلام و صدور سود سهمی باعث تغییر اجزای حقوق صاحبان سهام می‌شود ولی جمع کل حقوق صاحبان سهام بدون تغییر باقی می‌ماند. اعلام و صدور سود سهمی بر جمع دارایی‌ها و بدهی‌ها نیز تأثیری ندارد.

۲۴- گزینه «۱»

$3,000 \times 50 = 150,000$	ارزش اسمی سهام ممتاز	
$4,000 \times 100 = 400,000$	ارزش اسمی سهام عادی	
	جمع	
۱۰,۵۰۰	سهام ممتاز	۱۰,۵۰۰
۲۸,۰۰۰	سهام عادی	۲۸,۰۰۰
۴,۵۰۰	جمع	۴,۵۰۰
۱۲,۰۰۰	سهام ممتاز	۱۲,۰۰۰
۳۹,۰۰۰	سهام عادی	۳۹,۰۰۰
۹۴,۰۰۰	جمع	۹۴,۰۰۰

سود سال جاری سهام ممتاز $(150,000 \times 7\%)$

سود سهام عادی $(400,000 \times 7\%)$

مشارکت اضافی سهام ممتاز $(150,000 \times 3\%)$

مشارکت اضافی سهام عادی $(400,000 \times 3\%)$

باقیمانده سود متعلق به سهام عادی

جمع

$94,000 - (10,500 + 28,000 + 4,500 + 12,000) = 39,000$ باقیمانده سود متعلق به سهام عادی

۲۵- گزینه «۲»

تعداد سهام شرکت قبل از توزیع سود سهمی $1,000 - 100 = 900$

تعداد سهام صادر شده به عنوان سود سهمی $900 \times 30\% = 270$

کاهش سود انباشته بابت توزیع سود سهمی $270 \times 3000 = 810,000$

در سؤال بالا به دلیل این که سود سهمی توزیع شده بیشتر از ۲۵٪ سهام صادره شرکت می‌باشد، از ارزش اسمی سهام در توزیع سود سهمی استفاده می‌شود.

۲۶- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» ۱۰۰٪ افزایش سرمایه از محل حق تقدم صورت گرفته است بنابراین:
 $۳,۴۰۰ \times ۲ = ۶۸۰۰$
 بهای تمام شده هر سهم قبل از افزایش سرمایه $۶,۸۰۰ - ۱,۲۰۰ = ۵,۶۰۰$

۲۷- گزینه «۱» انتشار حق تقدم برای افزایش سرمایه بر سود پایه هر سهم تأثیری ندارد ولی منجر به کاهش سود تقلیل یافته هر سهم می‌شود.

۲۸- گزینه «۳» جریمه دیرکرد مربوط به تعهد انجام نشده پذیره نویسان طبق ماده ۳۵ قانون تجارت براساس نرخ بهره رسمی به علاوه ۴٪ محاسبه می‌شود.
 نرخ جریمه خسارت دیرکرد $۱۷\% + ۴\% = ۲۱\%$

۲۹- گزینه «۴» در صورتی که سهام خزانه باطل نشده باشد به عنوان کاهنده حقوق صاحبان سهام در ترازنامه منعکس می‌شود.

۳۰- گزینه «۳» سود سهام در تاریخ اعلام یا تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی به عنوان بدهی جاری در ترازنامه منعکس می‌شود.

۳۱- گزینه «۱» سود معوق سهام ممتاز تا زمانی که توسط مجمع عمومی عادی تصویب نشده باشد در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء می‌شود.

۳۲- گزینه «۳» در تاریخ ۹۱/۱/۱ به دلیل این که سود سهمی توزیع شده کمتر از ۲۵٪ سهام موجود در شرکت می‌باشد، از ارزش بازار سهام و در تاریخ ۹۱/۷/۱ به دلیل این که سود سهمی توزیع شده بیشتر از ۲۵٪ سهام موجود در شرکت است، از ارزش اسمی سهام در ثبت حسابداری سود سهمی استفاده می‌شود.

$(۲۰,۰۰۰ \times ۱۵\%) \times ۱,۸۰۰ = ۵,۴۰۰,۰۰۰$	کاهش سود انباشته در ۹۱/۱/۱ بابت توزیع سود سهمی
$۲۰,۰۰۰ \times ۱۱۵ = ۲۳,۰۰۰$	تعداد سهام بعد از توزیع سود سهمی در تاریخ ۹۱/۱/۱
$(۲۳,۰۰۰ \times ۳۰\%) \times ۱,۰۰۰ = ۶,۹۰۰,۰۰۰$	کاهش سود انباشته در ۹۱/۷/۱ بابت توزیع سود سهمی
$۵,۴۰۰,۰۰۰ + ۶,۹۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۳۰۰,۰۰۰$	کل مبلغ کاهش در سود انباشته

فصل نهم

«حسابداری شرکت‌های تضامنی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل نهم

کله ۱- در یک شرکت تضامنی، پاداش شرکا براساس ۱۵ درصد سود خالص پس از کسر پاداش پرداخت می‌شود. سود قبل از کسر پاداش ۶,۳۷۵,۰۰۰ ریال بوده است. سود بعد از کسر پاداش چند ریال است؟ (سراسری ۷۹)

(۱) ۵,۴۱۸,۷۵۰ (۲) ۶,۴۵۹,۳۷۵ (۳) ۷,۴۰۰,۰۰۰ (۴) ۷,۵۰۰,۰۰۰

کله ۲- آقایان الف و ب که در یک شرکت تضامنی به ترتیب به نسبت ۳ و ۲ در سود و زیان سهیم هستند با رعایت موازین قانونی تصمیم به انحلال شرکت می‌گیرند. بعضی از اقلام ترازنامه قبل از تاریخ انحلال به شرح زیر گزارش شده‌اند:

موجودی نقد ۵,۰۰۰ ریال، حساب جاری الف ۲,۰۰۰ ریال (بستانکار)، حساب جاری ب ۳,۰۰۰ ریال (بستانکار)، سرمایه الف ۲۰,۰۰۰ ریال، سرمایه ب ۱۰,۰۰۰ ریال و بدهی‌ها ۱۵,۰۰۰ ریال.

دو ثلث دارایی‌ها به مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال به فروش می‌رسند و مدیر تصفیه پس از نگهداری ۵,۰۰۰ ریال در صندوق شرکت در حال انحلال مابقی وجوه را با رعایت قوانین تجاری بین شرکا تقسیم می‌نماید. به آقای ب چه مبلغی پرداخت خواهد شد؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۹,۰۰۰ ریال (۲) ۱۶,۰۰۰ ریال (۳) ۱۷,۰۰۰ ریال (۴) ۱۸,۰۰۰ ریال

کله ۳- در یک مشارکت مخصوص الف در مقابل دریافت کارمزد، کلیه مطالبات سوخت ناشی از مشارکت را تقبل می‌نماید. اگر مطالبات سوخت ناشی از فروش‌های الف و ب به ترتیب ۱۲۰ و ۱۴۰ ریال باشد، حساب مشارکت مخصوص در دفاتر ب چند ریال بدهکار یا بستانکار می‌شود؟ (سراسری ۸۰)

(۱) ۱۲۰ ریال، بدهکار (۲) ۱۲۰ ریال، بستانکار (۳) ۱۴۰ ریال، بدهکار (۴) ۱۴۰ ریال، بستانکار

کله ۴- مانده‌های زیر از دفاتر یک شرکت تضامنی استخراج و نسبت سود و زیان ایشان به شرح زیر است:

شرح	الف	ب	ج	د
سرمایه	۳۱۰	۱۵۰	۲۲۵	۲۱۲
برداشت	۱۰	—	۲۵	۱۲
نسبت تقسیم سود	۳۰٪	۱۰٪	۲۰٪	۴۰٪

در صورت انحلال این شرکت و تصفیه تدریجی آن، پس از پرداخت بدهی‌ها، وجوه حاصل از فروش دارایی‌ها و وصول بدهی‌ها اولین بار به کدام یک از شرکا قابل پرداخت است؟ (سراسری ۸۰)

(۱) الف (۲) ب (۳) ج (۴) د

کله ۵- آقای الف و ب و ج برای خرید و فروش کالا یک شرکت عملی تشکیل دادند. طبق توافق به نسبت مساوی در سود و زیان سهیم بوده و آقای الف با دریافت کارمزدی معادل ده درصد فروش کلیه مطالبات سوخت را به عهده گرفته است. در طی دوره مشارکت عملیات به شرح زیر صورت گرفته است:

خرید کالا توسط الف ۱۰ هزار ریال و پرداخت هزینه حمل توسط ب ۲ هزار ریال. آقای ج ۵ هزار ریال به آقای الف پرداخت می‌نماید $\frac{۳}{۴}$ کالا به فروش رسیده و آقای الف بابت فروش ۷ هزار ریال و آقای ب ۴ هزار ریال و آقای ج ۶ هزار ریال دریافت می‌دارند. مطالبات سوخت الف ۲ هزار ریال و آقای ج ۱ هزار ریال می‌باشد. با توجه به گزارش فوق کدام گزینه در ارتباط با طلب و بدهی شرکا صحیح است؟ (آزاد ۸۰)

(۱) طلب آقای الف ۱ هزار ریال، بدهی آقای ج ۱ هزار ریال (۲) طلب آقای ج ۱ هزار ریال، بدهی آقای الف ۱ هزار ریال (۳) طلب آقای ب ۱ هزار ریال، بدهی آقای الف ۱ هزار ریال (۴) طلب آقای الف ۱ هزار ریال، بدهی آقای ب ۱ هزار ریال

کله ۶- آقایان «الف» و «ب» به ترتیب با سرمایه‌های اولیه ۶,۰۰۰ ریال و ۴,۰۰۰ ریال یک شرکت عملی تشکیل دادند. آقای «الف» با دریافت ۵ درصد کل فروش‌ها مطالبات سوخت را به عهده می‌گیرد. سهم سود و زیان شرکا به نسبت سرمایه اولیه توافق شده است. مبلغ ۸,۰۰۰ ریال کالا از محل موجودی نقد شرکا که در یک حساب مخصوص نگهداری می‌شود، خریداری می‌گردد. مقداری از کالا توسط آقایان «الف» و «ب» به صورت نسیه به فروش می‌رسد. دریافتی آقای «الف» از بابت این فروش‌ها ۵,۰۰۰ ریال و آقای «ب» ۳,۰۰۰ ریال که به حساب شخصی آنان واریز می‌شود. مطالبات سوخت آقای «الف» ۱,۵۰۰ ریال و آقای «ب» ۵۰۰ ریال می‌باشد. قبل از فروش مابقی کالا که مبلغ آن ۱,۵۰۰ ریال برآورده شده است شرکا به شرکت خود خاتمه می‌دهند. دریافتی نقدی آقای «الف» در خاتمه شرکت چند ریال خواهد بود؟ (آزاد ۸۱)

(۱) ۴۰۰ (۲) ۱۲۰۰ (۳) ۹۰۰ (۴) ۱۶۰۰



۷- آقایان «الف»، «ب» و «ج» که در یک شرکت تضامنی به نسبت سرمایه سهیم می‌باشند تصمیم به انحلال شرکت می‌گیرند. در تاریخ انحلال بدهی‌های شرکت ۲,۰۰۰ ریال موجودی نقد ۵,۰۰۰ ریال، سرمایه «الف» ۵,۰۰۰ ریال، سرمایه «ب» ۳,۰۰۰ ریال و سرمایه «ج» ۲,۰۰۰ ریال گزارش شده است. مدیر شرکت در حال انحلال پس از نگهداری ۱,۰۰۰ ریال جهت هزینه‌های ضروری مابقی وجوه را طبق ضوابط تجاری بین شرکاء تقسیم می‌نماید. در این تاریخ به آقای «ج» چه مبلغ وجه نقد پرداخت خواهد شد؟

(آزاد ۸۱)

(۱) ۴۰۰ (۲) ۶۰۰ (۳) ۸۰۰ (۴) ۱,۰۰۰

۸- «الف» و «ب» به نسبت ۳ و ۱ در سود و زیان یک شرکت تضامنی سهیمند، سرمایه الف ۲,۰۰۰ ریال و سرمایه ب ۷,۰۰۰ ریال است. مانده بدهکار حساب جاری الف ۲۵۰ ریال و مانده بستانکار حساب جاری «ب» ۴۰۰ ریال، اندوخته شرکت تضامنی ۱,۰۰۰ ریال می‌باشد. هنگام انحلال تدریجی، اولین مرحله پرداخت به کدام شریک و به چه مبلغ می‌باشد؟

(سراسری ۸۲)

(۱) ۲,۴۰۰ ریال (۲) ۶,۰۵۰ ریال (۳) ۶,۵۰۰ ریال (۴) ۶,۸۵۰ ریال

۹- در یک شرکت تضامنی بین آقایان الف و ب سود و زیان به نسبت ۳ و ۱ تقسیم می‌شود. در آغاز سال X_8 تصمیم گرفته می‌شود نسبت سود و زیان را به ترتیب به ۳ و ۲ تغییر دهند. سرفلی ۲ برابر متوسط سود سه سال محاسبه می‌شود. سود سنوات گذشته به ترتیب ۱۵,۰۰۰ ریال ۲۰,۰۰۰ ریال و ۲۵,۰۰۰ ریال است. ثبت لازم بر اساس تراضی شرکاء برابر است با:

(آزاد ۸۲)

- (۱) سرمایه ب ۶,۰۰۰ ریال بدهکار، سرمایه الف ۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۲) سرمایه الف ۶,۰۰۰ ریال بدهکار، سرمایه ب ۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۳) سرمایه الف ۱۶,۰۰۰ ریال بدهکار، سرمایه ب ۱۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۴) سرمایه ب ۱۶,۰۰۰ ریال بدهکار، سرمایه الف ۱۶,۰۰۰ ریال بستانکار

۱۰- احمد و محمود در یک شرکت تضامنی به نسبت ۷ و ۵ شریکند. قرار شد حسین به عنوان شریک جدید با شرایط زیر وارد شرکت شود. او مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه و مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال به عنوان سهم سرفلی خود پرداخت نماید و نسبت سود و زیان میان شرکای احمد، محمود و حسین به ترتیب ۹، ۶ و ۵ تعیین گردیده است. کدامیک از گزینه‌های زیر نشان‌دهنده سهم سرفلی شرکاء قدیم می‌باشد؟

(آزاد ۸۲)

- (۱) احمد ۹,۰۰۰، محمود ۶,۰۰۰
- (۲) احمد ۸,۷۵۰، محمود ۶,۲۵۰
- (۳) احمد ۸,۰۰۰، محمود ۷,۰۰۰
- (۴) احمد ۵,۰۰۰، محمود ۱۰,۰۰۰

۱۱- قبل از تصفیه شرکت تضامنی الف و شرکاء بدهی‌ها و سرمایه شرکاء به ترتیب زیر می‌باشد:

بدهی‌ها ۶۰,۰۰۰ ریال، وام پرداختنی الف ۲۱,۰۰۰ ریال، سرمایه ب ۳۰,۰۰۰ ریال و سرمایه ج ۶۰,۰۰۰ ریال و سرمایه الف مبلغ ۳۹,۰۰۰ ریال و سود زیان به طور مساوی بین شرکاء تقسیم می‌شود. اگر بعد از تحقق تمام دارایی‌های غیرنقدی و پرداخت به بستانکاران خارجی مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال وجوه نقد برای توزیع بین شرکاء وجود داشته باشد، در پایان سال ۱۳۸۲ شریک الف بایستی در درجه اول چند ریال دریافت نماید؟

(آزاد ۸۳)

(۱) ۶۰,۰۰۰ (۲) ۳۹,۰۰۰ (۳) ۲۱,۰۰۰ (۴) ۳۰,۰۰۰

۱۲- در شرکت تضامنی الف و ب سود و زیان را به ترتیب ۳ و ۱ تقسیم می‌کنند. در آغاز سال، آن‌ها سود و زیان را به ۳ و ۲ به ترتیب تغییر دادند. سرفلی شرکت ۴۰۰,۰۰۰ ریال تعیین شده است. در دفتر شرکت چه تغییراتی حاصل می‌گردد؟

(آزاد ۸۴)

- (۱) سرمایه الف ۱۰۰,۰۰۰ ریال و سرمایه ب ۳۰۰,۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.
- (۲) سرمایه الف ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش و سرمایه ب مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.
- (۳) سرمایه الف ۶۰,۰۰۰ ریال کاهش و سرمایه ب مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش می‌یابد.
- (۴) سرمایه الف ۶۰,۰۰۰ ریال افزایش و سرمایه ب ۶۰,۰۰۰ ریال کاهش می‌یابد.

