

کد کنترل

503

E



503E

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۵

صبح جمعه

۱۳۹۹/۱۱/۳



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

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۷۰ دقیقه

تعداد سؤال: ۳۰

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

توجه:

- 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.

بهمن‌ماه - سال ۱۳۹۹

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 با متغلقین برابر مقررات رفتار می‌شود.

« داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخنامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخنامه را تأیید می‌نمایم.

امضا:

- ۱- شرکت تولیدی (الف) در ۱۳۹۸/۱/۱، ماشین‌آلاتی را به مبلغ ۲۰ میلیون ریال خریداری کرد. این ماشین‌آلات طبق الگوی بهای تمام شده به حساب منظور می‌شود و عمر مفید برآوردی آن ۲۰ سال است. تاریخ گزارشگری شرکت (الف) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و واحد پول عملیاتی آن ریال است. نرخ تبدیل ریال وین به شرح زیر است:

تاریخ	ریال = ۱ وین
۱۳۹۸/۱/۱	۲
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۳
میانگین نرخ تبدیل طی دوره	۲/۵

مبلغ دفتری ماشین‌آلات در صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳۷

(۲) ۳۷/۵

(۳) ۳۸

(۴) ۴۸

- ۲- مانده حساب تسهیلات مالی دریافتی شرکت (الف) در ابتدای سال ۱۳۹۷ به شرح زیر است:

تسهیلات مالی با نرخ سود ۸/۴٪ - بازپرداخت: سال ۱۳۹۸ ۱۵ میلیون ریال

تسهیلات مالی با نرخ سود ۱۱٪ - بازپرداخت: سال ۱۳۹۹ ۲۴ میلیون ریال

شرکت (الف) از ۱۳۹۷/۴/۱ اقدام به ساخت یک دارایی واجد شرایط کرد و در همان تاریخ مبلغ ۶ میلیون ریال برای ساخت دارایی از حساب بانکی خود برداشت نمود. شرکت (الف) در ۱۳۹۷/۸/۱، مجدداً به منظور ساخت دارایی مبلغ ۳ میلیون ریال دیگر برداشت کرد. مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی مورد نظر در سال ۱۳۹۷ چند ریال است؟

(۱) ۷۵۰,۰۰۰

(۲) ۵۷۵,۰۰۰

(۳) ۴۷۲,۰۰۰

(۴) ۳۵۰,۰۰۰

۳- بهای تمام شده حق اختراع خریداری شده توسط شرکت آلفا ۳۰ میلیون ریال و مانده استهلاک انباشته آن در ۱۳۹۸/۱/۱ معادل ۹ میلیون ریال است. استهلاک براساس عمر مفید برآوردی ۱۰ سال محاسبه شده است. ارزیابی کاهش ارزش حق اختراع در ۱۳۹۸/۷/۱ مشخص کرد که ارزش اقتصادی حق اختراع ۱۲ میلیون ریال و عمر مفید باقیمانده آن ۳ سال است. در همین تاریخ، شرکت آلفا پیشنهاد فروش حق اختراع مذکور را به مبلغ ۱۵ میلیون ریال دریافت کرد. مبلغ دفتری حق اختراع در صورت وضعیت مالی شرکت آلفا در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۰

(۲) ۱۲/۵

(۳) ۱۴/۲۵

(۴) ۱۵

۴- یک واحد مولد وجه نقد از دارایی‌های زیر تشکیل شده است:

میلیون ریال

ساختمان	۷۰۰
---------	-----

ماشین‌آلات و تجهیزات	۲۰۰
----------------------	-----

سرقفلی	۹۰
--------	----

دارایی‌های جاری	۲۰
-----------------	----

	<u>۱,۰۱۰</u>
--	--------------

یکی از ماشین‌آلات به مبلغ دفتری ۴۰ میلیون ریال آسیب دیده است و قابل استفاده نیست. مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقد ۷۵۰ میلیون ریال برآورد شده است. مبلغ دفتری ساختمان پس از شناسایی زیان کاهش ارزش چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵۹۴

(۲) ۵۹۷

(۳) ۵۷۷

(۴) ۵۴۸

۵- مدیریت شرکت آلفا، به دلیل زیان‌های عملیاتی عمده، در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به این نتیجه رسیده است که شرکت آلفا توانایی ادامه فعالیت ندارد. کدام مورد زیر در ارتباط با شرکت آلفا کاربرد دارد؟

(۱) صورت‌های مالی شرکت آلفا همانند شرایط عادی تهیه می‌شود و موضوع تداوم فعالیت افشا می‌گردد.

(۲) دارایی‌های شرکت آلفا باید به بهای تمام شده یا ارزش جایگزینی اندازه‌گیری شود.

(۳) شرکت آلفا باید مبنای تهیه صورت‌های مالی را تغییر دهد.

(۴) نیازی به تهیه صورت‌های مالی شرکت آلفا نیست.

۶- شرکت (الف) ۶۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب) را در تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱ تحصیل کرد و در همان تاریخ، مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات با نرخ سود ۸٪ به شرکت (ب) اعطا نمود. هزینه‌های مالی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در صورت‌های مالی شرکت (الف) ۲۰۰ میلیون ریال و در صورت‌های مالی شرکت (ب) ۷۰ میلیون ریال گزارش شده است. هزینه‌های مالی در صورت‌های مالی تلفیقی گروه چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۱۵

(۲) ۲۲۵

(۳) ۲۳۰

(۴) ۲۵۰

۷- شرکت آلفا در ۱۳۹۸/۴/۱، برای احداث یک تونل، پیمانی سه ساله به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال منعقد کرد. در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹، ۱۰٪ پیمان با تحمل مخارجی به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال تکمیل شد؛ اما تعیین ماحصل پیمان به‌طور قابل اتکا برای آلفا در این تاریخ امکان‌پذیر نیست. در صورت سود و زیان سال ۱۳۹۸، حداکثر چند میلیون ریال می‌تواند به‌عنوان درآمد پیمان شناسایی شود؟

(۱) صفر

(۲) ۴۰

(۳) ۵۰۰

(۴) ۴۰۰

۸- شرکت (ب) به‌منظور خرید ماشین‌آلات، در ۱۳۹۷/۱/۱ مبلغ ۱ میلیارد ریال از دولت کمک بلاعوض دریافت کرد. چنانچه شرکت (ب) این ماشین‌آلات را در ۴ سال آینده به فروش برساند، باید مبلغ کمک را بازپرداخت کند؛ اما شرکت (ب) قصد فروش ماشین‌آلات را ندارد. عمر مفید ماشین‌آلات ۵ سال است. مانده بدهی شناسایی شده در ارتباط با کمک بلاعوض در ۱۳۹۷/۶/۳۱ چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۸۰۰

