

0000793

شماره داوطلب

0000793

نام خانوادگی و نام

شهر

تهران

حوزه

دانشکده مدیریت دانشگاه ز

0000793 401A



401

A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفتريچه شماره ۱  
بعد از ظهر پنجشنبه  
۱۳۹۵/۹/۴

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»  
امام خمینی (ره)

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری  
سازمان سنجش آموزش کشور

**آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۵**

**دفتريچه سؤالات تستی حسابداری**

تعداد سوال: ۳۰  
مدت پاسخگویی: ۷۰ دقیقه

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابداری	۳۰	۱	۳۰

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

نوجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط  $\frac{1}{3}$  نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابداری ایران پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۵

حق چاپ، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می‌باشد و یا متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.

۱- شرکت «الف» ساختمانی را با شرکت «ب» معاوضه کرده است. اطلاعات زیر در مورد ساختمان‌های معاوضه شده وجود دارد:

ساختمان شرکت «ب»	ساختمان شرکت «الف»	
میلیارد ریال	میلیارد ریال	مبلغ دفتری
۸۰۰	۷۰۰	ارزش منصفانه
۱,۰۵۰	۹۰۰	بهای تمام شده
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	وجه نقد مبادله شده
۱۵۰	(۱۵۰)	وضعیت جریان‌های نقدی آتی ساختمان‌های معاوضه شده تفاوت قابل ملاحظه‌ای با هم ندارند. ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت «الف» ثبت می‌شود؟
	۹۰۰ (۲)	۸۵۰ (۱)
	۱,۱۵۰ (۴)	۱,۰۵۰ (۳)

۲- کدام یک از موارد زیر در مورد استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود صحیح است؟

- (۱) عمر مفید یک دارایی مساوی با عمر اقتصادی آن است.
- (۲) مخارج بازسازی زمین به بهای تمام شده آن منظور می‌گردد.
- (۳) استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود همواره در صورت سود و زیان منعکس می‌شود.
- (۴) عمر مفید و روش استهلاک دارایی باید حداقل در پایان هر دوره مالی مورد بازنگری قرار گیرد.

۳- شرکت میزان در اول سال ۱۳۸۱ یک دستگاه تجهیزات اداری خود را به صورت قسطی به شرکت شایان به فروش رساند. اطلاعات زیر در مورد این معامله در دست می‌باشد:

قیمت فروش اقساطی	۱,۸۰۰,۰۰۰ ریال
مبلغ دفتری	۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
پیش دریافت	۳۰۰,۰۰۰ ریال
نرخ سود تضمین شده	۱۰ درصد
تعداد اقساط	۵ قسط سالانه
فاکتور تنزیل ارزش فعلی اقساط مساوی (PVIFA)	۳,۷۹۱
مبلغ هر قسط	۳۹۵,۶۹۶ ریال
مبلغ سود شناسایی شده بابت این معامله، در صورت سود و زیان سال ۱۳۸۱ کلاً چه مبلغی خواهد بود؟	
(۱)	۳۰۰,۰۰۰
(۲)	۲۵۰,۰۰۰
(۳)	۴۵۰,۰۰۰
(۴)	۴۸۰,۰۰۰

۴- فرض می‌شود شرکت «الف» ۸۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال در ابتدای سال ۱۳۸۱ تحصیل می‌کند. اطلاعات مربوط به سود خالص و تقسیم سود این دو شرکت در طی سال ۱۳۸۱ به شرح زیر است:

	شرکت «الف» میلیون ریال	شرکت «ب» میلیون ریال
سود خالص	۱۱۰	۲۴۰
تقسیم سود	۲۰۰	۶۰

سود تقسیم شده شرکت «ب» از محل سود قبل از تاریخ تحصیل است. مبلغ استهلاک مابه‌التفاوت حاصل از ترکیب برای سال ۱۳۸۱، ۴/۴۰۰ میلیون ریال است که ۲/۴ میلیون ریال آن مربوط به سرقتی است. طی سال ۱۳۸۱ هیچ‌گونه معامله فی مابین دیگری بین دو شرکت «الف» و «ب» انجام نشده است. سهم شرکت «الف» از سود خالص تلفیقی سال ۱۳۸۱ کدام یک از مبالغ زیر است؟