۱۳- در شرکت تضامنی الف، ب و ج به ترتیب سود و زیان را به نسبت ۲، ۳ و ۱ تقسیم می‌کنند. الف از شرکت خارج می‌شود ولی ب و ج سرمایه الف را به نسبت ۳ و ۲ خریداری می‌کنند. نسبت سود و زیان جدید به چه صورتی در می‌آید؟

(آزاد ۸۴)

(۱) ب ۳ و ج ۲ (۲) ب ۲۱ و ج ۹ (۳) ب ۹ و ج ۲۱ (۴) ب ۲ و ج ۳

۱۴- آقای الف و ب در یک شرکت تضامنی در سود و زیان به نسبت ۷ و ۵ به ترتیب شریکند. آقای ج بعنوان یک شریک جدید با شرایط زیر ۳۰,۰۰۰ ریال به عنوان سرمایه و ۱۵,۰۰۰ ریال به عنوان سهم سرفلی خود را می‌پردازد. سود و زیان با ورود شریک جدید به نسبت ۹، ۶ و ۵ به ترتیب تسهیم می‌شود.

(آزاد ۸۵)

سرفلی بین شرکاء قدیم به ترتیب الف و ب چقدر است؟

(۱) ۹,۰۰۰، ۶,۰۰۰ (۲) ۱۰,۰۰۰، ۵,۰۰۰ (۳) ۸,۰۰۰، ۷,۰۰۰ (۴) ۷,۰۰۰، ۸,۰۰۰

کله ۱۵- آقای الف و ب در یک شرکت تضامنی سود و زیان را به نسبت ۳ و ۱ به ترتیب تسهیم می‌کنند و از آغاز سال جدید تصمیم گرفتند و نسبت سود و زیان را به نسبت ۳ و ۲ به ترتیب تغییر دادند. سرفقلى ۲ برابر متوسط سه سال سود محاسبه می‌شود سود سنوات گذشته به ترتیب ۱۵,۰۰۰ ریال، ۲۰,۰۰۰ ریال و ۲۵,۰۰۰ ریال است ثبت لازم بر اساس توافق بعمل آمده برابر است:

(آزاد ۸۵)

- (۱) سرمایه الف ۶,۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ب ۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۲) سرمایه الف ۶,۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ب ۱۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۳) سرمایه الف ۱۶,۰۰۰ ریال بدهکار و سرمایه ب ۱۶,۰۰۰ ریال بستانکار
- (۴) سرمایه الف ۶,۰۰۰ ریال بستانکار و سرمایه ب ۶,۰۰۰ ریال بدهکار

کله ۱۶- کدام تئوری برای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در شرکت‌های عملی (مشارکت مخصوص) کاربرد دارد؟

(آزاد ۸۷)

- (۱) تئوری مالکانه
- (۲) تئوری شرکت اصلی
- (۳) تئوری واحد تجاری
- (۴) تئوری معاصر

کله ۱۷- الف و ب شرکای یک شرکت عملی هستند که سود و زیان را به نسبت ۱ و ۳ بین خود تقسیم می‌کنند. سود عملیات مشارکت طی سال ۱۳۸۶ بالغ بر ۲۸۰ میلیون ریال است. کدام گزینه در رابطه با ثبت سهم مشارکت در دفاتر ب صحیح است؟

(آزاد ۸۷)

- (۱) حساب مشارکت ۲۱۰ ریال بستانکار
- (۲) حساب مشارکت ۲۱۰ ریال بدهکار
- (۳) حساب مشارکت ۷۰ ریال بدهکار
- (۴) حساب سود و زیان ۷۰ ریال بدهکار

کله ۱۸- زمانی که شریک خاص دارایی را از مشارکت خاص خریداری کند، نحوه شناسایی سود یا زیان در دفاتر شریک خاص طبق استاندارد ایران کدام است؟

(آزاد ۸۷)

- (۱) سود و زیان به نسبت سهم سایر شرکای خاص بلادرنگ شناسایی می‌شود.
- (۲) شناسایی سود منتفی است و زیان به نسبت سهم سایر شرکای خاص بلادرنگ شناسایی می‌شود.
- (۳) تا زمانی که دارایی به مشتریان مستقل فروخته نشده باشد، شریک خاص نباید سهم خود را از سود مشارکت شناسایی کند.
- (۴) سود و زیان قابل انتساب به سهم سایر شرکای خاص در همه شرایط شناسایی می‌شود.

کله ۱۹- زمانی که شریک خاص دارایی را به مشارکت خاص می‌فروشد، نحوه شناسایی سود یا زیان با فرض اینکه مخاطرات و مزایای مالکیت انتقال یافته باشد کدام است؟

(آزاد ۸۹ «گروه الف»)

- (۱) تا زمانی که دارایی‌ها به مشتریان مستقل فروخته نشود، شناسایی مجاز نخواهد بود.
- (۲) کل سود یا زیان مربوط بر اساس محتوای معامله شناسایی می‌شود.
- (۳) صرفاً سود قابل انتساب به سهم سایر شرکای خاص شناسایی می‌شود.
- (۴) فقط کل زیان سهم شریک خاص شناسایی می‌شود، سود شناسایی نمی‌شود.

کله ۲۰- محمد، علی و حسن در یک شرکت تضامنی به ترتیب به نسبت ۲ و ۲ و ۱ در سود و زیان شریک هستند. اگر در یکی از مراحل تصفیه شرکت تضامنی، مانده حساب شرکاء قبل از تقسیم وجه نقد به ترتیب ۱۴,۰۰۰ ریال بستانکار، ۶,۰۰۰ ریال بدهکار و ۷,۰۰۰ ریال بستانکار باشد، در آن صورت در پایان این مرحله وجه نقد پرداختی به محمد چند ریال است؟

(آزاد ۸۹ «گروه الف»)

- (۱) ۱۴,۰۰۰ ریال
- (۲) ۱۰,۰۰۰ ریال
- (۳) ۵,۰۰۰ ریال
- (۴) ۱۵,۰۰۰ ریال

کله ۲۱- مدیر عاملی در شرکتی استخدام شد و قرار شد حقوق ماهیانه دریافت و در پایان سال پاداشی معادل ۱۰ درصد سود خالص پس از کسر مالیات دریافت نماید. مالیات شرکت ۲۵ درصد سود خالص است و هزینه پاداش مدیر عامل جزو هزینه‌های عملیاتی منظور می‌گردد. سود خالص قبل از کسر پاداش مبلغ ۴۳۰ ریال است. رقم پاداش منظور شده در هزینه‌های عملیاتی چه رقمی است؟

(آزاد ۸۹ «گروه ب»)

- (۱) ۴۳ ریال
- (۲) ۱۱ ریال
- (۳) ۳۰ ریال
- (۴) ۶۴ ریال

کله ۲۲- براساس استاندارد حسابداری شماره ۲۳، مشارکت خاص در واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک، در صورت‌های مالی تلفیقی شریک خاص باید براساس چه روشی منعکس شود؟

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

- (۱) بهای تمام‌شده
- (۲) ارزش ویژه ناخالص
- (۳) ارزش ویژه خالص
- (۴) برای دارایی‌ها و بدهی به روش ارزش ویژه ناخالص و برای درآمدها از ارزش ویژه خالص

کله ۲۳- شناسایی سود و زیان در معاملات میان شریک خاص و مشارکت خاص بر اساس کدام یک از موارد زیر است؟

(آزاد ۹۰ «گروه الف»)

- (۱) ارزش منصفانه معامله
- (۲) محتوای معامله
- (۳) ارزش دفتری معامله
- (۴) نوع معامله

(آزاد ۹۰ «گروه ب»)

کدام تئوری در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در مشارکت‌های خاص کاربرد دارد؟

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

کدام ۲۵- احمد و محمود شرکای یک شرکت تضامنی هستند که سود و زیان را به نسبت ۲ و ۱ تسهیم می‌کنند و سرمایه هر یک ۲,۰۰۰ ریال است.

کامران به عنوان شریک جدید وارد شده و در $\frac{1}{3}$ سود و زیان سهیم و از این بابت مبلغ ۳,۲۰۰ ریال می‌پردازد. سرفقلی شرکت تضامنی کدام یک از

مبالغ زیر می‌باشد؟

- (۱) ۱,۲۰۰ (۲) ۹,۶۰۰ (۳) ۷,۲۰۰ (۴) ۲,۴۰۰

(آزاد ۹۱)

کدام ۲۶- سود مشارکت در صورت‌های مالی چگونه منعکس می‌شود؟

(۱) در یادداشت‌های پیوست باید افشاء شود و در متن صورت‌های مالی انعکاس پیدا نمی‌کند.

(۲) سود مشارکت از درآمد فروش کسر و در گزارش صورت سود و زیان آورده می‌شود.

(۳) سود مشارکت نباید در دفاتر ثبت شود.

(۴) به عنوان هزینه مالی در صورت سود و زیان گزارش می‌گردد.

(آزاد ۹۲)

کدام ۲۷- با توجه به اطلاعات زیر سود یا زیان تصفیه شرکت تضامنی الف کدام یک از مبالغ زیر می‌باشد:

- مانده بدهکار جاری شرکاء (هر شریک) در زمان تصفیه ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال

- مانده بستانکار سرمایه هر شریک در زمان تصفیه ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- دارایی‌های شرکت در زمان تصفیه ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- بدهی‌های شرکت در زمان تصفیه ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- قیمت ارزیابی شرکت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- دریافتی وجوه نقد از خریداران ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال

دریافتی سهام شرکت سهامی ب ۲,۰۰۰ سهم هر سهم با ارزش رسمی ۵,۰۰۰ ریال با صرف ۱۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

- (۱) ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود (۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال زیان (۳) ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود (۴) سود و زیان - صفر

کدام ۲۸- الف و ب شرکای یک شرکت عملی هستند که سود و زیان را به نسبت ۳ و ۱ بین خود تقسیم می‌کنند. سود عملیات مشارکت طی سال ۹۱ بالغ

بر ۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. کدامیک از موارد زیر ثبت مشارکت شرکت ب در دفاتر وی می‌باشد؟

(آزاد ۹۳)

(۱) حساب مشارکت ۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار (۲) حساب مشارکت ۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

(۳) حساب مشارکت ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهکار (۴) حساب سود و زیان ۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بستانکار

کدام ۲۹- سود یا زیان تصفیه شرکت تضامنی الف و ب به نسبت $\frac{1}{3}$ با توجه به اطلاعات زیر برای هر شریک کدامیک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟

(آزاد ۹۴)

دارایی‌های شرکت ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

بدهی‌های شرکت ۶۰۰,۰۰۰ ریال

قیمت ارزیابی شرکت ۴۰۰,۰۰۰ ریال

مانده جاری شریک الف ۵۰,۰۰۰ ریال بدهکار

مانده جاری شریک ب ۵۰,۰۰۰ ریال بدهکار

- (۱) سود ۵۰,۰۰۰ (۲) زیان ۵۰,۰۰۰ (۳) سود ۱۰۰,۰۰۰ (۴) صفر

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنگوری فصل نهم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$6,375,000 - 15\%x = x \Rightarrow 115\%x = 6,375,000 \Rightarrow x = 5,543,478$$

سود پس از کسر پاداش

۲- گزینه «۱»

$$5,000 + 40,000 - (15,000 + 5,000) = 25,000$$

وجه نقد باقیمانده

$$(20,000 + 2,000) + (10,000 + 3,000) = 35,000$$

مانده سرمایه شرکا

$$25,000 - 35,000 = (10,000)$$

زیان تصفیه

$$10,000 \times \frac{2}{5} = 4,000$$

سهام ب از زیان تصفیه

$$(10,000 + 3,000) - 4,000 = 9,000$$

سهام ب از وجه نقد باقی مانده

۳- گزینه «۳» از بابت سوخت مطالبات در دفاتر (ب) ثبت زیر در دفاتر منظور می‌شود:

۱۴۰	مشارکت خاص
۱۴۰	حساب‌های دریافتی

۴- گزینه «۲»

د	ج	ب	الف	
۲۱۲	۲۲۵	۱۵۰	۳۱۰	سرمایه
(۱۲)	(۲۵)	-	(۱۰)	(-) برداشت
۲۰۰	۲۰۰	۱۵۰	۳۰۰	خالص سرمایه
%۴۰	%۲۰	%۱۰	%۳۰	تقسیم بر: نسبت سود و زیان
۵۰۰	۱,۰۰۰	۱,۵۰۰	۱,۰۰۰	توان جذب شرکا در مرحله اول

همان طور که در جدول مشخص می‌باشد در مرحله اول توان جذب (ب) از بقیه شرکا بیشتر است بنابراین برای اولین بار وجه نقد به (ب) پرداخت خواهد شد.

۵- گزینه «۲»

دفاتر ج	دفاتر ب	دفاتر الف	
-	-	مشارکت با ب و ج ۱۰,۰۰۰	خرید کالا توسط الف
-	-	وجوه نقد ۱۰,۰۰۰	وجوه نقد
-	مشارکت با الف و ج ۲,۰۰۰	-	پرداخت هزینه حمل توسط ب
-	وجوه نقد ۲,۰۰۰	-	پرداختی وجه توسط ج به الف
مشارکت با الف و ب ۵,۰۰۰	-	وجوه نقد ۵,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۵,۰۰۰
وجوه نقد ۵,۰۰۰	-	مشارکت با ب و ج ۹,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۹,۰۰۰
حساب‌های دریافتی ۷,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۴,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۹,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۹,۰۰۰
مشارکت با الف و ب ۷,۰۰۰	مشارکت با الف و ج ۴,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۹,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۹,۰۰۰
وجوه نقد ۶,۰۰۰	وجوه نقد ۴,۰۰۰	وجوه نقد ۷,۰۰۰	وجوه نقد ۷,۰۰۰
حساب‌های دریافتی ۶,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۴,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۷,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۷,۰۰۰
-	-	مشارکت با ب و ج ۲,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۲,۰۰۰
-	-	درآمد حق التضمین ۲,۰۰۰	درآمد حق التضمین ۲,۰۰۰
مشارکت با الف و ب ۱,۰۰۰	-	هزینه م سوخت شده ۳,۰۰۰	هزینه م سوخت شده ۳,۰۰۰
حساب‌های دریافتی ۱,۰۰۰	-	مشارکت با ب و ج ۱,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۱,۰۰۰
-	-	حساب‌های دریافتی ۲,۰۰۰	حساب‌های دریافتی ۲,۰۰۰
موجودی کالا ۱,۰۰۰	موجودی کالا ۱,۰۰۰	موجودی کالا ۱,۰۰۰	موجودی کالا ۱,۰۰۰
مشارکت با الف و ب ۱,۰۰۰	مشارکت با الف و ج ۱,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۱,۰۰۰	مشارکت با ب و ج ۱,۰۰۰

$$(۱) ۷,۰۰۰ + ۲,۰۰۰ = ۹,۰۰۰$$

فروش کالا توسط الف

$$(۲) (۹,۰۰۰ + ۴,۰۰۰ + ۷,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۲,۰۰۰$$

درآمد حق التضمین

$$(۳) (۱۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰) \times \frac{۱}{۴} = ۳,۰۰۰$$

موجودی کالای پایان دوره

$$۳,۰۰۰ \times \frac{۱}{۳} = ۱,۰۰۰$$

سهام هر یک از شرکا از موجودی کالای پایان دوره

(هزینه کارمزد + هزینه حمل + خرید کالا) - (موجودی پایان دوره + فروش کالا) = سود و زیان مشارکت

$$(۲۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰) - (۱۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰ + ۲,۰۰۰) = ۹,۰۰۰$$

سود مشارکت

$$۹,۰۰۰ \times \frac{۱}{۳} = ۳,۰۰۰$$

سهام هر یک از شرکا از سود مشارکت

دفاتر ج

دفاتر ب

دفاتر الف

ثبت تقسیم سود مشارکت

مشارکت با الف و ب ۳,۰۰۰

مشارکت با الف و ج ۳,۰۰۰

مشارکت با ب و ج ۳,۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۳,۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۳,۰۰۰

خلاصه سود و زیان ۳,۰۰۰

مشارکت با الف و ب		مشارکت با الف و ج		مشارکت با ب و ج	
۷,۰۰۰	۵,۰۰۰	۴,۰۰۰	۲,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۳,۰۰۰	۹,۰۰۰	۲,۰۰۰
	۳,۰۰۰			۱,۰۰۰	۳,۰۰۰
				۱,۰۰۰	
<u>۸,۰۰۰</u>	<u>۹,۰۰۰</u>			<u>۱۶,۰۰۰</u>	<u>۱۵,۰۰۰</u>
	۱,۰۰۰	<u>۵,۰۰۰</u>	<u>۵,۰۰۰</u>	۱,۰۰۰	

همانطور که از مانده حساب مشارکت در دفاتر شرکا مشخص است (ج) مبلغ ۱,۰۰۰ ریال طلبکار و (الف) مبلغ ۱,۰۰۰ ریال بدهکار می‌باشد.