(۳) ۸۷۵

(۴) ۹۰۰

۹- طبق استاندارد حسابداری ۳۴ با عنوان رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات، کدام‌یک از گزینه‌های زیر، تغییر در رویه حسابداری تلقی می‌شود؟

(۱) تغییر در روش محاسبه هزینه استهلاک از روش خط مستقیم به روش مانده نزولی

(۲) تغییر گزارشگری هزینه استهلاک از طبقه هزینه‌های اداری به طبقه بهای تمام شده فروش

(۳) کاهش ارزش موجودی‌ها از بهای تمام شده به خالص ارزش فروش به‌عنوان یک رویداد تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه

(۴) تعدیل صورت‌های مالی واحد تجاری فرعی قبل از تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به‌منظور یکسان‌سازی رویه‌های حسابداری واحد تجاری فرعی و اصلی

۱۰- اطلاعات زیر از صورت وضعیت مالی شرکت (الف) استخراج شده است:

۱۳۹۰	۱۳۹۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		دارایی های غیر جاری
۲,۵۰۰	۶,۵۰۰	دارایی اجاره سرمایه ای پس از کسر استهلاک انباشته
		بدهی های غیر جاری
۲,۰۰۰	۴,۸۰۰	بدهی اجاره سرمایه ای
		بدهی های جاری
۸۰۰	۱,۷۰۰	بدهی اجاره سرمایه ای

اگر هزینه استهلاک مرتبط با دارایی های اجاره سرمایه ای طی سال ۱۳۹۱، معادل ۱,۸۰۰ میلیون ریال باشد، در صورت جریان های نقدی چند میلیون ریال در ارتباط با پرداخت بابت اجاره های سرمایه ای منعکس می شود؟

(۱) ۲,۱۰۰

(۲) ۳۰۰

(۳) صفر

(۴) ۹,۵۰۰

۱۱- شرکت (الف) با داشتن ۳۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب)، از نفوذ قابل ملاحظه در این شرکت برخوردار است. سود خالص شرکت (ب) برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. شرکت (ب)، طی سال ۱۳۹۸، کالایی به بهای تمام شده ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال را با ۳۰٪ سود به شرکت (الف) فروخت که نیمی از آن ها در پایان سال در شرکت (الف) موجود است. در پایان سال ۱۳۹۸، زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری شرکت (الف) در شرکت (ب) ۳۵,۰۰۰ ریال است. سهم سود شرکت وابسته در صورت سود و زیان تلفیقی به چه مبلغی منعکس می شود؟

(۱) ۳۲۵,۰۰۰

(۲) ۳۴۹,۵۰۰

(۳) ۳۶۰,۰۰۰

(۴) ۴۵۰,۰۰۰

۱۲- سود هر سهم شرکت (الف) در سال ۱۳۹۷ معادل ۸۱ ریال بوده است. شرکت (الف) طی سال ۱۳۹۸ حق تقدم خرید ۱ سهم جدید به ازای هر ۳ سهم موجود را منتشر کرد. قیمت اعمال حق تقدم خرید سهام ۱۶۰ ریال و قیمت بازار سهام قبل از تصویب انتشار حق تقدم ۲۲۰ ریال است. به منظور ارائه اطلاعات مقایسه ای در صورت های مالی سال ۱۳۹۸، سود هر سهم به چه مبلغی تجدید ارائه می شود؟

(۱) ۸۷

(۲) ۸۱/۵

(۳) ۷۵/۵

(۴) ۶۰/۷۵

۱۳- با توجه به استاندارد حسابداری ۱ با عنوان ارائه صورت‌های مالی (تجدیدنظر شده ۱۳۹۷)، کدام گزینه زیر درست نیست؟

- (۱) هنگام محاسبه سود یا زیان دوره، اقلام خاصی از درآمدها و هزینه‌ها طبق استانداردهای حسابداری مستثنا می‌شوند.
 - (۲) در طبقه‌بندی هزینه‌ها برحسب کارکرد، حداقل تفکیک، افشای جداگانه بهای تمام شده فروش از سایر هزینه‌ها است.
 - (۳) برای ارائه اقلام در صورت وضعیت مالی، ترتیب و شکل مشخصی در استاندارد حسابداری ۱ تجویز شده است.
 - (۴) به واحدهای تجاری توصیه می‌شود هزینه‌ها را در متن صورت سود و زیان طبقه‌بندی کنند.
- ۱۴- شرکت (الف) برای واگذاری مجموعه‌ای از دارایی‌ها در حال برنامه‌ریزی است. این مجموعه از دارایی‌ها، یک مجموعه واحد است که مبلغ دفتری دارایی‌های آن بلافاصله قبل از این طبقه‌بندی ۴۰ میلیون ریال می‌باشد. شرکت (الف) از الگوی تجدید ارزیابی مندرج در استاندارد حسابداری ۱۱ برای این دارایی‌ها استفاده می‌کند. در زمان طبقه‌بندی به عنوان مجموعه واحد، دارایی‌ها به مبلغ ۳۶ میلیون ریال تجدید ارزیابی شدند. مخارج برآوردی فروش ۲ میلیون ریال است. تجدید ارزیابی در زمان طبقه‌بندی به عنوان مجموعه واحد چه اثری روی صورت‌های مالی دارد؟

- (۱) شناسایی ۲ میلیون ریال زیان
- (۲) شناسایی ۶ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- (۳) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- (۴) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱ بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به عنوان نگهداری شده برای فروش و پس از آن، شناسایی ۲ میلیون ریال زیان کاهش ارزش

۱۵- شرکت (ب) در ابتدای سال ۱۳۹۸ یکی از ماشین‌آلات تخصصی خود را به شرکت (ب) می‌فروشد و بلافاصله آن را از طریق اجاره سرمایه‌ای، اجاره می‌کند. خالص مبلغ دفتری ماشین‌آلات ۷۰ میلیارد ریال و عواید حاصل از فروش که معادل ارزش منصفانه ماشین‌آلات است، ۱۲۰ میلیارد ریال می‌باشد. اگر عمر مفید برآوردی ماشین‌آلات و دوره اجاره ۵ سال و نرخ ضمنی سود تضمین شده برای اجاره ۱۰٪ باشد، اثر معامله فروش و اجاره مجدد بر سود و زیان سال ۱۳۹۸ چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۲۶ - زیان
- (۲) ۵۰ - سود
- (۳) ۳۶ - زیان
- (۴) ۱۰ - سود