- (۱) ۲۲۱/۲  
(۲) ۲۲۱/۶۸  
(۳) ۲۶۹/۲  
(۴) ۲۶۹/۶۸

۵- شرکت «الف»، ۹۰ درصد سهام شرکت «ب» را در ابتدای سال ۱۳۸۱ تحصیل کرده است. شرکت «الف» طی همین سال ماشین آلاتی را که دارای عمر مفید باقیمانده ۱۰ سال و روش خط استهلاک مستقیم است به شرکت «ب» با مبلغ ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود فروخت. در پایان سال ۱۳۸۵، شرکت «ب» این ماشین آلات را با مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ ریال زیان به شرکت «الف» فروخت. ارزش باقیمانده این ماشین آلات صفر ریال است. در ترازنامه تلفیقی سال ۱۳۸۶، هزینه استهلاک ماشین آلات به چه میزان باید تعدیل شود؟

- (۱) ۵۰,۰۰۰ کاهش می‌یابد.  
(۲) ۱۰۰,۰۰۰ افزایش می‌یابد.  
(۳) ۵۰,۰۰۰ افزایش می‌یابد.  
(۴) ۱۰۰,۰۰۰ کاهش می‌یابد.

۶- شرکت «الف»، ۸۰ درصد سهام شرکت «ب» را در اول سال ۱۳۹۲ تحصیل کرده است. در آن تاریخ موجودی کالای شرکت «ب» در دفاتر ۶,۵۰۰ میلیون ریال و ارزش بازار آن ۷,۴۰۰ میلیون ریال بود. ۵۰ درصد این کالاها در سال ۱۳۹۲ فروش رفته است. اثر فروش این کالاها در تعدیلات تلفیقی بعد از تاریخ تحصیل بر سهم اقلیت از سود سال ۱۳۹۲ شرکت فرعی چقدر است؟

- (۱) ۹۰ میلیون ریال کاهش سهم اقلیت  
(۲) ۹۰ میلیون ریال افزایش سهم اقلیت  
(۳) ۱۸۰ میلیون ریال کاهش سهم اقلیت  
(۴) ۱۸۰ میلیون ریال افزایش سهم اقلیت

۷- کدام یک از جملات زیر صحیح است؟

(۱) رابطه بین واحد تجاری اصلی و فرعی باید تنها در صورت انجام معامله افشا شود.

(۲) شرکت‌های دارای عضو مشترک هیئت مدیره نسبت به هم لزوماً اشخاص وابسته محسوب می‌شوند.

(۳) چنانچه مبلغ معاملات با اشخاص وابسته با ارزش بازار معاملات متفاوت باشد، معاملات باید به ارزش بازار ثبت شود.

(۴) فروش به یک شرکت تحت کنترل صندوق بازنشستگی یک شرکت وابسته، معامله با اشخاص وابسته محسوب می‌شود.

۸- درآمد انباشته پیمان در اول سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸,۲۰۰ میلیارد ریال و در پایان سال ۱۳۹۴ مبلغ ۹,۴۵۰ میلیارد ریال است. مخارج انباشته پیمان در پایان سال ۱۳۹۴ مبلغ ۷,۱۱۰ میلیارد ریال است. صورت وضعیت‌های تأیید شده تا پایان سال ۱۳۹۴ مبلغ ۸,۱۰۰ میلیارد ریال و هزینه‌های شناسایی شده پیمان ۶,۸۰۰ میلیارد ریال است.

مبلغ قابل بازیافت پیمان و مانده کار در جریان پیشرفت چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱,۳۵۰ و ۳۱۰  
(۲) ۱,۲۵۰ و ۲,۳۴۰  
(۳) ۱,۱۵۰ و ۱,۰۹۰  
(۴) ۹۹۰ و ۲,۳۴۰