ع- گزینه «۱»

$$۵,۰۰۰ + ۳,۰۰۰ + ۱,۵۰۰ + ۵۰۰ = ۱۰,۰۰۰$$

کل مبلغ فروش

$$۱۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۵۰۰$$

کارمزد حق التضمین مطالبات برای (الف)

$$(۱۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰) - (۸,۰۰۰ + ۵۰۰) = ۳,۰۰۰$$

سود مشارکت

$$۳,۰۰۰ \times \frac{۶,۰۰۰}{۱۰,۰۰۰} = ۱,۸۰۰$$

سهام الف از سود مشارکت

$$۱,۵۰۰ \times \frac{۶,۰۰۰}{۱۰,۰۰۰} = ۹۰۰$$

سهام الف از موجودی کالا

مشارکت با ب			
۶,۵۰۰	فروش	۶,۰۰۰	سرمایه اولیه
۵۰۰	مطالبات سوخت شده	۵۰۰	کارمزد
۹۰۰	سهام از موجودی کالا	۱,۸۰۰	سهام سود
<u>۷۹۰۰</u>		<u>۸۳۰۰</u>	
		۴۰۰	

وجه نقد قابل دریافت (الف) ۴۰۰ ریال می‌باشد.

۷- گزینه «۱»

$5,000 - (2,000 + 1,000) = 2,000$	وجه نقد باقی مانده
$5,000 + 3,000 + 2,000 = 10,000$	مانده سرمایه شرکا
مانده سرمایه شرکا - مانده وجه نقد = سود و زیان تصفیه	
$2,000 - 10,000 = (8,000)$	زیان تصفیه
$8,000 \times \frac{2,000}{10,000} = 1,600$	سهم (ج) از زیان تصفیه
$2,000 - 1,600 = 400$	وجه نقد قابل پرداخت به (ج)

۸- گزینه «۴»

ب	الف	
۷,۰۰۰	۲,۰۰۰	سرمایه
۴۰۰	(۳۵۰)	جاری شرکا
۲۵۰	۷۵۰	سهم از اندوخته‌ها
۷,۶۵۰	۲,۴۰۰	خالص سرمایه
۱	۳	تقسیم بر نسبت سود و زیان
۷,۶۵۰	۸۰۰	توان جذب شرکا در مرحله اول
(۶,۸۵۰)	-	پرداخت در مرحله اول
۸۰۰	۸۰۰	

پرداخت در مرحله اول مربوط به شریک «ب» بوده و مبلغ ۶,۸۵۰ ریال است.

۹- گزینه «۱» گاهی اوقات با توافق شرکا نسبت تقسیم سود و زیان بین شرکا تغییر می‌کند. در این صورت این تغییر به نفع یک یا چند شریک و در مقابل به ضرر یک یا چند شریک دیگر می‌شود. بنابراین شریک یا شرکایی که از این تغییر نفع می‌برند باید ضرر و زیان شریک یا شرکای دیگر را از محل سرمایه خود جبران کنند.

برای محاسبه نفع یا ضرر شرکا به صورت زیر عمل می‌شود:

$\frac{3}{5} - \frac{3}{4} = \frac{12-15}{20} = \left(\frac{3}{20}\right)$	ضرر الف	- نسبت قدیم الف $\frac{3}{4}$ و نسبت جدید آن $\frac{3}{5}$ می‌باشد، بنابراین \Leftarrow
$\frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{8-5}{20} = \frac{3}{20}$	سود ب	- نسبت قدیم ب $\frac{1}{4}$ و نسبت جدید آن $\frac{2}{5}$ می‌باشد، بنابراین \Leftarrow
$\frac{15,000 + 20,000 + 25,000}{3} \times 2 = 40,000$	سرقفلی	

با توجه به این که شریک ب از این تغییر سود برده است، باید ضرر شریک الف را به صورت زیر جبران کند:

۶,۰۰۰	سرمایه ب $\left(\frac{3}{20} \times 40,000\right)$
۶,۰۰۰	سرمایه الف

۱۰- گزینه «۳» مبلغ سرقفلی پرداختی توسط شریک جدید باید به نسبت سهمی از سود و زیان که شرکای قدیم از دست می‌دهند بین آن‌ها تقسیم شود.

$\frac{9}{20} - \frac{7}{12} = \frac{27-35}{60} = \left(\frac{8}{60}\right)$	نسبت از دست رفته احمد
$\frac{6}{20} - \frac{5}{12} = \frac{18-25}{60} = \left(\frac{7}{60}\right)$	نسبت از دست رفته محمود
$8 + 7 = 15$	جمع نسبت از دست رفته
$15,000 \times \frac{8}{15} = 8,000$	سهم احمد از سرقفلی
$15,000 \times \frac{7}{15} = 7,000$	سهم محمود از سرقفلی

۱۱- گزینه «۳»

$$۶۰,۰۰۰ - (۳۹,۰۰۰ + ۲۱,۰۰۰ + ۳۰,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰) = (۹۰,۰۰۰)$$

زیان تصفیه

$$۹۰,۰۰۰ \times \frac{1}{3} = ۳۰,۰۰۰$$

سهم هر یک از شرکا از زیان تصفیه

ج	ب	الف	
۶۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۳۹,۰۰۰	مانده سرمایه
-	-	۲۱,۰۰۰	وام پرداختنی
۶۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	خالص سرمایه
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	سهم شرکا از زیان
۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	سهم شرکا از وجه نقد

الف و ج هر یک باید مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال از وجه نقد باقی مانده شرکت دریافت نمایند، اما با وجود وام پرداختنی الف اولویت تسویه وام الف می باشد، بنابراین در درجه اول مبلغ ۲۱,۰۰۰ ریال به الف پرداخت می شود.

۱۲- گزینه «۴» این سؤال شباهت زیادی به سؤال (۱۲) دارد.

$$\frac{3}{5} - \frac{3}{4} = \frac{12-15}{20} = \left(\frac{3}{20}\right)$$

ضرر الف

$$\frac{2}{5} - \frac{1}{4} = \frac{8-5}{20} = \left(\frac{3}{20}\right)$$

سود ب

$$۶۰,۰۰۰ \quad \left(۴۰۰,۰۰۰ \times \frac{3}{20}\right)$$

سرمایه ب

$$۶۰,۰۰۰$$

سرمایه الف

۱۳- گزینه «۲»

شرکا	نسبت قدیم	نسبت خریداری شده	نسبت جدید	درصد سهم سود و زیان
الف	۲	-	-	-
ب	۳	$(۲ \times \frac{3}{5})$	۴/۲	۷۰%
ج	۱	$(۲ \times \frac{2}{5})$	۱/۸	۳۰%
			۶	۱۰۰%

گزینه ۲ بیانگر این است که نسبت جدید «ب» ۷۰% $(\frac{21}{30})$ و نسبت جدید «ج» ۳۰% $(\frac{9}{30})$ می باشد.

۱۴- گزینه «۳» برای پاسخ به این سؤال به توضیح سؤال (۱۳) رجوع شود.

۱۵- گزینه «۴» برای پاسخ به این سؤال به توضیح سؤال (۱۲) رجوع شود.

۱۶- گزینه «۱» واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک با استفاده از روش ارزش ویژه ناخالص به حساب گرفته می شوند. این روش نوعی روش ارزش ویژه است که به نسبت مالکیت شریک خاص انعکاس می یابد. این روش برخورد با مشارکت خاص، ریشه در تئوری مالکانه دارد که بیان می کند سرمایه گذار باید به نسبت مالکیتش دارایی ها، بدهی ها، درآمدها و هزینه های سرمایه پذیر را در صورت های مالی تلفیقی منعکس کند.

$$۲۸ \times \frac{3}{4} = ۲۱۰$$

سهم ب از سود مشارکت

۱۷- گزینه «۲»

لازم به توضیح است که بر طبق استاندارد شماره ۲۳، سهم شرکا از درآمد و هزینه در زمان وقوع ثبت می شود، بنابراین از بابت سهم شرکا از سود و زیان در دفاتر، ثبتی صورت نمی گیرد.

۱۸- گزینه «۳» در مواردی که شریک خاص، دارایی‌هایی را از مشارکت خاص خریداری می‌کند تا زمانی که این دارایی‌ها به شخص مستقلی فروخته نشده است نباید سهم خود را از سود مشارکت خاص در این معامله شناسایی کند.

۱۹- گزینه «۲» زمانی که شریک خاص، دارایی‌هایی را به مشارکت خاص می‌فروشد یا به عنوان آورده منتقل می‌کند، سود و زیان مربوط باید براساس محتوای معامله شناسایی شود.

۲۰- گزینه «۲» وجه نقد باقی‌مانده $14,000 - 6,000 + 7,000 = 15,000$

$$6,000 \times \frac{2}{3} = 4,000 \quad \text{سهم محمد از بدهکاری علی}$$

$$14,000 - 4,000 = 10,000 \quad \text{وجه نقد سهم محمد}$$

۲۱- گزینه «۳»

ریال	
۴۳۰	سود قبل از کسر مالیات و پاداش
$10\% (75X)$	پاداش
X	سود قبل از کسر مالیات
$(25X)\%$	مالیات
$75X\%$	سود خالص

$$430 - 10\% (75X) = X \Rightarrow 1/10 \cdot 75X = 430 \Rightarrow X = 400$$

$$10\% (75 \times 400) = 30 \quad \text{پاداش}$$

۲۲- گزینه «۲» مشارکت خاص در واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک در صورت‌های مالی تلفیقی شریک خاص باید براساس روش ارزش ویژه ناخالص منعکس شود.

۲۳- گزینه «۲» وقتی که شریک خاص دارایی‌هایی را به مشارکت خاص می‌فروشد، یا به عنوان آورده منتقل می‌کند، سود یا زیان مربوط باید براساس محتوای معامله شناسایی شود.

۲۴- گزینه «۳» در مشارکت‌های خاص جهت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی از روش ارزش ویژه ناخالص استفاده می‌شود و به کارگیری روش ارزش ویژه ناخالص ناشی از تئوری حقوق مالکانه می‌باشد.

$$X \times \frac{1}{3} = 3,200 \Rightarrow X = 9,600 \quad \text{ارزش ویژه شرکت} \quad \text{گزینه «۴»}$$

(سرمایه شرکت جدید + سرمایه شرکای قدیم) - ارزش ویژه شرکت = سرقفلی

$$9,600 - (2,000 + 2,000 + 3,200) = 2,400 \quad \text{سرقفلی شرکت}$$

۲۶- گزینه «۳» سود مشارکت نباید در دفاتر ثبت شود.

۲۷- گزینه «۴» در این حالت شرکت تضامنی در حال واگذاری می‌باشد و سود و زیان تصفیه با استفاده از فرمول زیر به دست می‌آید.

خالص دارایی‌های شرکت به قیمت ارزیابی - وجه نقد و سهام دریافتی = سود (زیان) تصفیه

$$4,000,000 + 16,000,000 = 20,000,000 \quad \text{وجه نقد و سهام دریافتی}$$

$$20,000,000 - 20,000,000 = 0 \quad \text{سود (زیان) تصفیه}$$

۲۸- گزینه «۱» در زمان تقسیم سود بین شرکا ثبت زیر در دفاتر شریک (ب) منظور می‌شود:

$$840,000,000 \times \frac{3}{4} = 630,000,000 \quad \text{حساب مشارکت} \quad 630,000,000$$

$$630,000,000 \quad \text{حساب سود و زیان}$$

۲۹- گزینه «۱» دارایی‌های شرکت $1,000,000 - (50,000 + 50,000) = 900,000$

ارزش شرکت بر طبق دفاتر شرکت $900,000 - 600,000 = 300,000$

سود (زیان) تصفیه شرکت تضامنی $400,000 - 300,000 = 100,000$

سهم هر شریک از سود تصفیه $100,000 \div 2 = 50,000$

فصل دهم

«حسابداری گزارشگری قسمت‌ها»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دهم

۱- سود (زیان) عملیاتی هر یک از ۴ قسمت شرکت اهواز به قرار زیر است:

سود(زیان) عملیاتی	قسمت
۱,۰۰۰,۰۰۰	A
۲۰۰,۰۰۰	B
(۵۰۰,۰۰۰)	C
(۱۰۰,۰۰۰)	D

قسمت‌های قابل گزارش شرکت اهواز کدامند؟

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

D, C, B, A (۴)

C, B, A (۳)

C, A (۲)

B, A (۱)

(آزاد ۹۰ «گروه الف»)

(۴) قابلیت اتکاء

(۳) قابلیت مقایسه

(۲) مربوط بودن

(۱) اهمیت

۲- بهبود کدام یک از مفاهیم زیر، موردنظر گزارشگری قسمت‌ها (بخش‌ها) است؟

۳- اطلاعات مربوط به سود و زیان عملیاتی هر یک از چهار قسمت شرکت البرز به قرار زیر است:

(آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

سود و زیان عملیاتی	قسمت
۲۰۰,۰۰۰	الف
(۲۰۰,۰۰۰)	ب
(۲,۲۰۰,۰۰۰)	پ
(۲۵۰,۰۰۰)	ت

قسمت‌های قابل گزارش شرکت البرز کدام‌اند؟

(۴) هیچ یک از قسمت‌ها

(۳) فقط پ

(۲) فقط ت

(۱) پ و ت

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل دهم

۱- گزینه «۳» جمع سود عملیاتی $۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰ = ۱,۲۰۰,۰۰۰$

جمع زیان عملیاتی $۵۰۰,۰۰۰ + ۱۰۰,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰$

باتوجه به این که جمع سود عملیاتی قسمت‌ها از جمع زیان عملیاتی بیشتر است، هم سود و هم زیان نسبت به جمع سود در نظر گرفته می‌شود.

آستانه سود (زیان) عملیاتی جهت تعیین قسمت قابل گزارش $۱,۲۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۲۰,۰۰۰$

باتوجه به آستانه $۱۲۰,۰۰۰$ ریال، قسمت‌های قابل گزارش A، B و C می‌باشند.

۲- گزینه «۱» در گزارشگری قسمت‌ها آنچه که حائز اهمیت است این است که قسمت‌های قابل گزارش و قسمت‌های غیرقابل گزارش با توجه به اهمیت آن‌ها در

تصمیم‌گیری از یکدیگر تفکیک شوند. در این رابطه می‌توان از آزمون ۱۰% و ۷۵% برای تفکیک قسمت‌های قابل گزارش و غیرقابل گزارش استفاده نمود.

۳- گزینه «۳»

مجموع سود عملیاتی $۲۰۰,۰۰۰$

مجموع زیان عملیاتی $۲۰۰,۰۰۰ + ۲,۲۰۰,۰۰۰ + ۲۵۰,۰۰۰ = ۲,۶۵۰,۰۰۰$

آستانه ۱۰% $۲,۶۵۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۶۵,۰۰۰$

مبلغ $۲۶۵,۰۰۰$ ریال بیانگر این است که هر قسمتی که سود یا زیان عملیاتی آن از مبلغ فوق بیشتر باشد، به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی می‌شود. در این صورت قسمت (پ) انتخاب می‌شود.