۱۶- شرکت (الف) در ۱۳۹۴/۱/۱ با نصب تجهیزات خاص، اقدام به حفاری زمین جهت استخراج نفت خام کرد. شرکت ملزم است پس از پایان دوره ۵ ساله مجاز برای حفاری، تجهیزات نفتی را برچیند و محل حفاری را بازسازی کند. مخارج برچیدن و بازسازی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ معادل ۳۰ میلیارد ریال برآورد شده است. اگر نرخ تنزیل ۸٪ و $PVIF_{8\%,5} = 0.68$ باشد، مبلغ ذخیره شناسایی شده در صورت وضعیت مالی شرکت (الف) به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱,۶۳۲
- (۲) ۳۲,۴۰۰
- (۳) ۲۰,۴۰۰
- (۴) ۲۲,۰۳۲

۱۷- شرکت (الف)، از تولیدکنندگان بزرگ محصولات بهداشتی است که محصولات خود را طی قرارداد حق العمل کاری به شرکت پخش (ب) می فروشد تا شرکت (ب) نیز به نوبه خود، از طریق زنجیره توزیع گسترده ای که دارد، محصول را به عموم مردم به فروش برساند. شرکت (الف) در آمد حاصل از فروش محصولات خود به شرکت (ب) را چه زمانی شناسایی می کند؟

(۱) در زمان تحویل محصولات به شرکت (ب)

(۲) در زمان فروش محصولات توسط شرکت (ب)

(۳) بستگی دارد شرایط پرداخت شرکت (ب) به شرکت (الف) نقدی باشد یا اعتباری

(۴) بستگی به شرایط تحویل کالا توسط شرکت (الف) به شرکت (ب) دارد (برای مثال فوب یا سیف و ...)

۱۸- شرکت (الف) در ۱۳۹۴/۱/۱، ۷۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت بتا را به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ هزار ریال تحصیل کرد. ارزش منصفانه و دفتری خالص دارایی های بتا در تاریخ تحصیل، ۷۰۰,۰۰۰ هزار ریال است. شرکت (الف) در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹، تمام سرمایه گذاری خود در شرکت بتا را به مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ هزار ریال فروخت. در این تاریخ، ارزش دفتری خالص دارایی های بتا ۸۵۰,۰۰۰ هزار ریال بوده است. سرقتی ۱۰ ساله مستهلک می شود. در صورت های مالی تلفیقی گروه، سود حاصل از واگذاری شرکت بتا چند هزار ریال گزارش می شود؟

(۱) ۱۰۰,۰۰۰

(۲) ۲۵۰,۰۰۰

(۳) ۲۷۸,۰۰۰

(۴) ۳۵۰,۰۰۰

۱۹- شرکت (الف) طی سال ۱۳۹۲ در سهام سه شرکت زیر برای مقاصد کوتاه مدت سرمایه گذاری کرد و آن ها را به عنوان سریع المعامله در بازار طبقه بندی نمود. اطلاعات این سرمایه گذاری ها در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش

(میلیون ریال)

شرکت	بهای تمام شده	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
ت	۴۰۰	۱۰۰۰	۳۰۰
ب	۶۰۰	۵۰۰	۴۰۰
پ	۸۰۰	۲۰۰۰	۷۰۰

چنانچه این سرمایه گذاری ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به حساب منظور شوند، زیان کاهش ارزش شناسایی شده برای سال منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۰۰

(۲) ۳۰۰

(۳) ۲,۰۰۰

(۴) ۱,۴۰۰

۲۰- طبق استاندارد حسابداری ۴ با عنوان ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی، مبلغ شناسایی شده به عنوان ذخیره باید بهترین برآورد از مخارجی باشد که برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه لازم است. منظور از «بهترین برآورد» کدام است؟

- (۱) مبلغی که همواره به ارزش فعلی تنزیل شده است.
- (۲) مبلغی که همواره بر اساس توصیه کارشناسان مستقل تعیین می‌شود.
- (۳) مبلغی که منطقاً لازم است برای تسویه یا انتقال تعهد پرداخته شود.
- (۴) مبلغی که برای انعکاس رویدادهای آتی اثرگذار بر مبلغ مخارج مورد انتظار، تعدیل نمی‌شود.

۲۱- با توجه به استاندارد حسابداری ۳۶ با عنوان ابزارهای مالی، ارائه کدام گزینه زیر در ارتباط با سهام خزانه درست نیست؟

- (۱) فروش سهام خزانه، منجر به شناسایی سود یا زیان می‌شود.
 - (۲) مابه‌ازای دریافتی یا پرداختی بابت سهام خزانه، مستقیماً در حقوق مالکانه منعکس می‌شود.
 - (۳) سهام خزانه ممکن است توسط خود واحد تجاری یا سایر واحدهای گروه تلفیقی خریداری و نگهداری شود.
 - (۴) چنانچه واحد تجاری ابزارهای مالکانه خود را باز خرید کند، واحد تجاری باید این ابزارها را از حقوق مالکانه کسر کند.
- ۲۲- شرکت (الف) ۸۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب) را در تاریخ ۱۳۹۸/۴/۱ تحصیل کرد. یک ماه پس از تحصیل، شرکت (الف) کالایی به قیمت ۱۲ میلیون ریال را که بهای تمام شده آن ۹ میلیون ریال است، به شرکت (ب) فروخت. در ۱۳۹۸/۷/۱، شرکت (ب) ۱۰ میلیون ریال از کالای خریداری شده از (الف) را به قیمت ۱۵ میلیون ریال به اشخاص ثالث به فروش رساند. در تعدیلات تلفیق، بهای تمام شده کالای فروش رفته به منظور انعکاس در صورت سود و زیان تلفیقی چند میلیون ریال تعدیل می‌شود؟

(۱) ۹/۶ - افزایش

(۲) ۱۱/۵ - افزایش

(۳) ۹/۶ - کاهش

(۴) ۱۱/۵ - کاهش

۲۳- اطلاعات زیر در مورد عملیات تولیدی شرکت (الف) برای یک دوره معین در دسترس است:

هزار ریال

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره ۱۰۰,۰۰۰

موجودی کالای در جریان ساخت:

اول دوره

۱۵,۰۰۰

پایان دوره

۲۰,۰۰۰

دستمزد مستقیم طی دوره

۳۰,۰۰۰

مواد مستقیم مصرف شده طی دوره

؟

سربار ساخت طی دوره

۴۵,۰۰۰

مبلغ مواد مستقیم مصرف شده طی دوره چند هزار ریال است؟

(۱) ۲۵,۰۰۰

(۲) ۳۰,۰۰۰

(۳) ۳۵,۰۰۰

(۴) ۱۰۰,۰۰۰

۲۴- بودجه سربار ثابت ساخت شرکت تولیدی (ب) برای ماه آینده معادل ۴۸ میلیون ریال، بودجه مقدار تولید معادل ۱۲,۰۰۰ واحد محصول و بودجه مقدار فروش معادل ۱۱,۷۲۰ واحد محصول تعیین شده است. در حال حاضر روش هزینه‌یابی شرکت برای مقاصد مدیریت، روش جذبی است. اگر شرکت (ب) در ماه آینده به جای روش جذبی از روش متغیر استفاده کند، این تغییر روش چه تأثیری بر سود بودجه شده ماه آینده دارد؟ (موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت در اول ماه وجود ندارد)

(۱) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۱,۱۲۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد شد.