- ۹- کدام گزینه در رابطه با مخارج ادواری تعمیرات اساسی هواپیما و کشتی صحیح است؟  
 (۱) این مخارج در زمان وقوع به حساب دارایی منظور و تا زمان برآوردی تعمیر بعدی مستهلک می‌شود.  
 (۲) این مخارج در زمان وقوع به حساب دارایی منظور و طی عمر مفید دارایی مستهلک می‌شود.  
 (۳) در فاصله بین دو تعمیر اساسی، هر سال ذخیره‌ای بابت این مخارج شناسایی می‌شود.  
 (۴) این مخارج در زمان وقوع به هزینه دوره منظور می‌شود.
- ۱۰- مخارج باطله‌برداری یک معدن سنگ آهن چگونه شناسایی می‌شود؟  
 (۱) به حساب هزینه دوره منظور می‌شود.  
 (۲) به حساب بهای تمام شده موجودی منظور می‌شود.  
 (۳) به حساب دارایی غیرجاری منظور و مستهلک می‌شود. (۴) هر دو گزینه ۲ و ۳ صحیح‌اند.
- ۱۱- شرکت آلفا دارای سرمایه‌گذاری در دو شرکت گاما و بتا است. شرکت گاما یک شرکت وابسته است. دوره مالی همه شرکت‌ها منتهی به ۲۹ اسفندماه است.  
 سهم شرکت آلفا از سود تقسیمی مصوب شرکت گاما در فروردین ۱۳۹۴ و مرداد ۱۳۹۵ به ترتیب مبلغ ۱۸۰ میلیون ریال و ۲۴۰ میلیون ریال است.  
 همچنین سهم شرکت آلفا از سود تقسیمی مصوب شرکت بتا در اردیبهشت ۱۳۹۴ و اردیبهشت ۱۳۹۵ به ترتیب مبلغ ۳۵ میلیون ریال و ۴۲ میلیون ریال است.  
 صورت‌های مالی شرکت اصلی آلفا برای سال‌های ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ توسط هیئت مدیره این شرکت در تیرماه ۱۳۹۴ و تیرماه ۱۳۹۵ تأیید شده است. درآمد سود سهام قابل شناسایی در صورت‌های مالی شرکت اصلی آلفا در سال ۱۳۹۴ چند میلیون ریال است؟
- |         |         |
|---------|---------|
| ۳۵ (۱)  | ۴۲ (۲)  |
| ۲۱۵ (۳) | ۲۷۵ (۴) |
- ۱۲- با توجه به اطلاعات زیر مبلغ تعدیل سود عملیاتی در روش غیرمستقیم برای محاسبه جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی چند میلیون ریال است؟
- | میلیون ریال |                                      |
|-------------|--------------------------------------|
| ۱۴۵         | ۱- زیان تسعیر حساب‌های دریافتی تجاری |
| ۸۱۰         | ۲- کاهش خالص حساب‌های دریافتی        |
| ۱۱۵         | ۳- هزینه استهلاک                     |
| ۲۶          | ۴- هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول        |
| ۲۲۶         | ۵- افزایش حساب‌های پرداختی           |
| ۱,۳۲۲ (۱)   |                                      |
| ۱,۱۹۶ (۳)   |                                      |
| ۱,۲۰۷ (۲)   |                                      |
| ۱,۱۵۱ (۴)   |                                      |
- ۱۳- درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها، در صورت‌های مالی:  
 (۱) به مبلغ عواید حاصل از فروش سرمایه‌گذاری پس از کسر قیمت تمام شده و هزینه‌های فروش گزارش می‌شود.  
 (۲) به مبلغ عواید حاصل از فروش سرمایه‌گذاری پس از کسر مبلغ دفتری و هزینه‌های فروش گزارش می‌شود.  
 (۳) به مبلغ عواید حاصل از فروش سرمایه‌گذاری پس از کسر مبلغ دفتری گزارش می‌شود.  
 (۴) به مبلغ عواید حاصل از فروش سرمایه‌گذاری گزارش می‌شود.

- ۱۴- کدام یک از فعالیت‌های زیر جزء مخارج تحقیق محسوب می‌شود؟  
 (۱) آزمایش مدل‌ها قبل از مرحله تولید  
 (۲) طراحی قالب‌ها براساس فناوری جدید  
 (۳) ارزیابی جایگزین‌های ممکن برای مواد  
 (۴) طراحی جایگزین انتخاب شده برای مواد خام
- ۱۵- چنانچه پس از کسب کنترل، شرکت اصلی میزان مالکیت خود در شرکت فرعی را افزایش دهد، کدام گزینه درست است؟