فصل یازدهم

« صورتهای مالی تلفیقی »

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل یازدهم

کله ۱- در تاریخ ۲۹/۱۲/۷۸ حقوق صاحبان سهام شرکت بتا شامل ۱۰ میلیون ریال سهام عادی ۱۰۰ ریالی و ۴,۵۰۰,۰۰۰ ریال سود انباشته بود. در ۷۹/۱/۱ شرکت بتا ۲۰۰ هزار سهم عادی ۱۰۰ ریالی جدید منتشر و به مبلغ ۲۹ میلیون ریال به شرکت آلفا واگذار می‌نماید. سررفلی تلفیقی چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر (۲) ۳ (۳) ۶ (۴) ۹

کله ۲- یک شرکت فرعی در ۷۷/۷/۱ اقدام به فروش تجهیزات به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت اصلی خود نمود. ارزش دفتری تجهیزات مذکور در تاریخ واگذاری ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال، روش استهلاک خط مستقیم، عمر باقیمانده ۱۰ سال و درصد مالکیت شرکت اصلی ۸۰٪ است. در صورتهای مالی تلفیقی سال ۷۸ حساب «سود انباشته تلفیقی» و «سود ویژه تلفیقی» باید به ترتیب چند ریال تعدیل شود؟

(سراسری ۸۰)

(۱) ۱,۹۰۰,۰۰۰ و ۲۰۰,۰۰۰ (۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰ و ۳۰۰,۰۰۰ (۳) ۱,۶۰۰,۰۰۰ و ۲۴۰,۰۰۰ (۴) ۱,۷۲۰,۰۰۰ و ۱۶۰,۰۰۰

کله ۳- به کارگیری روش اتحاد منافع در ترکیب واحدهای انتفاعی در مواردی مناسب است که:

(آزاد ۸۰)

- (۱) علایق سهامداران شرکت اصلی و شرکت فرعی با معاوضه سهام عادی با یکدیگر تلفیق شود.
- (۲) شرکت اصلی سهام عادی خود را برای تحصیل حداقل ۹۰ درصد سهام عادی شرکت فرعی منتشر کند.
- (۳) حداقل ۹۰ درصد سهام عادی شرکت اصلی و ۹۰ درصد سهام عادی شرکت فرعی معاوضه شود.
- (۴) از صورتهای مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی صورتهای مالی تلفیقی تهیه نمود.

کله ۴- در روش تنوری شخصیت حسابداری تفاوت بین ارزش متعارف و ارزش دفتری:

(آزاد ۸۰)

- (۱) فقط در حقوق اکثریت تأثیر خواهد گذاشت
- (۲) فقط در حقوق اقلیت تأثیر خواهد گذاشت
- (۳) در حقوق اکثریت و اقلیت تأثیر خواهد گذاشت
- (۴) در حقوق اکثریت و اقلیت تأثیر نخواهد گذاشت

کله ۵- شرکت آلفا ۸۰ درصد سهام شرکت ب را در مقابل پرداخت ۱۰۰ میلیون ریال تحصیل کرده است. ارزش دفتری دارایی‌های جاری شرکت ب ۱۰ میلیون ریال و ارزش متعارف آن‌ها ۲۰ میلیون ریال و نیز ارزش دفتری دارایی‌های غیر جاری شرکت ب ۹۰ میلیون ریال و ارزش متعارف آن‌ها ۱۸۰ میلیون ریال، ارزش دفتری و متعارف بدهی‌های شرکت ب ۳۰ میلیون ریال می‌باشد. کدام گزینه در ارتباط با سرمایه‌گذاری شرکت آلفا در ارتباط با ارزش دارایی‌های غیر جاری در کار برگ تلفیقی صحیح است؟

(آزاد ۸۰)

(۱) ۱۰۲ (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۶۲ (۴) ۱۸۰

کله ۶- شرکت الف ۸۰ درصد سهام شرکت ب را نقداً به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال در ابتدای سال X_1 خریداری نموده است. در طی دوره مالی X_1 اطلاعات مربوط به بعضی از اقلام شرکت‌های نامبرده به شرح زیر گزارش شده است: (کلیه ارقام به میلیون ریال)

فروش‌ها: الف ۳۰۰ ب ۵۲ قیمت تمام شده کالای فروش رفته: الف ۱۱۰ ب ۴۰

هزینه‌های عملیاتی: الف ۵۰ ب ۲ سود سهام دریافتی الف ۱۰ مبادله کالا بین شرکت‌ها ۱۰۰ سود سهام توزیع شده: الف ۲۰ ب ۱۲۵

(آزاد ۸۰)

کدام گزینه در ارتباط با سود تلفیقی در کار برگ تلفیقی صحیح است؟

(۱) ۱۴۸ (۲) ۱۶۰ (۳) ۱۲۷/۵ (۴) ۱۲۸

کله ۷- شرکت «ج» مالک ۷۰٪ سهام عادی شرکت «س» است. در سال X_8 شرکت «س» کالایی را با ۲۰٪ سود ناخالص به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال به شرکت «ج» فروخت که در سال X_9 این کالا به مبلغ ۱۵,۰۰۰ ریال به خارج گروه فروخته شد. چنانچه سود خالص سالهای X_8 و X_9 شرکت «س» به ترتیب ۸۰ و ۹۰ هزار ریال باشد، سهم اقلیت از سود خالص شرکت «س» در سال‌های مذکور (در صورتهای مالی تلفیقی) به ترتیب چند ریال است؟ (سراسری ۸۱)

(۱) ۲۳,۴۰۰ و ۲۷,۶۰۰ (۲) ۲۴,۶۰۰ و ۲۶,۴۰۰ (۳) ۲۴,۰۰۰ و ۲۷,۰۰۰ (۴) ۲۶,۰۰۰ و ۲۵,۰۰۰

۸- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام شرکت «ب» را با مبادله سهام تحصیل می‌نماید که حسابداری آن به روش اتحاد منافع می‌باشد. تاریخ این مبادله در اوایل سال X1 صورت گرفته است. حقوق صاحبان شرکت «ب» در این تاریخ شامل سهام عادی به مبلغ ۶۰ میلیون ریال و اندوخته‌ها و سود انباشته به مبلغ ۴۰ میلیون ریال گزارش شده است. در سال X1 شرکت «ب» سود ویژه‌ای به مبلغ ۱۰ میلیون ریال شناسایی کرده و مبلغ ۲ میلیون ریال سود نقدی سهام توزیع می‌نماید. در سال X2 شرکت «ب» زبانی به مبلغ ۵ میلیون ریال در دفاتر خود نشان می‌دهد. رقم سرمایه‌گذاری در سهام شرکت «ب» در پایان سال X2 چند میلیون ریال نشان داده خواهد شد؟

(آزاد ۸۱) (۱) ۹۱/۸ (۲) ۹۴/۵ (۳) ۹۷/۲ (۴) ۹۲/۷

۹- شرکت «الف» ۸۰ درصد سهام عادی شرکت «ب» را در اختیار دارد. اطلاعات مربوط به دارایی‌های جاری شرکت «الف» و رقم آن در ترازنامه تلفیقی به شرح زیر گزارش شده‌اند:

شرح دارایی‌های جاری	شرکت «الف» (میلیون ریال)	ترازنامه تلفیقی (میلیون ریال)
	۵۰	۸۰

دارایی‌های جاری شرکت «ب» شامل ۱۰ میلیون ریال حساب دریافتی از شرکت «الف» بوده که این مبادله قبل از تاریخ تحصیل سهام صورت گرفته است. کدام گزینه در ارتباط با دارایی‌های جاری شرکت «ب» صحیح است؟

(آزاد ۸۱)

(۱) ۳۰ (۲) ۴۰ (۳) ۲۰ (۴) ۵۰

۱۰- شرکت الف ۷۵٪ از سهام عادی شرکت ب را در تملک دارد و برای سرمایه‌گذاری از روش Equity Method استفاده می‌کند. طی سال ۸۰ شرکت ب ۱۰۰۰ ریال سود خالص اعلام نمود که ۴۰۰ ریال آن پرداخت شده است. در کار برگ تلفیقی از این بابت سهم اقلیت چند ریال بدهکار یا بستانکار می‌شود؟

(سراسری ۸۲)

(۱) ۱۰۰ (۲) ۱۵۰ (۳) ۲۵۰ (۴) ۴۰۰

۱۱- با توجه به اطلاعات مندرج در سؤال ۲۴، سهم اقلیت براساس تئوری شرکت اصلی (Parent Company Theory) چند ریال است؟ (سراسری ۸۲)

(۱) ۳۰ (۲) ۴۰ (۳) ۴۲ (۴) ۵۰

۱۲- در ۸۰/۱۲/۲۹ حقوق صاحبان سهام شرکت الف به شرح زیر بود:

شرح	میلیون ریال
سهام عادی ۱۰۰۰۰۰ برگ	۱۰۰
سهام ممتاز ده هزار ریالی	۵۰
صرف سهام عادی	۲۰
سود انباشته	۴۰

شرکت ب با پرداخت ۱۵۰ میلیون ریال تعداد ۷۰,۰۰۰ سهم عادی شرکت الف را تحصیل نمود. سود سهام معوقه ممتاز در تاریخ تحصیل ۵ میلیون ریال بوده و سهام ممتاز در صورت تصفیه شرکت، استحقاق دریافت ۱۰۰۰ ریال اضافی برای هر سهم دارد. سرفلی تلفیقی چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۲)

(۱) ۳ (۲) ۶/۵ (۳) ۱۰ (۴) ۳۸

۱۳- در ابتدای سال، شرکت الف ۷۵٪ سهام عادی شرکت فرعی ب را تحصیل نمود. در حالی که ۲۰٪ سهام شرکت اصلی در تملک شرکت فرعی ب قرار دارد. در پایان سال، سود خالص ناشی از فعالیت‌های عملیاتی هر یک برای شرکت الف ۷ میلیون ریال و برای ب ۲ میلیون ریال است. سود ویژه تلفیقی چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۲)

(۱) ۱۰ (۲) ۷/۵ (۳) ۶/۳۷۵ (۴) ۵/۶۵۰

۱۴- شرکت ب در تاریخ ۸۴/۱۲/۲۹ یک دستگاه رایانه با عمر مفید ۵ سال به مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. در تاریخ ۸۶/۱/۱ شرکت ب این رایانه را به شرکت اصلی خود به مبلغ ۳۹,۰۰۰ ریال فروخت. شرکت اصلی ۶۰٪ سهام عادی دارای حق رأی شرکت ب را در اختیار دارد. درآمدهای شرکت اصلی و فرعی برای سال ۸۶/۱۲/۲۹ به ترتیب ۸۵,۰۰۰ ریال و ۴۵,۰۰۰ ریال اعلام شده است. در نتیجه این معاملات بین شرکت‌ها هیچ تغییری در عمر مفید رایانه رخ نداده است. برای تهیه صورت سود و زیان تلفیقی سال ۸۶ سود ویژه تلفیقی برابر است با:

(آزاد ۸۲)

(۱) ۱۰۳,۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۶,۰۰۰ ریال (۳) ۱۱۲,۰۰۰ ریال (۴) ۱۳۰,۰۰۰ ریال



۱۵- گروه شرکت آلفا ۷۰٪ از سهام عادی شرکت بتا را در تملک دارد. شرکت بتا طی سالهای ۸۱ و ۸۲ به ترتیب ۱۵,۰۰۰ ریال و ۲۰,۰۰۰ ریال سود ویژه گزارش نمود. طی سال ۸۱ بتا مبلغ ۲,۰۰۰ ریال کالا که قیمت تمام شده آن ۱,۵۰۰ ریال بود به آلفا فروخت. کالای مزبور در سال ۸۲ توسط آلفا به خارج از گروه به مبلغ ۲,۶۰۰ ریال فروخته شد.

(سراسری ۸۳)

سهام اقلیت از سود ویژه سال‌های ۸۱ و ۸۲ به ترتیب برابر است با:

(۱) ۳۷۲۰ و ۳۷۸۰ (۲) ۳۹۰۰ و ۶۶۰۰ (۳) ۴۳۵۰ و ۶۱۵۰ (۴) ۴۵۰۰ و ۶۰۰۰

۱۶- گروه شرکت (الف) ۸۰٪ سهام شرکت (ب) را دارد. این شرکتها در سال ۱۳۸۱ به ترتیب ۱۲۰ و ۷۰ میلیون ریال سود خالص گزارش کردند. طی سال ۱۳۸۱، شرکت (الف) کالا به ارزش ۷۵ میلیون ریال (بهای تمام شده به علاوه ۲۵٪) به شرکت (ب) فروخته است و شرکت (ب) نیز ۶۰٪ از کالای مزبور را طی همان سال به مشتریان خارج از گروه فروخته است. سود خالص تلفیقی گروه برای سال مالی ۱۳۸۱ چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۳)

(۱) ۱۷۰ (۲) ۱۷۶ (۳) ۱۸۴ (۴) ۱۹۰

۱۷- گروه شرکت الف ۸۰٪ سهام عادی دارای حق رأی شرکت ب را در تاریخ ۱/۱/۸۷ به مبلغ ۹۰,۰۰۰ ریال خرید. در آن زمان سهام عادی ب ۸۰,۰۰۰ ریال و اندوخته‌ها ۵,۰۰۰ ریال و سود انباشته ۱۵,۰۰۰ ریال بود. شرکت ب ۹۰٪ سهام عادی دارای حق رأی شرکت جیم را در تاریخ ۱/۱/۸۵ به مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. در آن زمان حقوق صاحبان سهام جیم عبارت بود از سهام عادی ۶۰,۰۰۰ ریال، اندوخته قانونی ۹۰۰۰ ریال و زیان انباشته ۱۰۰۰ ریال و در تاریخ ۱/۱/۸۷ سرمایه جیم ۶۰,۰۰۰ ریال، اندوخته قانونی ۱۰,۰۰۰ ریال و سود انباشته ۳۰۰۰ ریال بود. تمام دارایی‌ها و بدهی‌ها با ارزش دفتری مطابقت داشت. سرقفلی تلفیقی باید چند ریال گزارش شود؟

(آزاد ۸۳)

(۱) زیان ۳۰۰۰
(۲) سود ۳۰۰۰
(۳) سود ۳۴۰۰
(۴) زیان ۶۴۰۰

الف
↓ ۸۰٪
ب
↓ ۹۰٪
ج

۱۸- گروه شرکت الف مبلغ ۹۵,۰۰۰ ریال در ۱۳۸۴ به شرکت غیر وابسته (خارج از گروه) می‌پردازد. تا بتواند اوراق قرضه شرکت فرعی (ب) را که در دفاتر خود ۱۰۵,۰۰۰ ریال ثبت نموده خریداری نماید. شرکت الف ۶۰٪ سهام عادی دارای حق رأی شرکت ب را تحصیل نموده است. در زمان تحصیل این اوراق قرضه شرکت الف از شرکت خارج از گروه، مدت ۵ سال به سررسید آن باقیمانده است. شرکت ب سود ویژه خود را برای سال ۱۳۸۴ مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال و برای سال ۱۳۸۵ مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال اعلام نمود. شرکت الف در آمد حاصله از عملیات خود را در هر دو سال ۴ و ۵ مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال اعلام نمود. اگر خرید اوراق قرضه در ۲۹/۱۲/۸۴ اتفاق بیفتد. چند ریال در درآمد ویژه تلفیقی ۸۴ گزارش شود؟

(آزاد ۸۳)

(۱) ۲۲۸,۸۰۰ (۲) ۲۳۲,۰۰۰ (۳) ۲۳۴,۰۰۰ (۴) ۲۳۰,۰۰۰

۱۹- گروه شرکت اصلی ۸۰٪ سهام عادی دارای حق رأی و ۴۰٪ سهام ممتاز ۱۴٪ با انباشت با مشارکت در اندوخته‌ها را به ترتیب ۱۰۰,۰۰۰ ریال و ۴۰,۰۰۰ ریال تحصیل نمود. در آن زمان حقوق صاحبان سهام ب به ترتیب سهام ممتاز ۷۰,۰۰۰ ریال و سهام عادی ۱۰۰,۰۰۰ ریال، صرف سهام ممتاز ۲,۰۰۰ ریال و صرف سهام عادی ۴,۰۰۰ ریال و اندوخته‌ها ۷,۰۰۰ ریال و سود و زیان انباشته ۳۰,۰۰۰ ریال بود. سهامداران دو سال سود سهام دریافت نکرده‌اند. خالص دارایی‌ها با ارزش بازار یکسان بود. سرقفلی تلفیقی چند ریال گزارش می‌گردد؟

(آزاد ۸۳)

(۱) ۳,۷۱۶ (۲) ۵,۹۲۰ (۳) ۴,۵۰۰ (۴) ۱,۶۱۴

۲۰- کدام مورد در خصوص سرقفلی ترکیبی براساس استانداردهای حسابداری ایران (ترکیب واحدهای تجاری) صحیح بیان شده است؟ (سراسری ۸۴)

- (۱) سرقفلی باید از تاریخ شناسایی اولیه حداکثر ۲۰ سال مستهلک شود.
- (۲) سرقفلی را می‌توان به هر یک از روش‌های استهلاک، مستهلک کرد.
- (۳) سرقفلی بر اساس بهای روز پس از کسر استهلاک انباشته، ارزش گذاری می‌شود.
- (۴) سرقفلی مبلغی است که شرکت خریدار بابت کسب منافع اقتصادی در آینده، پرداخت می‌کند.