(۲) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۱,۱۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد شد.

(۳) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۳,۹۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد شد.

(۴) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۳,۹۲۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد شد.

۲۵- اطلاعات زیر مربوط به عملکرد ماه گذشته شرکت تولیدی (الف) است:

مبلغ درآمد فروش در نقطه سربه‌سر ۶,۷۵۰,۰۰۰ ریال

نسبت هزینه‌های متغیر به فروش ۷۵٪

اگر زیان عملیاتی شرکت در ماه گذشته ۲۴۰,۰۰۰ ریال باشد، درآمد فروش شرکت در ماه گذشته چند ریال است؟

(۱) ۴,۷۱۰,۰۰۰

(۲) ۵,۷۹۰,۰۰۰

(۳) ۶,۰۳۰,۰۰۰

(۴) ۶,۵۱۰,۰۰۰

۲۶- درجه اهرم عملیاتی شرکت تولیدی (ب) در سطح فروش ۲۰۰ میلیون ریال و سود عملیاتی ۲۴ میلیون ریال،

۱/۸ است. اگر حجم فروش شرکت به میزان ۵٪ افزایش یابد (قیمت فروش هر واحد محصول ثابت است)، سود

عملیاتی آن چند ریال خواهد شد؟

(۱) ۲۶,۱۶۰,۰۰۰

(۲) ۲۵,۲۰۰,۰۰۰

(۳) ۲۴,۶۶۷,۰۰۰

(۴) ۴۳,۲۰۰,۰۰۰

۲۷- شرکت (الف) برای هزینه‌یابی محصولات خود، از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌کند. اطلاعات اولین دایره تولیدی شرکت برای یک دوره معین به شرح زیر است:

مواد مستقیم مصرف شده در اولین دایره	برای ۲,۰۰۰ واحد هر واحد ۴,۵۰۰ ریال
هزینه‌های تبدیل	۱۳,۳۴۰,۰۰۰ ریال
ضایعات عادی	۵٪ آحاد وارده به تولید
ضایعات واقعی طی دوره	۱۵۰ واحد
ارزش فروش هر واحد ضایعات	۳,۰۰۰ ریال

درآمد فروش ضایعات عادی به عنوان صرفه‌جویی در هزینه‌های ساخت محسوب می‌شود. ساخت هر واحد محصول نیاز به مصرف یک واحد مواد مستقیم دارد. هیچ‌گونه موجودی در ابتدا و پایان دوره وجود نداشته است. تمام ضایعات در پایان عملیات این دایره شناسایی می‌شود. بهای تمام شده هر واحد محصول تکمیل شده در این دایره و انتقالی به دایره بعد چند ریال است؟

(۱) ۱۱,۰۰۰

(۲) ۱۱,۲۰۰

(۳) ۱۱,۶۰۰

(۴) ۱۱,۸۰۰

۲۸- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت (ب) که از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌کند، برای یک دوره معین موجود است:

واقعی	بودجه شده	
۲,۰۷۰	۱,۹۲۵	مقدار تولید محصول - واحد
۱۴,۹۰۴	۱۱,۵۵۰	سربار متغیر ساخت - هزار ریال
۸,۲۸۰	۵,۷۷۵	ساعت کار مستقیم کارکنان

مبالغ انحرافات سربار متغیر ساخت چند هزار ریال است؟

انحراف هزینه	انحراف کارایی
(۱) ۳,۳۵۴ - نامساعد	۴,۱۴۰ - نامساعد
(۲) ۱,۶۵۶ - مساعد	۳,۷۲۵ - نامساعد
(۳) ۱,۶۵۶ - مساعد	۲,۰۷۰ - نامساعد
(۴) ۱,۶۵۶ - مساعد	۴,۱۴۰ - نامساعد

۲۹- مبلغ سرمایه‌گذاری اولیه شرکت (الف) برای خرید و نصب ماشین‌آلاتی جدید، ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی حاصل از بهره‌برداری این ماشین‌آلات در طول عمر آن، با به‌کارگیری نرخ‌های مختلف تأمین مالی به شرح زیر برآورده شده است:

نرخ هزینه تأمین مالی	ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی آتی (میلیون ریال)
۱۰٪	۶۴,۶۰۰
۱۵٪	۵۸,۲۰۰
۲۰٪	۵۲,۱۰۰

نرخ بازده داخلی سرمایه‌گذاری در ماشین‌آلات مزبور:

- (۱) کمتر از ۱۰٪ است.
- (۲) بین ۱۰٪ و ۱۵٪ است.
- (۳) بین ۱۵٪ و ۲۰٪ است.
- (۴) بیشتر از ۲۰٪ است.

۳۰- کدام یک از عبارات زیر درست است؟

- (۱) هزینه از دست دادن فرصت‌ها در تصمیم‌گیری هزینه مربوط محسوب می‌شود.
- (۲) رعایت یکنواختی ایجاب می‌کند که هزینه‌ای که در یک تصمیم‌گیری مربوط است، در تصمیم‌گیری‌های دیگر نیز مربوط محسوب شود.
- (۳) ارزش فروش نقدی تجهیزات و ماشین‌آلات موجودی که در نظر است با تجهیزات و ماشین‌آلات جدید جایگزین شود، جزء اطلاعات مربوط محسوب نمی‌شود.
- (۴) ارزش دفتری ماشین‌آلات موجودی که در نظر است از طریق ماشین‌آلات جدید جایگزین و واگذار شود، در تصمیم‌گیری درباره این جایگزینی، جزء اطلاعات مربوط محسوب می‌شود.

کد کنترل

503

F



503F

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۵

صبح جمعه

۱۳۹۹/۱۱/۳



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

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

تعداد سؤال: ۳۰

مدت پاسخگویی: ۷۰ دقیقه

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها

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

توجه:

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.

بهمن‌ماه - سال ۱۳۹۹

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 متغلفین براین مقررات رفتار می‌شود.

* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول ذیل، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب با شماره داوطلبی با آگاهی کامل، یکسان بودن شماره صندلی خود را با شماره داوطلبی مندرج در بالای کارت ورود به جلسه، بالای پاسخ نامه و دفترچه سؤالات، نوع و کد کنترل درج شده بر روی دفترچه سؤالات و پائین پاسخ نامه ام را تأیید می نمایم.