- (۱) افزایش ارزش مالکیت قبلی به حساب سرقفلی منظور می‌شود.  
 (۲) سرقفلی برای هر خرید عمده پس از کسب کنترل حساب می‌شود.  
 (۳) سرقفلی تنها در تاریخ کسب کنترل تعیین می‌شود و نیازی به تغییر ندارد.  
 (۴) سرقفلی در تاریخ آخرین افزایش مالکیت مجدداً برای کل شرکت حساب می‌شود.
- ۱۶- شرکت «الف»، ۳۰ درصد سهام شرکت «ب» را در اختیار دارد. شرکت «ب» خود دارای شرکت‌های فرعی است و صورت‌های مالی تلفیقی تهیه می‌کند. شرکت «الف» برای حسابداری سرمایه‌گذاری شرکت «ب» از روش ارزش ویژه استفاده می‌کند. سود خالص شرکت «ب» طبق صورت‌های مالی شرکت اصلی ۱,۲۰۰ میلیون ریال و طبق صورت‌های مالی تلفیقی ۲,۵۱۰ میلیون ریال (سهام اقلیت ۱۰۰ میلیون ریال) است. سود تحقق نیافته کالای فروخته شده توسط شرکت «الف» به شرکت «ب»، ۴۰۰ میلیون ریال است. درآمد ارائه خدمات شرکت «ب» به شرکت «الف» نیز ۳۰۰ میلیون ریال می‌باشد. مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری با اعمال روش ارزش ویژه با توجه به اطلاعات فوق چند میلیون ریال، افزایش می‌یابد؟

(۱) ۷۱۱	(۲) ۶۲۱
(۳) ۳۴۸	(۴) ۲۵۸

- ۱۷- شرکت پارس سرمایه‌گذاری‌های جاری خود را به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ثبت می‌کند. شرکت پارس در ۱۳۹۵/۶/۳۱ سرمایه‌گذاری در شرکت «الف» شامل ۲۰ هزار سهم و سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» شامل ۴۰ هزار سهم را به ترتیب به قیمت هر سهم ۱۵۴۰ ریال و ۳۱۵۰ ریال می‌فروشد. پرتفوی سرمایه‌گذاری‌ها شامل سهام دیگر شرکت‌ها نیز می‌باشد. اطلاعات زیر مربوط به این دو سهم است:

بهای تمام شده هر سهم	خالص ارزش فروش ۱۳۹۴/۱۲/۲۹
شرکت «الف» ۱,۸۰۰ ریال	۱,۵۰۰ ریال
شرکت «ب» ۳,۲۰۰ ریال	۳,۰۸۰ ریال

- سرمایه‌گذاری در شرکت «الف» سریع‌ال معامله است اما سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» جزء سایر سرمایه‌گذاری‌ها می‌باشد. سود یا زیان واگذاری، کدام یک از مبالغ زیر است؟

(۱) ۱,۲۰۰ هزار ریال زیان	(۲) ۲,۴۰۰ هزار ریال زیان
(۳) ۳,۶۰۰ هزار ریال سود	(۴) ۷,۲۰۰ هزار ریال زیان

۱۸- اطلاعات زیر در مورد شرکت آلفا موجود است:

۱۳۳۲	۱۳۳۱	
۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سود خالص واحد تجاری (ریال)
	۳,۰۰۰,۰۰۰ سهم	سهام عادی موجود در ابتدای فروردین ۱۳۳۱
	یک سهم جدید به ازای هر سه سهم موجود	انتشار حق تقدم خرید سهام
	۱,۵۰۰ ریال	قیمت اعمال حق تقدم خرید هر سهم
	اول مرداد ۱۳۳۲	تاریخ تصویب انتشار حق تقدم
	پایان شهریور ۱۳۳۲	تاریخ اتمام پذیره نویسی
	۲,۰۰۰ ریال	ارزش بازار هر سهم عادی بلافاصله قبل از تصویب
		انتشار حق تقدم خرید سهام
	۲۹ اسفند هر سال	تاریخ گزارشگری

سود پایه هر سهم در سال ۱۳۳۲ و سود پایه هر سهم تجدید ارائه شده در سال ۱۳۳۱ با در نظر گرفتن عنصر جایزه، به ترتیب معادل چند ریال است؟