۲۱- مانده سود انباشته تلفیقی در اول دوره ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال و در پایان دوره ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. سود ویژه تلفیقی شرکت ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد، منابع و مصارف و وجه نقد تلفیقی عبارت از:

(سراسری ۸۴)

- (۱) منابع عملیاتی صفر، مصارف تأمین مالی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
- (۲) منابع عملیاتی ۱,۰۰۰,۰۰۰، مصارف تأمین مالی ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
- (۳) منابع عملیاتی ۱,۰۰۰,۰۰۰، مصارف تأمین مالی ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال
- (۴) مصارف عملیاتی ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال، منابع تأمین مالی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال



(سراسری ۸۴)

۲۲- طبق استاندارد شماره ۱۸ حسابداری ایران تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت فرعی:

- (۱) به مأخذ صد درصد محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است.
- (۲) به مأخذ صد درصد محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به واحد اقتصادی است.
- (۳) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی متعلق به واحد اقتصادی است.
- (۴) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است.

(آزاد ۸۴)

۲۳- کدام یک از جملات در مورد تلفیق صورت‌های مالی اصلی و فرعی صحیح می‌باشد:

- (۱) حساب سود انباشته تلفیقی ضرورتاً برای پرداخت سود سهام شرکت اصلی لازم است.
- (۲) محیط سیاسی خارجی شرکت فرعی طوری باید باشد که انتظار رود شرکت اصلی به طور موقت کنترل خود را از دست ندهد.
- (۳) حساب سود انباشته تلفیقی ضرورتاً برای پرداخت سود سهام شرکت اصلی لازم نیست.
- (۴) یک معامله در سهام خزانه شرکت سرمایه‌پذیر ایجاب نماید که سهام شرکت سرمایه‌گذار موقتاً اکثریت صاحبان سهام عادی معوق تلقی نشود.

۲۴- شرکت الف در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۱، ۷۵٪ از سهام شرکت ب را خریداری کرد. اگر سود خالص شرکت‌های الف و ب برای سال مالی ۱۳۸۲ به ترتیب ۱۰۲ و ۴۸ میلیون ریال باشد. سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۲ چند میلیون ریال است؟

(سراسری ۸۵)

(۱) ۱۰۸ (۲) ۱۳۲ (۳) ۱۳۸ (۴) ۱۵۰

۲۵- طبق استاندارد شماره ۱۹ حسابداری ایران، آن بخش از سرقفی منفی که به هزینه‌ها و زیان‌های قابل تشخیص آتی که در تاریخ تحصیل با

(سراسری ۸۵)

اطمینان کافی قابل اندازه‌گیری است، مرتبط نباشد باید
(۱) بلافاصله به عنوان درآمد شناسایی شود.

- (۲) طی مدتی برابر میانگین موزون عمر مفید باقیمانده دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده، به عنوان درآمد شناسایی شود.
- (۳) تا سقف ارزش منصفانه دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده، طی مدتی برابر میانگین موزون عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مذکور و مازاد باقیمانده، بلافاصله به عنوان درآمد شناسایی شود.
- (۴) تا سقف ارزش منصفانه دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده، بلافاصله و مازاد، طی مدتی برابر میانگین موزون عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مذکور، به عنوان درآمد شناسایی شود.

۲۶- شرکت خوزستان به ترتیب ۸۰٪ سهام عادی دارای حق رأی و ۷۰٪ سهام ممتاز ۱۶٪ بدون انباشت شرکت آبادان را به مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ ریال و ۴۲,۰۰۰ ریال تحصیل می‌کند. رقم حقوق سهامداران اقلیت در صورت وضعیت مالی تلفیقی می‌بایستی به چه رقمی گزارش شود؟

(آزاد ۸۵)

(۱) ۵۸,۰۰۰ (۲) ۱۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ (۴) ۴۰,۰۰۰

۲۷- شرکت اصلی ۹۰٪ سهام فرعی را در تملک خود دارد. سود گزارش شده فرعی طی سال ۱۳۸۴ به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال است. شرکت فرعی کالایی که بهای تمام شده آن ۲۰,۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال به شرکت اصلی فروخت. ۳۰٪ کالای انتقالی در انبار شرکت اصلی موجود است. موجودی کالای اول دوره شرکت اصلی به مبلغ ۲,۰۰۰ ریال سود ناخالص فیما بین است. سود سهم اقلیت برابر کدام یک از گزینه‌های زیر است؟ (آزاد ۸۶)

(آزاد ۸۶)

(۱) ۱۰,۰۰۰ (۲) ۹,۹۰۰ (۳) ۹,۷۰۰ (۴) ۹,۵۰۰

۲۸- روش تهیه صورت‌های مالی تلفیقی کدام یک از گزینه‌های زیر است:

- (۱) در تلفیق باید به گونه‌ای عمل شود که گویی هیچ رویدادی بین شرکت‌های عضو گروه رخ نداده است.
- (۲) اگر تلفیق به صورت یک سطری تهیه شود تهیه صورت‌های مالی تلفیقی الزامی نیست.
- (۳) شرکت اصلی صرف‌نظر از درصد سرمایه‌گذاری بر سیاست‌های مالی و عملیاتی شرکت سرمایه‌پذیر، نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد تهیه صورت‌های مالی تلفیقی الزامی است.
- (۴) کل اقلام شرکت اصلی و فرعی صرف‌نظر از مبادلات درون گروهی در صورت‌های مالی تلفیقی گزارش می‌شوند.

(آزاد ۸۶)

۲۹- طبق استاندارد شماره ۱۸ حسابداری ایران تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت فرعی
(۱) به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به واحد اقتصادی است.

- (۲) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به واحد اقتصادی است.
- (۳) متناسب با سهم شرکت اصلی محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است.
- (۴) به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده و سرقفی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است.

کله ۳۰- در صورتی که هدف از تحصیل و نگهداری واحد تجاری فرعی، واگذاری آن باشد و پس از گذشت یکسال از تاریخ تحصیل هنوز فرآیند واگذاری تکمیل نشده باشد، کدام عبارت صحیح است؟

(سراسری ۸۷)

- (۱) تحت هیچ شرایطی وارد صورت‌های مالی تلفیقی نمی‌شود.
- (۲) مانند سایر شرکت‌های فرعی وارد صورت‌های مالی تلفیقی می‌شود.
- (۳) از تلفیق مستثنی نمی‌شود و به عنوان دارایی جاری طبقه‌بندی می‌شود.
- (۴) اگر در تاریخ تهیه صورت‌های مالی شرایط واگذاری مشخص شده باشد، از تلفیق مستثنی می‌شود.

کله ۳۱- شرکت فرعی یک قطعه زمین که بهای تمام شده آن ۱۰ میلیون ریال بود به قیمت ۱۵ میلیون ریال به شرکت اصلی می‌فروشد. شرکت اصلی مالک ۸۰ درصد سهام شرکت فرعی است و برای ثبت سرمایه‌گذاری از روش بهای تمام شده استفاده می‌کند. اگر شرکت اصلی زمین مزبور را به قیمت ۳۰ میلیون ریال در سال ۱۳۸۵ به اشخاص خارج گروه بفروشد. در آن صورت کدام گزینه صحیح است؟

(آزاد ۸۷)

- (۱) در دفاتر شرکت اصلی در سال ۱۳۸۱ حساب درآمد سرمایه‌گذاری مبلغ ۴ میلیون ریال بدهکار می‌شود.
- (۲) در کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۵ حساب سرمایه‌گذاری مبلغ ۵ میلیون ریال بدهکار می‌شود.
- (۳) در کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۲ حساب سرمایه‌گذاری مبلغ ۵ میلیون ریال بدهکار می‌شود.
- (۴) در کاربرگ تلفیقی سال ۱۳۸۵ حساب سود و زیان انباشته مبلغ ۵ میلیون ریال بدهکار می‌شود.

کله ۳۲- در صورتی که واحد تجاری فرعی زبانی معادل ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال متحمل شده باشد و تخصیص آن به سهامداران اقلیت منجر به بدهکار شدن حساب آنان به مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال گردد، کدام نحوه برخورد حسابداری در مورد مانده بدهکار سهم اقلیت صحیح است؟

(سراسری ۸۸)

- (۱) به دلیل بدهکار شدن حساب اقلیت، زیان مذکور را نباید تخصیص داد.
- (۲) خالص مبلغ دریافتنی از صاحبان سهام اقلیت ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- (۳) زیان به مبلغ ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال الزاماً توسط واحد اصلی جبران می‌شود.
- (۴) خالص بدهی قابل انتساب به اقلیت در واحد فرعی ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

کله ۳۳- در صورتی که سهم واحد تحصیل‌کننده از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص بیشتر از بهای تمام شده ترکیب باشد، خریدار باید براساس استاندارد ایران چگونه عمل کند؟

(آزاد ۸۸)

- (۱) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی‌های غیر پولی کسر می‌شود.
- (۲) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی‌های پولی کسر می‌شود.
- (۳) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت بین دارایی‌های غیر جاری تسهیم تا به صفر تقلیل یابد، باقی مانده به عنوان سود غیر مترقبه طبقه‌بندی می‌شود.
- (۴) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی‌های غیر پولی کسر، باقی مانده به عنوان سود غیر مترقبه طبقه‌بندی می‌شود.

کله ۳۴- ترکیب سهامداران شرکت فرعی (ج) شامل ۸۰ درصد شرکت اصلی (الف) و ۲۰ درصد شرکت (ب) می‌باشد. در طول سال مالی شرکت اصلی (الف) ۱۰ درصد از سرمایه‌گذاری خود در شرکت (ج) را با سودی معادل ۳۰ میلیون ریال به شرکت (ب) می‌فروشد. در کاربرگ تلفیقی چگونه با سود مذکور برخورد می‌شود؟

(آزاد ۸۹ «گروه الف»)

- (۱) در حقوق صاحبان سهام طبقه‌بندی می‌شود.
- (۲) در صورت سود و زیان انباشته تلفیقی گزارش می‌شود.
- (۳) در صورت سود و زیان تلفیقی گزارش می‌شود.
- (۴) به عنوان سود تحقق نیافته تلقی و حذف می‌شود.



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل یازدهم

۱- گزینه «ا»

$$\begin{aligned}
 10,000,000 \div 100 &= 100,000 && \text{تعداد سهام عادی شرکت بتا قبل از ترکیب تجاری} \\
 100,000 + 200,000 &= 300,000 && \text{تعداد سهام عادی شرکت بتا پس از ترکیب تجاری} \\
 29,000,000 - (200,000 \times 100) &= 9,000,000 && \text{صرف سهام عادی ایجاد شده در شرکت بتا} \\
 10,000,000 + 4,500,000 + 20,000,000 + 9,000,000 &= 43,500,000 && \text{حقوق صاحبان سهام (خالص دارایی‌ها) شرکت بتا در تاریخ تحصیل} \\
 \frac{200,000}{100,000 + 200,000} &= \frac{2}{3} && \text{میزان تملک شرکت آلفا در بتا} \\
 (\text{درصد تملک اصلی بر فرعی} \times \text{خالص دارایی‌های شرکت فرعی}) - \text{بهای تمام شده سرمایه‌گذاری} &= \text{سرقفلی} \\
 = 29,000,000 - (43,500,000 \times \frac{2}{3}) &= 0
 \end{aligned}$$

۲- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$\begin{aligned}
 10,000,000 - 8,000,000 &= 2,000,000 && \text{سود غیرعملیاتی تحقق نیافته فروش تجهیزات} \\
 (2,000,000 \div 10) \times \frac{6}{12} &= 100,000 && \text{استهلاک اضافی تجهیزات در سال ۷۷} \\
 (2,000,000 - 100,000) \times 80\% &= 1,520,000 && \text{سهم شرکت اصلی از سود غیرعملیاتی تحقق نیافته} \\
 (2,000,000 - 100,000) \times 20\% &= 380,000 && \text{سهم اقلیت از سود غیرعملیاتی تحقق نیافته} \\
 &&& \text{ثبت حذفی کاربرگ تلفیقی در ۷۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:} \\
 &&& \text{سود انباشته اول دوره شرکت اصلی} \quad 1,520,000 \\
 &&& \text{سهم اقلیت} \quad 380,000 \\
 &&& \text{تجهیزات} \quad 1,700,000 \\
 &&& \text{هزینه استهلاک تجهیزات} \quad 200,000
 \end{aligned}$$

۳- گزینه «۲» بر طبق استاندارد حسابداری تجدیدنظر شده ۱۹ ایران روش اتحاد منافع برای حسابداری ترکیب تجاری از تاریخ ۱۳۸۵/۱/۱ مجاز نیست. ضمناً بر طبق APB شماره ۱۶ یکی از شروط ضروری دوازده‌گانه به کارگیری روش اتحاد منافع به شرح زیر است: «شرکت اصلی (سرمایه‌گذار) باید در مقابل تحصیل بخش عمده (دست کم ۹۰٪) سهام عادی شرکت یا شرکت‌های فرعی (سرمایه‌پذیر)، سهام عادی دارای حق رأی خود را که مشابه اکثریت سهام عادی منتشر شده آن است واگذار کند.»

۴- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در این تحصیل مازاد بستانکار (سرقفلی منفی) ایجاد می‌شود. نحوه محاسبه به شرح زیر است:

$$\begin{aligned}
 180 + 20 - 30 &= 170 && \text{خالص دارایی‌های شرکت فرعی در زمان تحصیل} \\
 100 - (170 \times 80\%) &= (36) && \text{مازاد بستانکار (سرقفلی منفی)} \\
 &&& \text{اطلاعات سؤال کامل نیست. بر طبق استاندارد حسابداری ایران مازاد بستانکار (سرقفلی منفی) باید صرف کاهش ارزش دارایی‌های غیرپولی تحصیل شده شود. اگر فرض کنیم دارایی‌های غیرجاری، غیرپولی باشند و دارایی‌های جاری پولی (هرچند که پولی یا غیرپولی بودن اقلام ارتباطی به جاری و غیرجاری بودن ندارد) پس دارایی‌های غیرجاری در کاربرگ تلفیقی به مبلغ ۱۴۴ میلیون ریال (۱۸۰ - ۳۶) منعکس خواهد شد.}
 \end{aligned}$$

۵- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» اطلاعات سؤال کامل نیست. مشخص نشده مبادله کالا به چه بهایی است و از اصلی به فرعی است یا بالعکس.