امضا:

۱- شرکت تولیدی (الف) در ۱۳۹۸/۱/۱، ماشین آلاتی را به مبلغ ۲۰ میلیون ریال خریداری کرد. این ماشین آلات طبق الگوی بهای تمام شده به حساب منظور می شود و عمر مفید برآوردی آن ۲۰ سال است. تاریخ گزارشگری شرکت (الف) ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ و واحد پول عملیاتی آن ریال است. نرخ تبدیل ریال وین به شرح زیر است:

تاریخ	ریال = ۱ وین
۱۳۹۸/۱/۱	۲
۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۳
میانگین نرخ تبدیل طی دوره	۲/۵

مبلغ دفتری ماشین آلات در صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۸

(۲) ۳۸

(۳) ۳۷/۵

(۴) ۳۷

۲- مانده حساب تسهیلات مالی دریافتی شرکت (الف) در ابتدای سال ۱۳۹۷ به شرح زیر است:

تسهیلات مالی با نرخ سود ۸/۴٪ - بازپرداخت: سال ۱۳۹۸ ۱۵ میلیون ریال

تسهیلات مالی با نرخ سود ۱۱٪ - بازپرداخت: سال ۱۳۹۹ ۲۴ میلیون ریال

شرکت (الف) از ۱۳۹۷/۴/۱ اقدام به ساخت یک دارایی واجد شرایط کرد و در همان تاریخ مبلغ ۶ میلیون ریال برای ساخت دارایی از حساب بانکی خود برداشت نمود. شرکت (الف) در ۱۳۹۷/۸/۱، مجدداً به منظور ساخت دارایی مبلغ ۳ میلیون ریال دیگر برداشت کرد. مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی مورد نظر در سال ۱۳۹۷ چند ریال است؟

(۱) ۳۵۰,۰۰۰

(۲) ۴۷۲,۰۰۰

(۳) ۵۷۵,۰۰۰

(۴) ۷۵۰,۰۰۰

۳- بهای تمام شده حق اختراع خریداری شده توسط شرکت آلفا ۳۰ میلیون ریال و مانده استهلاک انباشته آن در ۱۳۹۸/۱/۱ معادل ۹ میلیون ریال است. استهلاک براساس عمر مفید برآوردی ۱۰ سال محاسبه شده است. ارزیابی کاهش ارزش حق اختراع در ۱۳۹۸/۷/۱ مشخص کرد که ارزش اقتصادی حق اختراع ۱۲ میلیون ریال و عمر مفید باقیمانده آن ۳ سال است. در همین تاریخ، شرکت آلفا پیشنهاد فروش حق اختراع مذکور را به مبلغ ۱۵ میلیون ریال دریافت کرد. مبلغ دفتری حق اختراع در صورت وضعیت مالی شرکت آلفا در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۵

(۲) ۱۴/۲۵

(۳) ۱۲/۵

(۴) ۱۰

۴- یک واحد مولد وجه نقد از دارایی‌های زیر تشکیل شده است:

میلیون ریال

ساختمان ۷۰۰

ماشین‌آلات و تجهیزات ۲۰۰

سرقفلی ۹۰

دارایی‌های جاری ۲۰

۱,۰۱۰

یکی از ماشین‌آلات به مبلغ دفتری ۴۰ میلیون ریال آسیب دیده است و قابل استفاده نیست. مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقد ۷۵۰ میلیون ریال برآورد شده است. مبلغ دفتری ساختمان پس از شناسایی زیان کاهش ارزش چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵۴۸

(۲) ۵۷۲

(۳) ۵۹۲

(۴) ۵۹۴

۵- مدیریت شرکت آلفا، به دلیل زیان‌های عملیاتی عمده، در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ به این نتیجه رسیده است که شرکت آلفا توانایی ادامه فعالیت ندارد. کدام مورد زیر در ارتباط با شرکت آلفا کاربرد دارد؟

(۱) نیازی به تهیه صورت‌های مالی شرکت آلفا نیست.

(۲) شرکت آلفا باید مبنای تهیه صورت‌های مالی را تغییر دهد.

(۳) دارایی‌های شرکت آلفا باید به بهای تمام شده یا ارزش جایگزینی اندازه‌گیری شود.

(۴) صورت‌های مالی شرکت آلفا همانند شرایط عادی تهیه می‌شود و موضوع تداوم فعالیت افشا می‌گردد.

۶- شرکت (الف) ۶۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب) را در تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱ تحصیل کرد و در همان تاریخ، مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال تسهیلات با نرخ سود ۸٪ به شرکت (ب) اعطا نمود. هزینه‌های مالی سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در صورت‌های مالی شرکت (الف) ۲۰۰ میلیون ریال و در صورت‌های مالی شرکت (ب) ۷۰ میلیون ریال گزارش شده است. هزینه‌های مالی در صورت‌های مالی تلفیقی گروه چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲۵۰

(۲) ۲۳۰

(۳) ۲۲۵

(۴) ۲۱۵

۷- شرکت آلفا در ۱۳۹۸/۴/۱، برای احداث یک تونل، پیمانی سه ساله به مبلغ ۵,۰۰۰ میلیون ریال منعقد کرد. در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹، ۱۰٪ پیمان با تحمل مخارجی به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال تکمیل شد؛ اما تعیین ماحصل پیمان به‌طور قابل اتکا برای آلفا در این تاریخ امکان‌پذیر نیست. در صورت سود و زیان سال ۱۳۹۸، حداکثر چند میلیون ریال می‌تواند به‌عنوان درآمد پیمان شناسایی شود؟

(۱) ۴۰۰

(۲) ۵۰۰

(۳) ۴۰

(۴) صفر

۸- شرکت (ب) به‌منظور خرید ماشین‌آلات، در ۱۳۹۷/۱/۱ مبلغ ۱ میلیارد ریال از دولت کمک بلاعوض دریافت کرد. چنانچه شرکت (ب) این ماشین‌آلات را در ۴ سال آینده به فروش برساند، باید مبلغ کمک را بازپرداخت کند؛ اما شرکت (ب) قصد فروش ماشین‌آلات را ندارد. عمر مفید ماشین‌آلات ۵ سال است. مانده بدهی شناسایی شده در ارتباط با کمک بلاعوض در ۱۳۹۷/۶/۳۱ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۸۷۵

(۲) ۹۰۰

(۳) صفر

(۴) ۸۰۰

۹- طبق استاندارد حسابداری ۳۴ با عنوان رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات، کدام یک از گزینه‌های زیر، تغییر در رویه حسابداری تلقی می‌شود؟

(۱) تعدیل صورت‌های مالی واحد تجاری فرعی قبل از تهیه صورت‌های مالی تلفیقی به‌منظور یکسان‌سازی رویه‌های حسابداری واحد تجاری فرعی و اصلی

(۲) کاهش ارزش موجودی‌ها از بهای تمام شده به خالص ارزش فروش به‌عنوان یک رویداد تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه

(۳) تغییر گزارشگری هزینه استهلاک از طبقه هزینه‌های اداری به طبقه بهای تمام شده فروش

(۴) تغییر در روش محاسبه هزینه استهلاک از روش خط مستقیم به روش مانده نزولی

۱۰- اطلاعات زیر از صورت وضعیت مالی شرکت (الف) استخراج شده است:

۱۳۹۰	۱۳۹۱	
<u>میلیون ریال</u>	<u>میلیون ریال</u>	
		دارایی‌های غیر جاری
۲,۵۰۰	۶,۵۰۰	دارایی اجاره سرمایه‌ای پس از کسر استهلاک انباشته
		بدهی‌های غیر جاری
۲,۰۰۰	۴,۸۰۰	بدهی اجاره سرمایه‌ای
		بدهی‌های جاری
۸۰۰	۱,۷۰۰	بدهی اجاره سرمایه‌ای

اگر هزینه استهلاک مرتبط با دارایی‌های اجاره سرمایه‌ای طی سال ۱۳۹۱، معادل ۱,۸۰۰ میلیون ریال باشد، در صورت جریان‌های نقدی چند میلیون ریال در ارتباط با پرداخت بابت اجاره‌های سرمایه‌ای منعکس می‌شود؟

(۱) ۹,۵۰۰

(۲) صفر

(۳) ۳۰۰

(۴) ۲,۱۰۰

۱۱- شرکت (الف) با داشتن ۳۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب)، از نفوذ قابل ملاحظه در این شرکت برخوردار است. سود خالص شرکت (ب) برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ معادل ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال است. شرکت (ب)، طی سال ۱۳۹۸، کالایی به بهای تمام شده ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال را با ۳۰٪ سود به شرکت (الف) فروخت که نیمی از آن‌ها در پایان سال در شرکت (الف) موجود است. در پایان سال ۱۳۹۸، زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری شرکت (الف) در شرکت (ب) ۳۵,۰۰۰ ریال است. سهم سود شرکت وابسته در صورت سود و زیان تلفیقی به چه مبلغی منعکس می‌شود؟

(۱) ۴۵۰,۰۰۰

(۲) ۳۶۰,۰۰۰

(۳) ۳۴۹,۵۰۰

(۴) ۳۲۵,۰۰۰

۱۲- سود هر سهم شرکت (الف) در سال ۱۳۹۷ معادل ۸۱ ریال بوده است. شرکت (الف) طی سال ۱۳۹۸ حق تقدم خرید ۱ سهم جدید به ازای هر ۳ سهم موجود را منتشر کرد. قیمت اعمال حق تقدم خرید سهام ۱۶۰ ریال و قیمت بازار سهام قبل از تصویب انتشار حق تقدم ۲۲۰ ریال است. به‌منظور ارائه اطلاعات مقایسه‌ای در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸، سود هر سهم به چه مبلغی تجدید ارائه می‌شود؟

(۱) ۶۰٫۷۵

(۲) ۷۵٫۵

(۳) ۸۱٫۵

(۴) ۸۷

۱۳- با توجه به استاندارد حسابداری ۱ با عنوان ارائه صورت‌های مالی (تجدیدنظر شده ۱۳۹۷)، کدام گزینه زیر درست نیست؟

- (۱) به واحدهای تجاری توصیه می‌شود هزینه‌ها را در متن صورت سود و زیان طبقه‌بندی کنند.
 - (۲) برای ارائه اقلام در صورت وضعیت مالی، ترتیب و شکل مشخصی در استاندارد حسابداری ۱ تجویز شده است.
 - (۳) در طبقه‌بندی هزینه‌ها برحسب کارکرد، حداقل تفکیک، افشای جداگانه بهای تمام شده فروش از سایر هزینه‌ها است.
 - (۴) هنگام محاسبه سود یا زیان دوره، اقلام خاصی از درآمدها و هزینه‌ها طبق استانداردهای حسابداری مستثنا می‌شوند.
- ۱۴- شرکت (الف) برای واگذاری مجموعه‌ای از دارایی‌ها در حال برنامه‌ریزی است. این مجموعه از دارایی‌ها، یک مجموعه واحد است که مبلغ دفتری دارایی‌های آن بلافاصله قبل از این طبقه‌بندی ۴۰ میلیون ریال می‌باشد. شرکت (الف) از الگوی تجدید ارزیابی مندرج در استاندارد حسابداری ۱۱ برای این دارایی‌ها استفاده می‌کند. در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد، دارایی‌ها به مبلغ ۳۶ میلیون ریال تجدید ارزیابی شدند. مخارج برآوردی فروش ۲ میلیون ریال است. تجدید ارزیابی در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد چه اثری روی صورت‌های مالی دارد؟

- (۱) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱ بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان نگهداری شده برای فروش و پس از آن، شناسایی ۲ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- (۲) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- (۳) شناسایی ۶ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- (۴) شناسایی ۲ میلیون ریال زیان

۱۵- شرکت (پ) در ابتدای سال ۱۳۹۸ یکی از ماشین‌آلات تخصصی خود را به شرکت (ب) می‌فروشد و بلافاصله آن را از طریق اجاره سرمایه‌ای، اجاره می‌کند. خالص مبلغ دفتری ماشین‌آلات ۷۰ میلیارد ریال و عواید حاصل از فروش که معادل ارزش منصفانه ماشین‌آلات است، ۱۲۰ میلیارد ریال می‌باشد. اگر عمر مفید برآوردی ماشین‌آلات و دوره اجاره ۵ سال و نرخ ضمنی سود تضمین شده برای اجاره ۱۰٪ باشد، اثر معامله فروش و اجاره مجدد بر سود و زیان سال ۱۳۹۸ چند میلیارد ریال است؟

- (۱) ۱۰ - سود
- (۲) ۳۶ - زیان
- (۳) ۵۰ - سود
- (۴) ۲۶ - زیان

۱۶- شرکت (الف) در ۱۳۹۴/۱/۱ با نصب تجهیزات خاص، اقدام به حفاری زمین جهت استخراج نفت خام کرد. شرکت ملزم است پس از پایان دوره ۵ ساله مجاز برای حفاری، تجهیزات نفتی را برچیند و محل حفاری را بازسازی کند. مخارج برچیدن و بازسازی در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ معادل ۳۰ میلیارد ریال برآورد شده است. اگر نرخ تنزیل ۸٪ و $PVIF_{8\%,5} = 0.68$ باشد، مبلغ ذخیره شناسایی شده در صورت وضعیت مالی شرکت (الف) به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۲۲,۰۳۲
- (۲) ۲۰,۴۰۰
- (۳) ۳۲,۴۰۰
- (۴) ۱,۶۳۲

۱۷- شرکت (الف)، از تولیدکنندگان بزرگ محصولات بهداشتی است که محصولات خود را طی قرارداد حق العمل کاری به شرکت پخش (ب) می فروشد تا شرکت (ب) نیز به نوبه خود، از طریق زنجیره توزیع گسترده‌ای که دارد، محصول را به عموم مردم به فروش برساند. شرکت (الف) درآمد حاصل از فروش محصولات خود به شرکت (ب) را چه زمانی شناسایی می کند؟

(۱) بستگی به شرایط تحویل کالا توسط شرکت (الف) به شرکت (ب) دارد (برای مثال فوب یا سیف و ...)