- (۱) ۲,۱۳۰ ، ۲,۰۶۰  
 (۲) ۲,۱۳۰ ، ۲,۰۰۰  
 (۳) ۲,۰۰۰ ، ۲,۰۶۰  
 (۴) ۲,۰۰۰ ، ۲,۰۰۰

۱۹- واحد تجاری «الف»، ساختمانی را به بهای تمام شده ۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تحصیل کرد. این ساختمان متعاقباً به بهای تمام شده مستهلک شده اندازه گیری می شود. در پایان سال ۱۳۳۱، زمانی که استهلاک انباشته ساختمان ۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود، کاهش ارزشی معادل ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال شناسایی شد. مدت کوتاهی پس از شناسایی کاهش ارزش، در نتیجه طرحی جدید برای نقل مکان به ساختمانی دیگر، این ساختمان به عنوان دارایی نگهداری شده برای فروش طبقه بندی گردید. در زمان طبقه بندی به عنوان نگهداری شده برای فروش، خالص ارزش فروش دارایی ۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بود. در پایان سال ۱۳۳۲، خالص ارزش فروش دارایی مجدداً بررسی شد و مبلغ آن ۲۶۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین گردید. پس از شش ماه، خالص ارزش فروش دارایی ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ارزیابی گردید و سپس به این مبلغ واگذار شد. در ارتباط با این ساختمان صورت سود و زیان واحد تجاری «الف» برای سال ۱۳۳۳، چه تأثیری می پذیرد؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش در سود  
 (۲) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش در سود  
 (۳) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش در سود  
 (۴) ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش در سود

۲۰- کدام یک از جملات زیر صحیح نمی باشد؟

- (۱) اثر تغییر در واحد پول عملیاتی، از تاریخ تغییر به حساب منظور می شود.  
 (۲) واحد تجاری، واحد پول عملیاتی را به اقتضای شرایط، رویدادها و معاملات مربوط به واحد تجاری تعیین می کند.  
 (۳) تغییر در واحد پول عملیاتی موجب می شود اقلام اندازه گیری شده پیش از تاریخ تغییر، به واحد پول عملیاتی جدید اندازه گیری شود.  
 (۴) تغییر در واحد پول، در صورتی که اساساً قیمت فروش کالاها و خدمات را تحت تأثیر قرار دهد، می تواند منجر به تغییر واحد پول عملیاتی شود.

- ۲۱- واحد پول عملیاتی شرکت «ب»، ریال است. شرکت «ب» در واحد سرمایه‌پذیری که در ایتالیا مستقر است سرمایه‌گذاری کرده است و این سرمایه‌گذاری را به روش ارزش ویژه به حساب می‌گیرد. واحد پول عملیاتی سرمایه‌پذیر یورو می‌باشد. در ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۳، شرکت «ب» با توجه به شرایط تشخیص می‌دهد که مبلغ بازیاقتنی سرمایه‌گذاری باید ارزیابی گردد. از این رو، در ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۳ زیان کاهش ارزش شناسایی می‌کند. شرکت «ب» ارزش اقتصادی سرمایه‌گذاری خارجی خود را چگونه تعیین می‌کند؟
- (۱) ارزش فعلی سرمایه‌گذاری، براساس جریان‌های نقدی بر حسب یورو و نرخ تنزیل قابل اعمال برای واحد پول یورو محاسبه می‌شود، و با نرخ تبدیل یورو به ریال در تاریخ ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۳، تسعیر می‌گردد.
- (۲) نخست جریان‌های نقدی برحسب یورو، براساس نرخ تبدیل یورو به ریال تسعیر می‌شود و سپس ارزش فعلی آن جریان‌های نقدی با استفاده از نرخ تنزیل قابل اعمال برای واحد پول ریال، تنزیل می‌شود.
- (۳) ارزش فعلی سرمایه‌گذاری، براساس جریان‌های نقدی برحسب یورو و نرخ تنزیل قابل اعمال برای واحد پول ریال محاسبه می‌شود، و با نرخ تبدیل یورو به ریال در تاریخ ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۳، تسعیر می‌گردد.
- (۴) نخست جریان‌های نقدی برحسب یورو، بر اساس نرخ تبدیل یورو به ریال تسعیر می‌شود و سپس ارزش فعلی آن جریان‌های نقدی با استفاده از نرخ تنزیل قابل اعمال برای واحد پول یورو، تنزیل می‌شود.
- ۲۲- اطلاعات مربوط به قسمت‌های تجاری شرکت آلفا به شرح زیر است (ارقام به میلیون ریال است):