۶- گزینه «ا»

$$\begin{aligned}
 (80,000 - 2,000) \times 30\% &= 23,400 && \text{سهم اقلیت از سود در سال X۸} \\
 (90,000 + 2,000) \times 30\% &= 27,600 && \text{سهم اقلیت از سود در سال X۹} \\
 &&& \text{لازم به یادآوری است سود مبادله درون‌گروهی (2,000 = 10,000 \times 20\%) در سال ۱۳۸۸ تحقق نیافته است که در سال ۱۳۸۹ تحقق یافته تلقی می‌گردد و چون فروش از فرعی به اصلی است اقلیت از این سود سهم می‌برد.}
 \end{aligned}$$

$$90 + [(10 - 2) \times \%90] + (-5 \times \%90) = 92/7$$

۷- گزینه «۴»

۸- گزینه «۲» حساب‌های دریافتی در دفاتر شرکت ب معادل ۴۰ میلیون ریال بوده است، ۱۰ میلیون ریال از این رقم طلب از شرکت اصلی بوده که در جریان تلفیق حذف شده است.

$$(1000 - 400) \times \%25 = 150$$

۹- گزینه «۲»

$$50 + 200 - 40 = 210 \quad \text{ارزش دفتری خالص دارایی‌های شرکت فرعی}$$

$$210 \times 0/2 = 42 \quad \text{سهم اقلیت}$$

۱۰- گزینه «۳»

۱۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$\frac{70,000}{100,000} \times 100 = \%70 \quad \text{میزان تملک اصلی بر فرعی}$$

$$5,000 \times 1,000 = 5,000,000 \quad \text{ارزش تصفیه}$$

$$100 + 50 + 20 + 40 = 210 \quad \text{حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی}$$

$$210 - (5 + 5 + 50) = 150 \quad \text{حقوق سهام‌داران عادی شرکت فرعی}$$

$$150 - (150 \times \%70) = 45 \quad \text{سرفعلی تلفیقی}$$

۱۲- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$\text{ب} = 7 + 0/75 \quad \text{الف}$$

$$\text{ب} = 2 + 0/2 \quad \text{الف}$$

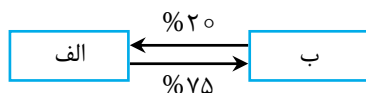
$$\Rightarrow \text{الف} = 7 + 0/75(2 + 0/2 \text{ الف})$$

$$\Rightarrow \text{الف} = 7 + 1/5 + 0/15 \text{ الف}$$

$$\Rightarrow 0/85 \text{ الف} = 8/5$$

$$\Rightarrow \text{الف} = 10$$

$$10 \times \%80 = 8$$



توجه: چون ۲۰٪ سهام شرکت الف تحت تملک شرکت ب است در نتیجه سهام در جریان شرکت اصلی ۸۰٪ است.

۱۳- هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.

$$40,000 \div 5 = 8,000 \quad \text{استهلاک سالانه رایانه}$$

$$40,000 - 8,000 = 32,000 \quad \text{ارزش دفتری رایانه در تاریخ ۱/۱/۶۶}$$

$$39,000 - 32,000 = 7,000 \quad \text{سود غیرعملیاتی فروش رایانه درون گروهی}$$

$$7,000 \div 4 = 1,750 \quad \text{استهلاک اضافی (سود تحقق یافته) درون گروهی در سال ۶۶}$$

$$85,000 + [(45,000 - 7,000 + 1,750) \times \%60] = 108,850 \quad \text{سود ویژه تلفیقی}$$

$$[15,000 - (2,000 - 1,500)] \times \%30 = 4,350 \quad \text{سهم اقلیت از سود سال ۸۱}$$

۱۴- گزینه «۳»

$$[20,000 + (2,000 - 1,500)] \times \%30 = 6,150 \quad \text{سهم اقلیت از سود سال ۸۲}$$

۱۵- گزینه «۱»

$$75 \times \frac{25}{125} \times \%40 = 6 \quad \text{سود تحقق نیافته مبادله درون گروهی}$$

$$120 + (70 \times 0/8) - 6 = 117 \quad \text{سود خالص تلفیقی}$$

۱۶- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» گزینه‌ها با سؤال مطابقت ندارد.

۱۷- گزینه «۴» به پاسخ تست ۳۴ رجوع کنید.

۱۸- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$70,000 \times 14\% \times 2 = 19,600$	سود انباشته سهام ممتاز (معوق)
$7,000 \times \frac{70,000}{100,000 + 70,000} = 2,882$	سهام سهام‌داران ممتاز از اندوخته‌ها
$70,000 + 100,000 + 2,000 + 4,000 + 7,000 + 30,000 = 213,000$	جمع حقوق صاحبان سهام شرکت فرعی
$70,000 + 19,600 + 2,882 = 92,482$	حقوق سهام‌داران ممتاز
$213,000 - 92,482 = 120,518$	حقوق سهام‌داران عادی
$100,000 - (120,518 \times 80\%) = 3,586$	سرقفلی تلفیقی

۱۹- گزینه «۴» در استاندارد حسابداری ۱۹ ایران تحت عنوان ترکیب‌های تجاری موارد ذیل با توجه به ترتیب گزینه‌ها آمده است:

- ۱- این فرض قابل رد وجود دارد که عمر مفید سرقفلی از تاریخ شناسایی اولیه حداکثر بیست سال است. (بند ۳۸)
- ۲- روش استهلاک باید نشان‌دهنده الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی سرقفلی باشد. برای مستهلاک کردن سرقفلی باید از روش خط مستقیم استفاده شود مگر اینکه شواهد متقاعدکننده‌ای دال بر مناسب بودن روش دیگر وجود داشته باشد. (بند ۳۹)
- ۳- پس از شناخت اولیه، سرقفلی باید به بهای تمام شده پس از کسر استهلاک انباشته و زیان کاهش ارزش انباشته منعکس شود. (بند ۳۷)
- ۴- سرقفلی معرف مبلغی است که واحد تحصیل‌کننده، برای کسب منافع اقتصادی در آینده، پرداخت می‌کند. (بند ۳۶)

۲۰- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» اگر فرض کنیم سود انباشته تلفیقی ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال باشد، منابع عملیاتی ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال و مصارف تأمین مالی ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال $(3,000,000 - 1,500,000)$ خواهد بود و در این صورت گزینه «۳» صحیح می‌باشد.

۲۱- گزینه «۱» طبق استاندارد حسابداری ۱۸ ایران تحت عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت فرعی به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده و سرقفلی تلفیقی متعلق به شرکت اصلی است و به عبارتی سهامداران اقلیت از سرقفلی سهمی نمی‌برند.

۲۲- گزینه «۳» حساب سود انباشته تلفیقی ضرورتاً برای پرداخت سود سهام شرکت اصلی لازم نیست.

$$102 + \left[\left(48 \times \frac{2}{12} \right) \times 75\% \right] = 108 \quad \text{گزینه «۱»}$$

۲۴- هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نمی‌باشد. بر طبق استاندارد حسابداری ۱۹ ایران تحت عنوان ترکیب‌های تجاری در صورتی که سهم واحد تحصیل‌کننده از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص بیشتر از بهای تمام شده ترکیب باشد، خریدار باید:

الف. تشخیص و اندازه‌گیری دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل‌شده و نیز اندازه‌گیری بهای تمام شده ترکیب را مورد ارزیابی مجدد قرار دهد.

ب. هر گونه مازاد باقیمانده پس از ارزیابی مجدد به طور متناسب از ارزش منصفانه تعیین شده برای دارایی‌های غیر پولی قابل تشخیص کسر کند.

۲۵- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» اطلاعات مربوط به ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت فرعی در سؤال انعکاس نیافته و لذا قابل حل نیست.

۲۶- گزینه «۲»

$$\begin{aligned} & \text{سهام اقلیت از سود تحقق نیافته} - \text{سهام اقلیت از سود تحقق نیافته} + \text{سهام اقلیت از سود خالص} = \text{سهام اقلیت از سود} \\ & \text{موجودی کالای پایان دوره شرکت اصلی} - \text{موجودی کالای اول دوره شرکت اصلی} + \text{سود شرکت فرعی} = \text{خالص شرکت فرعی} \\ & = (100,000 \times 10\%) + (2,000 \times 10\%) - [(30,000 - 20,000) \times 30\% \times 10\%] = 9900 \end{aligned}$$

۲۷- گزینه «۱» صورت‌های مالی تلفیقی باید به گونه‌ای تهیه شود که گویی هیچ رویدادی بین شرکت‌های عضو گروه رخ نداده است. لذا آثار هر گونه مبادلات فی‌مابین شرکت‌های گروه حذف می‌گردد و صرفاً معاملات با اشخاص خارج از گروه تلفیق قابل گزارش است.

۲۸- گزینه «۴» بر طبق استاندارد حسابداری ۱۸ ایران تحت عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» تجدید ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت فرعی به مأخذ ۱۰۰٪ محاسبه شده ولی سرفعلی تلفیقی صرفاً متعلق به شرکت اصلی است و به عبارت دیگر اقلیت از سرفعلی تلفیقی سهمی نمی‌برد.

۲۹- گزینه «۴» بر طبق استاندارد حسابداری ۱۸ ایران تحت عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» یک واحد تجاری که با وجود گذشت ۱۲ ماه از تاریخ تحصیل، هنوز فرایند واگذاری آن تکمیل نشده است از تلفیق مستثنی نمی‌شود مگر اینکه در تاریخ تهیه صورت‌های مالی، شرایط واگذاری آن مشخص و فرآیند واگذاری نیز اساساً تکمیل شده باشد.

۳۰- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» در هنگام مبادله درون گروهی ثبت حذفی کاربرد به شرح زیر است:

سود فروش زمین	۵,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۵,۰۰۰,۰۰۰
هر سال تا زمان فروش زمین به اشخاص خارج از گروه تلفیق ثبت کاربرگی زیر زده می‌شود:	
سود انباشته اول دوره اصلی	۴,۰۰۰,۰۰۰
سهم اقلیت	۱,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۵,۰۰۰,۰۰۰

۳۱- گزینه «۴» طبق بند ۲۶ استاندارد حسابداری ۱۸ ایران تحت عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» تخصیص زیان یک واحد تجاری فرعی زیانده به صاحبان سهام اقلیت، حتی اگر موجود مانده بدهکار سهم اقلیت شود، الزامی است زیرا رعایت نکردن این امر موجب می‌شود که مقایسه بین دارایی‌ها و بدهی‌ها و نتایج عملیات قابل انتساب به سهم اقلیت و کل گروه مخدوش شود. زیان‌های انباشته واحدهای تجاری فرعی الزاماً توسط واحد تجاری اصلی جبران نمی‌شود و مانده بدهکار سهم اقلیت، معرف خالص بدهی‌های قابل انتساب به اقلیت در واحد تجاری فرعی است و طلب از ایشان محسوب نمی‌شود.

۳۲- گزینه «۱» به پاسخ تشریحی تست ۵۳ توجه کنید.

۳۳- گزینه «۳» اگر فرض کنیم که شرکت ب فرعی شرکت الف نباشد، سود حاصل از فروش ۱۰٪ از سرمایه‌گذاری الف در شرکت ج به شرکت ب در صورت سود و زیان تلفیقی تحت عنوان «سود حاصل از واگذاری شرکت فرعی» منعکس می‌گردد.

۳۴- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$۱۰۰ \div ۰/۸ = ۱۲۵$$

$$۱۲۵ \times ۰/۲ = ۲۵$$

ارزش روز شرکت فرعی بر مبنای سرمایه‌گذاری شرکت اصلی

حقوق سهامداران اقلیت طبق تئوری شخصیت

حقوق سهامداران اقلیت طبق تئوری شرکت اصلی



فصل دوازدهم

«حسابداری شعب و تسعیر ارز»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دوازدهم

کله ۱- کالای ارسالی از مرکز به «بهای تمام شده $+ \frac{1}{3} 33\%$ » به حساب شعبه منظور می‌شود. مانده کالای نزد شعبه در ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۶۰۰ و ۸۰۰ ریال است. کالای ارسالی به شعبه طی دوره ۱,۰۰۰ و برگشتی از شعبه ۱۰۰ ریال است. فروش‌های شعبه به قیمت ارسالی از مرکز به‌علاوه ۲۰٪ است. سود شعبه چند ریال است؟

(۱) ۱۴۰ (۲) ۲۲۵ (۳) ۳۱۵ (۴) ۴۱۵

کله ۲- اطلاعات زیر مربوط به شعبه خارجی شرکت آلفا در پایان سال X_1 است. حساب دارایی‌های ثابت مشهود ۲۰,۰۰۰ یورو، حساب هزینه‌ها (شامل استهلاک دارایی ثابت با نرخ ۲۰٪) ۳۰,۰۰۰ یورو، نرخ متوسط ارز طی سال هر یورو ۷,۰۰۰ ریال و در تاریخ تحویل دارایی ثابت ۷,۲۰۰ ریال بوده است. مانده حساب هزینه چند میلیون ریال تسعیر می‌گردد؟

(۱) ۲۱۰ (۲) ۲۱۰/۸ (۳) ۲۱۵/۲ (۴) ۲۱۶

کله ۳- رقم هزینه استهلاک ماشین‌آلات و تجهیزات مندرج در تراز آزمایشی ارسالی از شعبه خارجی به سازمان مرکزی که با روش نزولی محاسبه شده است با کدام یک از نرخ‌های زیر مورد تبدیل قرار خواهد گرفت؟

(۱) نرخ ارز در اول دوره مالی
(۲) نرخ ارز در پایان دوره مالی
(۳) نرخ میانگین ارز در طی دوره مالی
(۴) نرخ ارز در تاریخ تحویل ماشین‌آلات و تجهیزات

کله ۴- طبق استانداردهای حسابداری ایران، اقلام پولی ارزی با استفاده از کدام یک از نرخ‌های زیر تسعیر می‌شود؟

(۱) نرخ میانگین
(۲) نرخ تسعیر در تاریخ معامله
(۳) نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه
(۴) نرخ تسعیر در تاریخ تعیین ارزش منصفانه

کله ۵- در تبدیل دارایی‌ها و سایر اقلام مندرج در تراز آزمایشی ارسالی از شعبه خارجی با نرخ‌های متغیر، کدام گزینه مناسب‌تر و صحیح‌تر است؟

(۱) دارایی‌های غیرجاری به نرخ زمان ترازنامه تبدیل می‌شود و اگر نرخ ارز در آن زمان مشخص نبود از میانگین نرخ سال مالی استفاده می‌شود.
(۲) دارایی‌های بلندمدت به نرخ زمان تحویل تبدیل می‌شود و اگر در زمان تحویل نرخ ارز مشخص نبود از میانگین نرخ سال مالی که دارایی در آن سال خریداری شده است. استفاده می‌شود و استهلاک با همان نرخ صورت می‌پذیرد.
(۳) دارایی‌های بلندمدت به نرخ متوسط سال مالی تبدیل می‌شود و استهلاک آن تابع همان نرخ خواهد بود.
(۴) کلیه اقلام مندرج در ترازنامه از جمله دارایی‌های بلندمدت به نرخ ارز زمان ترازنامه تبدیل می‌شود.

کله ۶- سود ناشی از تفاوت نرخ تسعیر ارز در برگردان صورت‌های مالی شعب خارجی در شرکت‌های دولتی به چه نحو عمل می‌گردد؟

(۱) در حساب سود و زیان سال عمل می‌گردد.
(۲) در حساب اندوخته منظور و به سنوات بعد منتقل می‌گردد.
(۳) سود شناسایی نمی‌گردد، لیکن زیان در حساب سود و زیان سال عمل می‌شود.
(۴) به حساب ذخیره منظور و در مدت عمر دارایی‌های ثابت مستهلک می‌گردد.