(۲) بستگی دارد شرایط پرداخت شرکت (ب) به شرکت (الف) نقدی باشد یا اعتباری

(۳) در زمان فروش محصولات توسط شرکت (ب)

(۴) در زمان تحویل محصولات به شرکت (ب)

۱۸- شرکت (الف) در ۱۳۹۴/۱/۱، ۷۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت بتا را به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ هزار ریال تحصیل کرد. ارزش منصفانه و دفتری خالص دارایی‌های بتا در تاریخ تحصیل، ۷۰۰,۰۰۰ هزار ریال است. شرکت (الف) در ۱۳۹۶/۱۲/۲۹، تمام سرمایه‌گذاری خود در شرکت بتا را به مبلغ ۹۵۰,۰۰۰ هزار ریال فروخت. در این تاریخ، ارزش دفتری خالص دارایی‌های بتا ۸۵۰,۰۰۰ هزار ریال بوده است. سرقفلی ۱۰ ساله مستهلک می شود. در صورت‌های مالی تلفیقی گروه، سود حاصل از واگذاری شرکت بتا چند هزار ریال گزارش می شود؟

(۱) ۳۵۰,۰۰۰

(۲) ۲۷۸,۰۰۰

(۳) ۲۵۰,۰۰۰

(۴) ۱۰۰,۰۰۰

۱۹- شرکت (الف) طی سال ۱۳۹۲ در سهام سه شرکت زیر برای مقاصد کوتاه مدت سرمایه‌گذاری کرد و آن‌ها را به عنوان سریع معامله در بازار طبقه بندی نمود. اطلاعات این سرمایه‌گذاری‌ها در ۱۳۹۲/۱۲/۲۹ و ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش

(میلیون ریال)

شرکت	بهای تمام شده	۱۳۹۲/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹
ت	۴۰۰	۱۰۰۰	۳۰۰
ب	۶۰۰	۵۰۰	۴۰۰
پ	۸۰۰	۲۰۰۰	۷۰۰

چنانچه این سرمایه‌گذاری‌ها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به حساب منظور شوند، زیان کاهش ارزش شناسایی شده برای سال منتهی به ۱۳۹۳/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱,۴۰۰

(۲) ۲,۰۰۰

(۳) ۳۰۰

(۴) ۴۰۰

۲۰- طبق استاندارد حسابداری ۴ با عنوان ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی، مبلغ شناسایی شده به عنوان ذخیره باید بهترین برآورد از مخارجی باشد که برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه لازم است. منظور از «بهترین برآورد» کدام است؟

- (۱) مبلغی که برای انعکاس رویدادهای آتی اثرگذار بر مبلغ مخارج مورد انتظار، تعدیل نمی‌شود.
- (۲) مبلغی که منطقاً لازم است برای تسویه یا انتقال تعهد پرداخته شود.
- (۳) مبلغی که همواره بر اساس توصیه کارشناسان مستقل تعیین می‌شود.
- (۴) مبلغی که همواره به ارزش فعلی تنزیل شده است.

۲۱- با توجه به استاندارد حسابداری ۳۶ با عنوان ابزارهای مالی، ارائه کدام گزینه زیر در ارتباط با سهام خزانه درست نیست؟

- (۱) چنانچه واحد تجاری ابزارهای مالکانه خود را باز خرید کند، واحد تجاری باید این ابزارها را از حقوق مالکانه کسر کند.
- (۲) سهام خزانه ممکن است توسط خود واحد تجاری یا سایر واحدهای گروه تلفیقی خریداری و نگهداری شود.
- (۳) مابه‌ازای دریافتی یا پرداختی بابت سهام خزانه، مستقیماً در حقوق مالکانه منعکس می‌شود.
- (۴) فروش سهام خزانه، منجر به شناسایی سود یا زیان می‌شود.

۲۲- شرکت (الف) ۸۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت (ب) را در تاریخ ۱۳۹۸/۴/۱ تحصیل کرد. یک ماه پس از تحصیل، شرکت (الف) کالایی به قیمت ۱۲ میلیون ریال را که بهای تمام شده آن ۹ میلیون ریال است، به شرکت (ب) فروخت. در ۱۳۹۸/۷/۱، شرکت (ب) ۱۰ میلیون ریال از کالای خریداری شده از (الف) را به قیمت ۱۵ میلیون ریال به اشخاص ثالث به فروش رساند. در تعدیلات تلفیق، بهای تمام شده کالای فروش رفته به منظور انعکاس در صورت سود و زیان تلفیقی چند میلیون ریال تعدیل می‌شود؟

- (۱) ۱۱/۵ - کاهش
- (۲) ۹/۶ - کاهش
- (۳) ۱۱/۵ - افزایش
- (۴) ۹/۶ - افزایش

۲۳- اطلاعات زیر در مورد عملیات تولیدی شرکت (الف) برای یک دوره معین در دسترس است:

هزار ریال

بهای تمام شده کالای ساخته شده طی دوره ۱۰۰,۰۰۰
موجودی کالای در جریان ساخت:

اول دوره ۱۵,۰۰۰

پایان دوره ۲۰,۰۰۰

دستمزد مستقیم طی دوره ۳۰,۰۰۰

مواد مستقیم مصرف شده طی دوره ؟

سربار ساخت طی دوره ۴۵,۰۰۰

مبلغ مواد مستقیم مصرف شده طی دوره چند هزار ریال است؟

(۱) ۱۰۰,۰۰۰

(۲) ۳۵,۰۰۰

(۳) ۳۰,۰۰۰

(۴) ۲۵,۰۰۰

۲۴- بودجه سربار ثابت ساخت شرکت تولیدی (ب) برای ماه آینده معادل ۴۸ میلیون ریال، بودجه مقدار تولید معادل ۱۲,۰۰۰ واحد محصول و بودجه مقدار فروش معادل ۱۱,۷۲۰ واحد محصول تعیین شده است. در حال حاضر روش هزینه‌یابی شرکت برای مقاصد مدیریت، روش جذبی است. اگر شرکت (ب) در ماه آینده به جای روش جذبی از روش متغیر استفاده کند، این تغییر روش چه تأثیری بر سود بودجه شده ماه آینده دارد؟ (موجودی کالای ساخته شده و در جریان ساخت در اول ماه وجود ندارد)

(۱) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۳,۹۲۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد شد.