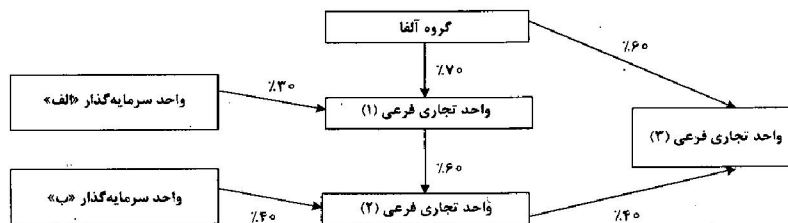
ت	پ	ب	الف	
-	۳,۰۰۰	۳,۵۰۰	۱,۰۰۰	درآمد عملیاتی برون سازمانی
۱,۵۰۰	۲۰۰	۱,۰۰۰	۱,۵۰۰	درآمد عملیاتی درون سازمانی

کدام قسمت‌های تجاری به عنوان قسمت‌های قابل گزارش انتخاب می‌شوند؟

(۱) ب و ت (۲) الف، ب و پ

(۳) ب و پ (۴) الف، ب و ت

- ۲۳- با توجه به شکل زیر، در گروه آلفا سهم اقلیت در واحد تجاری فرعی (۳) چند درصد است؟



۱۶/۸ (۱)

۲۳/۲ (۳)

۱۸ (۲)

۴۰ (۴)

- ۲۴- در رابطه با سایر موارد افشا در صورت‌های مالی، کدام گزینه صحیح‌تر است؟

(۱) سایر موارد افشا شامل دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی، تعهدات سرمایه‌ای و سایر اطلاعات مالی است.

(۲) سایر موارد افشا شامل بدهی‌های احتمالی، تعهدات و سایر اطلاعات مالی و غیرمالی است.

(۳) سایر موارد افشا شامل دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی و سایر اطلاعات مالی است.

(۴) سایر موارد افشا شامل اطلاعات غیرمالی است.

۲۵- در شرکت «الف»، نرخ جذب سربار به ازای هر ساعت کار مستقیم ۱۵۰ ریال می‌باشد. سربار ثابت بودجه شده شرکت ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. ظرفیت بودجه شده و واقعی به ترتیب ۲۵,۰۰۰ و ۲۲,۵۰۰ واحد محصول می‌باشد. در این شرکت برای تولید هر واحد محصول به دو ساعت زمان نیاز است. بودجه مجاز سربار شرکت «الف» چند ریال است؟

- (۱) ۲,۵۰۰,۰۰۰  
(۲) ۴,۵۰۰,۰۰۰  
(۳) ۴,۷۵۰,۰۰۰  
(۴) ۷,۰۰۰,۰۰۰

۲۶- مبلغ فروش و بهای تمام شده محصول فروش رفته یک واحد تولیدی تک محصولی در اولین سال فعالیت خود به ترتیب بالغ بر ۹۳۰ میلیون ریال و ۹۲۰ میلیون ریال است و موجودی محصول، محصول در جریان تولید (۵۰٪ تکمیل شده) و مواد اولیه آن در پایان سال به ترتیب بالغ بر ۱۹۵ میلیون ریال، ۷۰ میلیون ریال و ۱۲۰ میلیون ریال می‌باشد. این واحد تجاری برای این سال مبلغ ۱۶۰ میلیون ریال کمک بلاعوض دولت را در قالب یارانه جهت جبران بخشی از بهای تمام شده محصول دریافت کرده است. برای انعکاس این کمک در صورت حساب سود و زیان، کدام گزینه زیر صحیح است؟

- (۱) فروش محصول به مبلغ ۱,۰۹۰ میلیون ریال در صورت حساب سود و زیان منعکس می‌شود.  
(۲) بهای تمام شده محصول فروش رفته به مبلغ ۷۶۰ میلیون ریال در صورت حساب سود و زیان منعکس می‌شود.  
(۳) بهای تمام شده محصول فروش رفته به مبلغ ۷۹۲ میلیون ریال در صورت حساب سود و زیان منعکس می‌شود.  
(۴) برای انعکاس عملیات واقعی این واحد تولیدی، مبلغ ۱۶۰ میلیون ریال کمک دریافتی مزبور در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی به عنوان کمک بلاعوض دولت در صورت حساب سود و زیان منعکس می‌شود.