۷- کدام یک از موارد زیر در خصوص نحوه تسعیر صورت حساب‌های مالی یک واحد مستقل خارجی طبق استاندارد ۱۶ حسابداری ایران صحیح است؟ (سراسری ۸۴)

دارایی و بدهی پولی	دارایی و بدهی غیر پولی	درآمد و هزینه
۱) نرخ تاریخ ترازنامه	نرخ تاریخ ترازنامه	نرخ تاریخ معامله
۲) نرخ تاریخ ترازنامه	نرخ تاریخ ایجاد	نرخ تاریخ معامله
۳) نرخ تاریخ ایجاد	نرخ تاریخ ترازنامه	نرخ میانگین موزون
۴) نرخ تاریخ ترازنامه	نرخ تاریخ ایجاد	نرخ میانگین موزون

۸- کالای ارسالی از مرکز برای شعب مستقل به بهای تمام شده به علاوه ۲۵٪ سیاهه می‌شود و شعبه آن را به قیمت سیاهه به علاوه ۲۰٪ به فروش می‌رساند. کالای ارسالی به شعبه ظرف دوره ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال و موجودی اول و آخر دوره شعبه به قیمت سیاهه به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ و ۲۰۰,۰۰۰ ریال است. در ارتباط با تعدیل موجودی کالای شعبه چند ریال باید در حساب ذخیره ثبت شود؟ (سراسری ۸۷)

- (۱) ۴۰,۰۰۰ بستانکار (۲) ۶۰,۰۰۰ بدهکار (۳) ۶۰,۰۰۰ بستانکار (۴) ۲۰۰,۰۰۰ بستانکار



پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل دوازدهم

۱- گزینه «۳»

$$\begin{aligned}
 600 + 1,000 - (800 + 100) &= 700 && \text{فروش شعبه براساس بهای ارسالی (سیاهه) توسط مرکز} \\
 700 \times \frac{1}{2} &= 350 && \text{فروش شعبه براساس صورتحساب‌های صادره شعبه} \\
 700 \times \frac{100}{133 \frac{1}{3}} &= 700 \times \frac{3}{4} = 525 && \text{بهای تمام شده کالای فروش‌رفته} \\
 840 - 525 &= 315 && \text{سود شعبه}
 \end{aligned}$$

۲- گزینه «۲» بنابر ملاحظات عملی اقلام سود و زیانی (درآمدها و هزینه‌ها) براساس میانگین نرخ ارز طی سال مالی تسعیر می‌شوند اما باید توجه داشت که دارایی‌های ثابت و هرگونه حساب مرتبط با آن شامل هزینه استهلاک و استهلاک انباشته باید به نرخ تسعیر در تاریخ تحصیل دارایی و یا اگر دارایی ثابت تجدید ارزیابی شده باشد به نرخ تسعیر در تاریخ تجدید ارزیابی تسعیر شود.

$$\begin{aligned}
 20,000 \times 20\% &= 4,000 && \text{هزینه استهلاک دارایی ثابت در پایان سال X1} \\
 30,000 - 4,000 &= 26,000 && \text{هزینه‌ها به جز هزینه استهلاک} \\
 (26,000 \times 7,000) \div 1,000,000 &= 182 && \text{تسعیر هزینه‌ها به جز استهلاک براساس نرخ میانگین - میلیون ریال} \\
 (4,000 \times 7,200) \div 1,000,000 &= 28.8 && \text{تسعیر هزینه استهلاک براساس نرخ تاریخ تحصیل دارایی ثابت - میلیون ریال} \\
 &= 210.8 && \text{تسعیر مانده حساب هزینه‌ها}
 \end{aligned}$$

۳- گزینه «۴» دارایی‌های ثابت و هرگونه حساب مرتبط با آن شامل هزینه استهلاک و استهلاک انباشته باید به نرخ تسعیر در تاریخ تحصیل دارایی و یا اگر دارایی ثابت تجدید ارزیابی شده باشد به نرخ تسعیر در تاریخ تجدید ارزیابی (تاریخ تعیین ارزش منصفانه) تسعیر شود.

۴- گزینه «۳» بر طبق مفاد استاندارد ۱۶ حسابداری ایران تحت عنوان «تسعیر ارز» در تاریخ ترازنامه اقلام پولی ارزی باید با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه تسعیر شود.

۵- گزینه «۲» بر طبق مفاد استاندارد ۱۶ حسابداری ایران تحت عنوان «تسعیر ارز» در تاریخ ترازنامه اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی برحسب ارز ثبت شده است (دارایی بلند مدت) باید با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ انجام معامله تسعیر شود و اقلام غیر پولی که به ارزش منصفانه برحسب ارز ثبت شده است باید با استفاده از نرخ تسعیر در تاریخ تعیین ارزش منصفانه تسعیر شود. ضمناً در مورد اقلام پولی بلند مدت، اگرچه نرخ تسعیر در تاریخ سررسید به سهولت قابل پیش‌بینی نیست لیکن لازم است به منظور تسعیر این اقلام در تاریخ ترازنامه، عینی‌ترین برآورد ممکن در پرتو اطلاعات موجود به عمل می‌آید.

۶- گزینه «۲» تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت‌های دولتی باید در اجرای مفاد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب شهریور ماه ۱۳۶۶ به حساب اندوخته تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی منظور و در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب اندوخته مزبور بدهکار باشد این مبلغ به سود و زیان همان دوره منظور می‌شود. همچنین خالص تفاوت‌های تسعیری که به ترتیب فوق موجب تغییر اندوخته تسعیر طی دوره گردیده است، باید در صورت سود و زیان جامع دوره منعکس شود. (به نکته ۱۶ رجوع کنید)

۷- گزینه «۱» بر طبق مفاد استاندارد ۱۶ حسابداری ایران تحت عنوان تسعیر ارز، واحد تجاری گزارشگر برای تسعیر صورت‌های مالی یک واحد مستقل خارجی به منظور انعکاس آن در صورت‌های مالی خود باید روش‌های زیر را بکار گیرد:

الف - دارایی‌ها و بدهی‌های واحد مستقل خارجی، اعم از پولی و غیرپولی، باید به نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه تسعیر شود.
ب - اقلام درآمد و هزینه واحد مستقل خارجی باید با نرخ تسعیر در تاریخ انجام معاملات تسعیر شود به استثنای مواردی که صورت‌های مالی واحد مستقل خارجی برحسب واحد پول یک اقتصاد با تورم حاد ارائه شده است که در این صورت، اقلام درآمد و هزینه باید با نرخ تسعیر در تاریخ ترازنامه تسعیر شود.

$$(500,000 - 200,000) \times \frac{25}{125} = 60,000$$

۸- گزینه «۲»

فصل سیزدهم

«حسابداری فروش اقساطی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل سیزدهم

۱- شرکتی ۱۰ دستگاه پژو ۴۰۶ را به بهای تمام شده ۱ میلیارد ریال به صورت اقساط به مبلغ ۱/۲ میلیارد ریال در قبال دریافت ۲۰ قسط ۶۰ میلیون ریالی به بنگاهی می‌فروشد، خریدار پس از پرداخت ۱۰ قسط خودروها را مسترد می‌کند. خالص ارزش بازیافتنی خودروها ۵/۰ میلیارد ریال می‌باشد. اگر شرکت از روش اقساطی استفاده کند، سود یا زیان حاصل از تملک مجدد خودروها چند میلیارد ریال است؟ (سراسری ۸۴)

سود ۱/۱ (۱) سود ۱/۲ (۲) سود ۱/۱ (۳) زیان ۱/۲ (۴) زیان ۱/۲

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل سیزدهم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

۰/۵ موجودی کالای تملیک شده

۰/۱ سود تحقق نیافته اقساطی

۰/۶ حساب‌های دریافتی اقساطی

۱/۲ - ۱ = ۰/۲ کل سود اقساطی

$0.2 \div 1.2 = \frac{1}{6}$ نسبت سود ناخالص

$1.2 \times \frac{10}{20} = 0.6$ مانده حساب‌های دریافتی

$0.6 \times \frac{1}{6} = 0.1$ مانده سود تحقق نیافته

$(0.6 - 0.1) - 0.5 = 0$ سود یا زیان حاصل از تملیک کالا

فصل چهاردهم

«حسابداری کالای امانی و حق العمل کاری»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهاردهم

کله ۱- آمري در شيراز براي حق العمل کار خود در تهران ۱,۰۰۰ کيلوگرم چاي به قرار هر کيلوگرمي ۱۰۰ ريال ارسال نمود. هزينه‌هاي پرداختي آمر برابر ۸,۰۰۰ ريال در اين راستا بوده است. ۲۰۰ کيلوگرم از کالاها در اثر تصادف دچار حادثه شد و خسارتديد. شرکت بيمه مبلغ ۲۵,۰۰۰ ريال بابت خسارت پرداخت نمود، در آمد حاصله از بابت خسارت بيمه براي آمر، چه رقمي در دفاترش ثبت مي‌گردد؟ (آزاد ۸۲)

(۱) ۲۵,۰۰۰ ريال (۲) ۵,۰۰۰ ريال (۳) ۲۱,۶۰۰ ريال (۴) ۳,۴۰۰ ريال

کله ۲- سود فروش کالای امانی در دفاتر آمر عبارت است از:

(۱) ۴۶۰۰ (۲) ۱۱,۹۰۰ (۳) ۳۸,۵۰۰ (۴) ۱۸,۶۰۰

کله ۳- سود يا زيان مفقود شدن کالا چه مبلغ است؟

(۱) ۴,۰۰۰ ريال زيان (۲) ۸,۰۰۰ ريال زيان (۳) ۸,۰۰۰ ريال سود (۴) ۴,۰۰۰ ريال سود

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل چهاردهم

۱- گزینه «۴»

$$(200 \times 100) + (8,000 \times \frac{200}{1,000}) = 21,600 \quad \text{بهای تمام‌شده کالای حادثه دیده}$$

$$25,000 - 21,600 = 3,400 \quad \text{سود حاصل از درآمد خسارت بيمه}$$

۲- گزینه «۱»

$$70 \times 1,700 = 119,000 \quad \text{درآمد فروش امانی}$$

$$119,000 \times 10\% = 11,900 \quad \text{هزینه کارمزد حق العمل کار}$$

$$119,000 - (8,500 + 10,000 + 11,900 + 12,000) = 4,600 \quad \text{سود فروش کالای امانی}$$

۳- گزینه «۴»

$$(20 \times 1,000) + (5,000 \times \frac{20}{100}) = 21,000 \quad \text{بهای تمام‌شده کالای مفقود شده}$$

$$25,000 - 21,000 = 4,000 \quad \text{سود ناشی از دریافت درآمد خسارت از بيمه}$$

فصل پانزدهم

«حسابداری پیمان‌های بلندمدت»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پانزدهم

کله ۱- اگر مبلغ اولیه قرارداد ۸۰ میلیون ریال، مبلغ قرارداد الحاقی ۲۰ میلیون ریال، هزینه‌های انجام شده از ابتدا تا پایان سال جاری ۶۲ میلیون ریال، برآورد هزینه‌های باقی مانده تا تکمیل قرارداد ۲۳ میلیون ریال، صورت وضعیت‌های تأیید شده ۷۱ میلیون ریال، مبالغ وصول شده از کارفرما ۸۵٪ مبلغ صورت وضعیت‌های تأیید شده باشد و شرکت شناسایی درآمدها را به روش درصد پیشرفت کار بر مبنای مخارج برآوردی انجام دهد و تا پایان سال قبل بابت این پروژه ۳/۲ میلیون ریال سود شناسایی شده باشد، سود پیمان ناتمام در پایان سال جاری چند ریال است؟ (سراسری ۷۸)

(۱) ۷,۴۵۰,۰۰۰ (۲) ۹,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۰,۶۵۰,۰۰۰ (۴) ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

کله ۲- شرکت زمین از روش حسابداری پیشرفت کار برای قراردادهای ساختمانی خود استفاده می‌نماید. در طی سال x۱ این شرکت عملیات یک قرارداد ۱,۰۰۰ میلیون ریالی را که در پایان سال x۲ تکمیل گردید آغاز نمود. عملیات حسابداری شامل اطلاعات زیر است:

سال x۱ هزینه‌های انجام شده ۳۰۰ میلیون ریال، دریافتی ۴۰۰ میلیون ریال، برآورد هزینه‌های لازم برای تکمیل قرارداد ۵۰۰ میلیون ریال، صورتحساب پیشرفت کار ۴۵۰ میلیون ریال. در سال x۲ هزینه‌های انجام شده ۵۰۰ میلیون ریال، دریافتی ۵۰۰ میلیون ریال و صورتحساب پیشرفت کار ۵۵۰ میلیون ریال. با توجه به اطلاعات شرکت زمین در پایان سال x۱ چه مقدار سود شناسایی خواهد کرد؟ (آزاد ۷۹)

(۱) ۲۰۰ (۲) ۷۵ (۳) ۱۶۰ (۴) ۱۵۰

کله ۳- شناسایی زبان برآوردی پیمان‌های بلندمدت در «روش درصد پیشرفت کار» و «روش کار تکمیل شده» به ترتیب چگونه است؟ (سراسری ۸۰)

(۱) بلافاصله - در زمان تکمیل (۲) به تدریج - بلافاصله (۳) بلافاصله - بلافاصله (۴) به تدریج - در زمان تکمیل

کله ۴- اطلاعات زیر از یک پیمان گزارش شده است:

وجوه دریافت شده بابت کار گواهی شده ۸۰۰ میلیون ریال، ارزش کار گواهی شده ۱,۱۰۰ میلیون ریال، مخارج اجرای طرح ۹۰۰ میلیون ریال، موجودی مواد و مصالح در کارگاه ۶۰ میلیون ریال، کار گواهی نشده ۴۰ میلیون ریال.

با توجه به اطلاعات گزارش شده، سود محاسبه شده سال مورد نظر چند میلیون ریال است؟ (آزاد ۸۰)

(۱) ۲۰۰ (۲) ۱۰۰ (۳) ۳۰۰ (۴) ۱۶۰

کله ۵- شرکت پیمانکار «نون» در تاریخ ۱/۱۲/۱۳۸۱ قراردادی به مبلغ ۱۰,۰۰۰ ریال منعقد و عملیات اجرایی آن را در اول سال x۲ شروع و در پایان سال x۳ پیمان را تکمیل و تحویل کارفرما داد. شرکت جهت شناسایی سود از روش درصد پیشرفت کار استفاده می‌نماید. عملیات در سال‌های X۲ و X۳ به شرح زیر گزارش شده‌اند:

سال X۲: جمع هزینه‌های برآوردی برای تکمیل پیمان ۸,۰۰۰ ریال، صورت وضعیت‌های تأیید شده ۸,۰۰۰ ریال، هزینه انجام یافته ۴,۰۰۰ ریال.

سال X۳: جمع هزینه‌های برآوردی برای تکمیل پیمان ۷,۰۰۰ ریال، صورت وضعیت‌های تأیید شده ۱۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های انجام یافته ۶,۰۰۰ ریال.

سود قابل شناسایی پیمان برای سال مالی X۳ چند ریال است؟ (آزاد ۸۱)

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

کله ۶- شرکت پیمانکاری جیم برای ساخت و ساز ساختمان اداری سازمان صاد قراردادی به مبلغ ۵,۰۰۰ ریال برای مدت دو سال منعقد نمود. مخارج واقعی پیمان تا ۲۹/۱۲/۱۳۸۱ مبلغ ۲,۱۵۰ ریال بود. مخارج برآوردی تا تکمیل پیمان ۲,۹۰۰ ریال و موجودی مواد و مصالح در پایان سال x۱ مبلغ ۱۵۰ ریال بود. مبلغ ۱۰۰ ریال مواد و مصالح و مبلغ ۲۰۰ ریال ماشین‌آلات در سال X۱ از بین رفته و در حساب پیمان انعکاس نیافته است. شرکت جیم از روش درصد پیشرفت کار استفاده می‌کند. سود سال X۱ چند ریال گزارش نماید؟ (آزاد ۸۳)

(۱) ۴۰۰ (۲) ۱۸۶ (۳) ۱۴۸ (۴) ۱۰۰



کله ۷- شرکت ساختمانی نوزاد برای شناخت درآمد قراردادهای بلند مدت ساختمانی از روش درصد پیشرفت کار استفاده می‌کند. در مورد این شرکت اطلاعات زیر در دست است:

صورت وضعیت ارسالی ۹۵۰,۰۰۰ ریال - هزینه انجام شده ۹۰۰,۰۰۰ ریال - وجوه دریافتی از کارفرما ۸۰۰,۰۰۰ ریال
هزینه برآوردی تا تکمیل انجام قرارداد ۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال - مبلغ قرار داد ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(آزاد ۸۵)

شرکت سود حاصله در سال جاری را چه رقمی گزارش می‌کند؟

(۱) ۹۵۰,۰۰۰ (۲) ۸۰۰,۰۰۰ (۳) ۱۰۰,۰۰۰ (۴) ۳۰۰,۰۰۰

کله ۸- پیمانکاری الف پیمانی به مبلغ ۷,۸۰۰ ریال در ۳ سال متوالی به مرحله اجرا در می‌آورد. در سال اول بابت مخارج مواد و مصالح، دستمزد و سربرار در دفاتر ۳,۰۰۰ ریال ثبت نموده است. در پایان سال اول موجودی مواد و مصالح مصرف نشده مبلغ ۵۰۰ ریال است. مخارج برآوردی تا تکمیل پیمان

مبلغ ۳,۵۰۰ ریال است. سود یا زیان سال اول برحسب درصد پیشرفت کار چه رقمی گزارش می‌نماید؟ (آزاد ۸۹ «گروه ب»)

(۱) ۷۵۰ ریال زیان (۲) ۱۰۵۰ ریال سود (۳) ۷۵۰ ریال سود (۴) ۱۰۵۰ ریال زیان

کله ۹- اطلاعات زیر مربوط به یک قرارداد پیمانکاری به مبلغ مقطوع ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.