(۲) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۳,۹۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد شد.

(۳) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۱,۱۲۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد شد.

(۴) سود بودجه شده ماه آینده به مبلغ ۱,۱۲۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد شد.

۲۵- اطلاعات زیر مربوط به عملکرد ماه گذشته شرکت تولیدی (الف) است:

مبلغ درآمد فروش در نقطه سربه‌سر ۶,۷۵۰,۰۰۰ ریال

٪۷۵

نسبت هزینه‌های متغیر به فروش

اگر زیان عملیاتی شرکت در ماه گذشته ۲۴۰,۰۰۰ ریال باشد، درآمد فروش شرکت در ماه گذشته چند ریال است؟

(۱) ۶,۵۱۰,۰۰۰

(۲) ۶,۰۳۰,۰۰۰

(۳) ۵,۷۹۰,۰۰۰

(۴) ۴,۷۱۰,۰۰۰

۲۶- درجه اهرم عملیاتی شرکت تولیدی (ب) در سطح فروش ۲۰۰ میلیون ریال و سود عملیاتی ۲۴ میلیون ریال، ۱/۸ است.

اگر حجم فروش شرکت به میزان ۵٪ افزایش یابد (قیمت فروش هر واحد محصول ثابت است)، سود

عملیاتی آن چند ریال خواهد شد؟

(۱) ۴۳,۲۰۰,۰۰۰

(۲) ۲۴,۶۶۷,۰۰۰

(۳) ۲۵,۲۰۰,۰۰۰

(۴) ۲۶,۱۶۰,۰۰۰

۲۷- شرکت (الف) برای هزینه‌یابی محصولات خود، از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌کند. اطلاعات اولین

دایره تولیدی شرکت برای یک دوره معین به شرح زیر است:

مواد مستقیم مصرف شده در اولین دایره برای ۲,۰۰۰ واحد هر واحد ۴,۵۰۰ ریال

هزینه‌های تبدیل هزینه‌های تبدیلی ۱۳,۳۴۰,۰۰۰ ریال

ضایعات عادی ۵٪ آحاد وارده به تولید

ضایعات واقعی طی دوره ۱۵۰ واحد

ارزش فروش هر واحد ضایعات ۳,۰۰۰ ریال

درآمد فروش ضایعات عادی به عنوان صرفه‌جویی در هزینه‌های ساخت محسوب می‌شود. ساخت هر واحد محصول نیاز به مصرف یک واحد مواد مستقیم دارد. هیچ‌گونه موجودی در ابتدا و پایان دوره وجود نداشته است. تمام ضایعات در پایان عملیات این دایره شناسایی می‌شود. بهای تمام شده هر واحد محصول تکمیل شده در این دایره و انتقالی به دایره بعد چند ریال است؟

(۱) ۱۱,۸۰۰

(۲) ۱۱,۶۰۰

(۳) ۱۱,۲۰۰

(۴) ۱۱,۰۰۰

۲۸- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت (ب) که از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌کند، برای یک دوره معین موجود است:

واقعی	بودجه شده	
۲,۰۷۰	۱,۹۲۵	مقدار تولید محصول - واحد
۱۴,۹۰۴	۱۱,۵۵۰	سربار متغیر ساخت - هزار ریال
۸,۲۸۰	۵,۷۷۵	ساعت کار مستقیم کارکنان

مبالغ انحرافات سربار متغیر ساخت چند هزار ریال است؟

انحراف هزینه	انحراف کارایی	
(۱) ۱,۶۵۶ - مساعد	۴,۱۴۰ - نامساعد	
(۲) ۱,۶۵۶ - مساعد	۲,۰۷۰ - نامساعد	
(۳) ۱,۶۵۶ - مساعد	۳,۷۲۵ - نامساعد	
(۴) ۳,۳۵۴ - نامساعد	۴,۱۴۰ - نامساعد	

۲۹- مبلغ سرمایه‌گذاری اولیه شرکت (الف) برای خرید و نصب ماشین‌آلاتی جدید، ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی حاصل از بهره‌برداری این ماشین‌آلات در طول عمر آن، با به‌کارگیری نرخ‌های مختلف تأمین مالی به شرح زیر برآورده شده است:

نرخ هزینه تأمین مالی	ارزش فعلی جریان‌های نقدی ورودی آتی (میلیون ریال)
۱۰٪	۶۴,۶۰۰
۱۵٪	۵۸,۲۰۰
۲۰٪	۵۲,۱۰۰

نرخ بازده داخلی سرمایه‌گذاری در ماشین‌آلات مزبور:

(۱) بیشتر از ۲۰٪ است.

(۲) بین ۱۵٪ و ۲۰٪ است.

(۳) بین ۱۰٪ و ۱۵٪ است.

(۴) کمتر از ۱۰٪ است.

۳۰- کدام یک از عبارات زیر درست است؟

(۱) ارزش دفتری ماشین‌آلات موجودی که در نظر است از طریق ماشین‌آلات جدید جایگزین و واگذار شود، در تصمیم‌گیری درباره این جایگزینی، جزء اطلاعات مربوط محسوب می‌شود.

(۲) ارزش فروش نقدی تجهیزات و ماشین‌آلات موجودی که در نظر است با تجهیزات و ماشین‌آلات جدید جایگزین شود، جزء اطلاعات مربوط محسوب نمی‌شود.

(۳) رعایت یکنواختی ایجاب می‌کند که هزینه‌ای که در یک تصمیم‌گیری مربوط است، در تصمیم‌گیری‌های دیگر نیز مربوط محسوب شود.

(۴) هزینه از دست دادن فرصت‌ها در تصمیم‌گیری هزینه مربوط محسوب می‌شود.

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۹

پاسخ نامه سئوالات تستی حسابداری

گزینه صحیح		شماره سوال
گروه F	گروه E	
۲	۳	۱
۳	۲	۲
۳	۲	۳
۴	۱	۴
۲	۳	۵
۳	۲	۶
۱	۴	۷
۲	۴	۸
۳	۲	۹
۴	۱	۱۰
۴	۱	۱۱
۲	۳	۱۲
۲	۳	۱۳
۱	۴	۱۴
۴	۱	۱۵
۱	۴	۱۶
۳	۲	۱۷
۲	۳	۱۸
۴	۱	۱۹
۲	۳	۲۰
۴	۱	۲۱
۱	۴	۲۲
۳	۲	۲۳
۴	۱	۲۴
۳	۲	۲۵
۴	۱	۲۶
۲	۳	۲۷
۱	۴	۲۸
۳	۲	۲۹
۴	۱	۳۰