۲۷- سود شرکت آلفا برای سال‌های ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ به ترتیب ۴,۰۰۰,۰۰۰ و ۴,۸۰۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. فروش شرکت در این دو سال به ترتیب ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ و ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. در سال ۱۳۹۲ قیمت فروش و هزینه متغیر هر واحد، نسبت به سال ۱۳۹۱، ۱۰ درصد کاهش یافته است اما هزینه‌های ثابت نسبت به سال قبل، ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال افزایش داشته است. کل حاشیه فروش سال ۱۳۹۲ نسبت به سال ۱۳۹۱ چه تغییری کرده است؟

- (۱) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال افزایش  
(۲) ۸۰۰,۰۰۰ ریال افزایش  
(۳) ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال کاهش  
(۴) ۸۰۰,۰۰۰ ریال کاهش

۲۸- شرکتی در ۱۳۹۳/۷/۱ تمامی زمین و ساختمان‌های خود را که قیمت تمام شده آن‌ها به ترتیب ۵,۵۰۰ و ۹,۵۰۰ میلیون ریال و استهلاک انباشته مربوط (با نرخ ۱۰ ساله مستقیم) تا تاریخ تجدید ارزیابی ۶,۰۰۰ میلیون ریال بوده، به ترتیب به مبالغ ۸,۰۰۰ و ۵,۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی کرده و براساس روش اعلامی در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی مقرر است تجدید ارزیابی هر ۵ سال یکبار صورت گیرد. در پایان سال ۱۳۹۴ در اجرای استاندارد حسابداری ۳۲ مبلغ بازیاختنی دارایی‌های مزبور به ترتیب ۷,۰۰۰ و ۵,۰۰۰ میلیارد ریال تعیین می‌گردد. چند میلیون ریال در سال ۱۳۹۴ باید از بابت کاهش ارزش مزبور به حساب سود و زیان سال منظور شود؟

- (۱) ۱,۰۰۰  
(۲) ۲۵۰  
(۳) ۷۵۰

(۴) مبلغی از این بابت به حساب سود و زیان سال منظور نمی‌شود.



۲۹- شرکت آلفا در نظر دارد تجهیزاتی را خریداری کند که در صورت خرید آن‌ها سالانه ۵ میلیون ریال در هزینه‌های نقدی پرداختی عملیاتی صرفه‌جویی می‌شود. بهای تمام شده تجهیزات ۲۱ میلیون ریال و عمر مفید برآوردی آن‌ها ۱۰ سال و ارزش باقیمانده برآوردی آن‌ها ۱ میلیون ریال می‌باشد. با در نظر گرفتن اینکه روش استهلاک، خط مستقیم و نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد است، مزایای نقدی خالص ناشی از خرید تجهیزات در سال دهم، چند ریال است؟

(۱) ۲,۲۵۰,۰۰۰

(۲) ۴,۲۵۰,۰۰۰

(۳) ۵,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۵,۲۵۰,۰۰۰

۳۰- کدام یک از موارد زیر در مورد سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت صحیح نیست؟

- (۱) چنانچه هزینه‌های سربار ساخت غیرمرتبط با حجم، بخش عمده‌ای از هزینه‌های ساخت را تشکیل دهد، سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت می‌تواند الگوی مناسب‌تری برای محاسبه بهای تمام شده محصولات باشد.
- (۲) سودمندی سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت در صورت وجود هزینه‌های سربار و غیرمستقیم با مبلغ نسبتاً بالا که عموماً با حجم و مقدار تولید هر یک از محصولات یا خدمات، ارتباط و همبستگی ندارد، کاهش می‌یابد.
- (۳) در سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت، ابتدا هزینه‌های سربار با فعالیت‌ها و سپس با محصولات، خدمات یا سایر موضوعات نهایی هزینه، ردیابی و به این موضوعات، منتسب می‌شوند.
- (۴) هر چه تعداد محصولات تولیدی بیشتر باشد، نقش سیستم هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت در افزایش صحت محاسبه بهای تمام شده محصولات پررنگ‌تر است.