شرح	X ₁	X ₂
مخارج انباشته پیمان	۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال	۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال
درصد پیشرفت کار تا پایان سال	۳۰%	۴۰%

(آزاد ۸۹ «گروه د»)

سود (زیان) قابل شناسایی سال X₂ به روش درصد پیشرفت کار چقدر است؟

(۱) ۶,۵۰۰,۰۰۰ سود (۲) ۶,۵۰۰,۰۰۰ زیان (۳) ۳,۵۰۰,۰۰۰ زیان (۴) ۲,۵۰۰,۰۰۰ سود

کله ۱۰- هرگاه نتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکاء برآورد کرد درآمد پیمان باید.....شود. (آزاد ۹۰ «گروه ج و د»)

(۱) تا میزان کل مخارج انجام شده، شناسایی
(۲) تا میزان مخارج تحمل شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد، شناسایی
(۳) تا برآورد قطعی ماحصل پیمان، معوق
(۴) با توجه به روش درصد تکمیل پیمان، شناسایی

کله ۱۱- مانده حساب پروژه در جریان ساخت در پایان دوره مالی در روش درصد پیشرفت کار، نشان دهنده کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟ (آزاد ۹۱)

(۱) هزینه‌های مخارج ساخت تا پایان دوره مالی

(۲) هزینه‌های مخارج ساخت تا پایان دوره مالی به کسر مانده صورت وضعیت ارسالی

(۳) هزینه‌های مخارج ساخت تا پایان دوره مالی به کسر مبالغ دریافتی از کارفرما

(۴) هزینه‌های مخارج ساخت به انضمام سود ناخالص شناسایی شده تا پایان دوره مالی

کله ۱۲- شناسایی زیان برآوردی پیمان‌های بلندمدت در روش «درصد پیشرفت کار» و روش «کار تکمیل شده» کدام یک از موارد زیر می‌باشد؟ (آزاد ۹۲)

(۱) بلافاصله - بلافاصله (۲) به تدریج - بلافاصله (۳) بلافاصله - به تدریج (۴) به تدریج - به تدریج

(آزاد ۹۴)

کله ۱۳- زمان شناسایی زیان پیمان‌های بلندمدت در هر روش به چه صورت است؟

روش درصد پیشرفت کار

روش کار تکمیل شده

(۱) در طول مدت پیمان بلافاصله

(۲) بلافاصله در زمان تکمیل

(۳) بلافاصله بلافاصله

(۴) در طول مدت پیمان در زمان تکمیل

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل پانزدهم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$۸۰ + ۲۰ = ۱۰۰$$

$$۶۲ + ۲۳ = ۸۵$$

$$۱۰۰ - ۸۵ = ۱۵$$

$$۱۵ \times \frac{۶۲}{۸۵} = ۱۰/۹۴$$

$$۱۰/۹۴ - ۳/۲ = ۷/۷۴$$

کل مبلغ پیمان (درآمد)

کل هزینه پیمان

کل سود پیمان

کل سود پیمان تا پایان سال جاری

سود سال جاری پیمان

۲- گزینه «۲»

$$۱,۰۰۰ - (۳۰۰ + ۵۰۰) = ۲۰۰$$

$$۲۰۰ \times \frac{۳۰۰}{۳۰۰ + ۵۰۰} = ۷۵$$

کل سود برآوردی پیمان

سود سال X۱

۳- گزینه «۳» هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به کسب زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، باید زیان در هر دو روش درصد پیشرفت کار و روش کار تکمیل شده شناسایی شود. لازم به توضیح است که بر طبق استاندارد شماره ۹ در ایران، روش کار تکمیل شده مجاز نمی‌باشد.

۴- گزینه «۳»

کارگواهی نشده + کارگواهی شده = مبلغ پیمان

مواد و مصالح پای کار - مخارج اجرای طرح = مبلغ کل مخارج پیمان

$$۱,۱۰۰ + ۴۰ = ۱,۱۴۰$$

$$۹۰۰ - ۶۰ = ۸۴۰$$

$$۱,۱۴۰ - ۸۴۰ = ۳۰۰$$

مبلغ کل پیمان

کل مخارج پیمان

سود پیمان

۵- گزینه «۳»

$$\text{درصد پیشرفت کار در سال } ۲ \times ۵۰\% = \frac{۴,۰۰۰}{۸,۰۰۰}$$

$$۱۰,۰۰۰ \times ۵۰\% = ۵,۰۰۰$$

$$۵,۰۰۰ - ۴,۰۰۰ = ۱,۰۰۰$$

$$۱۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰ = ۵,۰۰۰$$

$$۶,۰۰۰ - ۴,۰۰۰ = ۲,۰۰۰$$

$$۵,۰۰۰ - ۲,۰۰۰ = ۳,۰۰۰$$

درآمد سال X۲

سود سال X۲

درآمد سال X۳

هزینه سال X۳

سود سال X۳

۶- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$(۲,۱۵۰ + ۲,۹۰۰) - (۱۵۰ + ۱۰۰) = ۴,۸۰۰$$

$$۵,۰۰۰ - ۴,۸۰۰ = ۲۰۰$$

$$۲۰۰ \times \frac{۲,۱۵۰ - ۱۵۰ - ۱۰۰}{۴,۸۰۰} \approx ۸۰$$

کل مخارج برآوردی پیمان

کل سود پیمان

سود سال X۱

۷- گزینه «۳»

$$\frac{۹۰۰,۰۰۰}{۱,۸۰۰,۰۰۰ + ۹۰۰,۰۰۰} = \frac{۱}{۳}$$

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۳} = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ - ۹۰۰,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰$$

درصد پیشرفت کار

درآمد پیمان

سود پیمان

۸- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

$$\text{درصد پیشرفت کار} = \frac{۳,۰۰۰ - ۵۰۰}{۳,۵۰۰ + ۳۰۰} = \%۳۸ / ۴۶$$

$$۷,۸۰۰ \times \%۳۸ / ۴۶ = ۳,۰۰۰ \quad \text{درآمد سال اول}$$

$$۳,۰۰۰ - (۳,۰۰۰ - ۵۰۰) = ۵۰۰ \quad \text{سود سال اول}$$

۹- گزینه «۲»

$$۵۰,۰۰۰,۰۰۰ \times \%۳۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{درآمد سال اول}$$

$$۱۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳,۵۰۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{سود سال اول}$$

$$\text{درصد پیشرفت کار تا پایان سال دوم} = \frac{\text{مخارج انباشته تا پایان سال X۲}}{\text{کل مخارج برآوردی}} \Rightarrow \%۴۰ = \frac{۲۲,۰۰۰,۰۰۰}{x}$$

$$x = ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{کل مخارج برآوردی}$$

$$۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۵۵,۰۰۰,۰۰۰ = (۵,۰۰۰,۰۰۰) \quad \text{کل زیان برآوردی}$$

کل زیان به محض برآورد باید شناسایی شود و سود شناسایی شده در سال X۱ نیز باید برگشت داده شود، بنابراین:

$$۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۶,۵۰۰,۰۰۰ \quad \text{زیان سال X۲}$$

۱۰- گزینه «۲» هرگاه نتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، درآمد پیمان باید تا میزان مخارج تحمل شده‌ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی شود.

۱۱- گزینه «۴» حساب پروژه در جریان ساخت در پایان دوره مالی بیانگر هزینه‌های مخارج ساخت به انضمام سود ناخالص شناسایی شده تا پایان دوره مالی می‌باشد.

۱۲- گزینه «۱» هرگاه انتظار رود که پیمان منجر به زیان گردد (کل مخارج پیمان از کل درآمد پیمان تجاوز کند)، باید زیان مربوطه، فوراً به عنوان هزینه دوره شناسایی شود.

۱۳- گزینه «۳» زیان پیمان‌های بلندمدت در هر دو روش درصد پیشرفت کار و روش کار تکمیل شده، بلافاصله شناسایی می‌شود. البته لازم به توضیح است که روش کار تکمیل شده از استاندارد ایران حذف شده است.

فصل شانزدهم

«حسابداری تورمی»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل شانزدهم

کله ۱- دارایی‌های پولی شرکت الف در اول سال ۱۳X۱ مبلغ ۴۰,۰۰۰ و در اول سال ۱۳X۲ مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال و بدهی‌های پولی شرکت مذکور در اول سال ۱۳X۱ مبلغ ۶۰,۰۰۰ ریال و اول سال ۱۳X۲ مبلغ ۷۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. شاخص سطح عمومی قیمت‌ها در آغاز سال ۱۳X۱ و آغاز سال ۱۳X۲ به ترتیب ۱۲۰ و ۱۲۶ ریال بوده است. سود یا زیان حاصله از نگهداری ارقام پولی چند ریال است؟ (آزاد ۸۳)

(۱) زیان ۶ (۲) بدون سود و زیان (۳) سود ۲۳ (۴) زیان ۲۳

کله ۲- شرکت صاد ماشین‌آلاتی را به ارزش ۱۱,۰۰۰ ریال در زمانی که شاخص عمومی قیمت‌ها ۹۰ و شاخص ماشین‌آلات ۱۱۰ بود در تاریخ ۵/۱/۸۵ خریداری نمود. روش استهلاک ۱۰٪ نزولی است. در پایان سال شاخص ماشین‌آلات ۱۲۵ و شاخص سطح عمومی قیمت‌ها ۱۰۸ بود. سود یا زیان حاصله از نگهداری ماشین‌آلات پس از حذف آثار تورم چند ریال ابراز گردد؟ (C.C.A) (آزاد ۸۳)

(۱) سود ۳۲۵ (۲) زیان ۵۵۵ (۳) سود ۸۸۰ (۴) زیان ۵۰۵

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل شانزدهم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

خالص ارقام پولی در اول سال ۱۳X۱

خالص ارقام پولی در اول سال ۱۳X۲

شاخص متوسط دوره

$$۴۰,۰۰۰ - ۶۰,۰۰۰ = -۲۰,۰۰۰$$

$$۵۰,۰۰۰ - ۷۰,۰۰۰ = -۲۰,۰۰۰$$

$$(۱۲۰ + ۱۲۶) \div ۲ = ۱۲۳$$

$$(-۲۰,۰۰۰ \times \frac{۱۲۳}{۱۲۶}) - [(-۲۰,۰۰۰ \times \frac{۱۲۳}{۱۲۰}) + ۰] = ۹۷۶$$

۲- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.»

ارزش جاری ماشین‌آلات با توجه به شاخص قیمت خاص

ارزش دفتری بهای جاری ماشین‌آلات

ارزش جاری هزینه استهلاک

ارزش جاری ماشین‌آلات با توجه به نرخ تورم

شاخص متوسط دوره

هزینه استهلاک بر مبنای قدرت خرید ثابت (شاخص میانگین)

زیان نگهداری ماشین‌آلات پس از حذف آثار تورم

$$۱۱,۰۰۰ \times \frac{۱۲۵}{۱۱۰} = ۱۲,۵۰۰$$

$$۱۲,۵۰۰ \times ۹۰\% = ۱۱,۲۵۰$$

$$[(۱۲,۵۰۰ + ۱۱,۰۰۰) \div ۲] \times ۱۰\% = ۱,۱۷۵$$

$$۱۱,۰۰۰ \times \frac{۱۰۸}{۹۰} = ۱۳,۲۰۰$$

$$(۱۰۸ + ۹۰) \div ۲ = ۹۹$$

$$۱,۱۷۵ \times \frac{۱۰۸}{۹۹} = ۱,۲۸۲$$

$$۱۱,۲۵۰ - (۱۳,۲۰۰ - ۱,۲۸۲) = (۶۶۸)$$



فصل هفدهم

«حسابداری اجاره‌ها»

تست‌های طبقه‌بندی شده کنکوری فصل هفدهم

کله ۱- آقای امیر یک اتومبیل به روش قرارداد اجاره خرید، خریداری نمود. قیمت نقدی آن ۱۸۰,۰۰۰ ریال که با امضای قرارداد مبلغ ۴۰,۰۰۰ ریال باید بپردازد و مابقی را در چهار قسط مساوی به ازای هر قسط ۴۰,۰۰۰ ریال در پایان هر سال پرداخت نماید. کارمزد در پایان سال اول چند ریال گزارش می‌گردد؟

(۱) ۸۰,۰۰۰ (۲) ۶۰,۰۰۰ (۳) ۴۰,۰۰۰ (۴) ۸۲,۰۰۰

کله ۲- بهای تمام شده دارایی اجاره به شرط تملیک ۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال و نرخ سود تضمینی ۱۶٪ در سال می‌باشد و اقساط اجاره در ابتدای هر سال به مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال دریافت می‌گردد. از دیدگاه موجر، اجاره از چه نوعی می‌باشد؟

(۱) تأمین مالی (۲) عملیاتی (۳) اهرمی (۴) شکل فروش

کله ۳- شرکت سینا در اول آبان ۱۳۸۶ یک دستگاه ماشین آلات تولیدی خود را به ارزش دفتری ۵۰۰,۰۰۰ ریال و عمر مفید باقی مانده ۲۰ سال به قیمت ۷۴۰,۰۰۰ ریال می‌فروشد و بلافاصله همین ماشین آلات را ۱۰ ساله اجاره می‌کند. طبق استاندارد حسابداری ایران چه مبلغی از سود ناشی از فروش باید در پایان سال ۱۳۸۶ به عنوان درآمد شناسایی شود؟

(۱) ۱۰,۰۰۰ ریال (۲) صفر (۳) ۲۴,۰۰۰ ریال (۴) ۵,۰۰۰ ریال

کله ۴- در قرارداد اجاره سرمایه‌ای، دفاتر مستأجر در صورتی که ارزش فعلی پرداختی‌های اجاره ۲۰,۰۰۰ ریال و ارزش متعارف دارایی ۲۲,۰۰۰ ریال باشد و دارایی، دارای ارزش مازاد باقی مانده تضمین شده توسط مستأجر معادل ۴,۰۰۰ ریال باشد با فرض اینکه عمر مفید دارایی ۵ سال و عمر قرارداد ۴ سال است، مبلغ استهلاک سالانه چقدر است؟

(آزاد ۹۰ «گروه ه»)

(۱) ۵,۵۰۰ (۲) ۴,۵۰۰ (۳) ۴,۰۰۰ (۴) ۴,۴۰۰

پاسخنامه تست‌های طبقه‌بندی شده کنکور فصل هفدهم

۱- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نمی‌باشد.»

$$180,000 - 40,000 = 140,000$$

$$140,000 \div 40,000 = 3.5$$

$$3.5 = \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^4}}{i} \Rightarrow i = \%5.71$$

$$140,000 \times \%5.71 = 8,000$$

۲- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» مدت اجاره نامشخص است و لذا محاسبه ارزش فعلی حداقل مبالغ دریافت‌های اجاره امکان‌پذیر نیست. هر چند که چون اجاره به شرط تملیک است می‌توان آن را سرمایه‌ای تلقی نمود ولی چون ارزش منصفانه دارایی نامشخص است تعیین نوع اجاره سرمایه‌ای نیز امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۳- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» هیچ یک از ضوابط اجاره سرمایه‌ای برقرار نیست و لذا این معامله، فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره عملیاتی است. بر طبق استاندارد حسابداری ۲۱ ایران تحت عنوان «حسابداری اجاره‌ها» چنانچه اجاره مجدد از نوع عملیاتی باشد و مبالغ اجاره و قیمت فروش مبتنی بر ارزش منصفانه باشد، در عمل یک فروش عادی صورت گرفته است و هرگونه سود و زیان ناشی از آن شناسایی می‌شود. لذا سود ناشی از فروش که در پایان سال ۱۳۸۶ باید شناسایی شود عبارت است از:

$$740,000 - 500,000 = 240,000$$

۴- «هیچ کدام از گزینه‌ها صحیح نیست.» بر طبق استاندارد حسابداری ۲۱ ایران تحت عنوان «حسابداری اجاره‌ها»، اجاره‌های سرمایه‌ای در دفاتر اجاره کننده باید تحت عنوان دارایی و بدهی و به مبلغی معادل ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره در آغاز اجاره یا به ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره هر کدام کمتر است در ترازنامه منعکس گردیده و دارایی مزبور طی دوره اجاره یا عمر مفید آن هر کدام کوتاه‌تر است مستهلک می‌شود.

$$20,000 \div 5 = 4,000$$

مبلغ استهلاک سالانه

لازم است یادآور شویم که اگر در پایان دوره اجاره، مالکیت دارایی به اجاره کننده منتقل شود، دوره استفاده مورد انتظار معادل عمر مفید دارایی است که چنین چیزی در تست ذکر نشده است.