

کد کنترل

504

A



504A

صبح پنجشنبه

۱۴۰۲/۱۲/۱۷



... در کار کارگزاریالت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

دفترچه شماره ۱

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

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۲

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۵۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

ردیف	مواد امتحانی	تعداد سؤال	از شماره	تا شماره
۱	حسابداری	۵۰	۱	۵۰

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه ریزی) مجاز است.

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 می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.

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

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

مجموعه سؤالات حسابداری:

- ۱- شرکت «الف» ۳۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. اطلاعات زیر از صورت وضعیت مالی تلفیقی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ در ارتباط با سرمایه گذاری در شرکت وابسته «ب» استخراج شده است:

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۵۶	۴۶۶	سرمایه گذاری در شرکت وابسته «ب»
۳۰۰	۳۸۰	وام دریافتی از شرکت وابسته «ب»

سیاست شرکت وابسته «ب» این است که تصویب و پرداخت سود سهام همزمان باشد. چنانچه در صورت سود و زیان تلفیقی، سهم از سود شرکت وابسته، ۴۸ میلیون ریال شناسایی شده باشد، در صورت جریان های نقدی گروه، در مجموع چند میلیون ریال در ارتباط با شرکت وابسته «ب»، در طبقه فعالیت های سرمایه گذاری منعکس می شود؟

- (۱) ۱۱۸ - ورود وجه نقد
- (۲) ۸۰ - خروج وجه نقد
- (۳) ۴۲ - خروج وجه نقد
- (۴) ۳۸ - ورود وجه نقد

- ۲- شرکت «الف» ۶۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱ تحصیل کرد و پس از تحصیل، کالایی به قیمت ۲۸ میلیون ریال را که بهای تمام شده آن ۱۱/۲ میلیون ریال است، به شرکت «ب» فروخت. در ۱۴۰۱/۷/۱، شرکت «ب» ۲۰ میلیون ریال از کالای خریداری شده از «الف» را به قیمت ۳۰ میلیون ریال به اشخاص ثالث فروخت. بهای تمام شده کالای فروش رفته گروه، در صورت سود و زیان تلفیقی چند میلیون ریال تعدیل می شود؟

- (۱) ۲۳/۲ - کاهش
- (۲) ۲۳/۲ - افزایش
- (۳) ۸ - کاهش
- (۴) ۸ - افزایش

- ۳- با توجه به الزامات مرتبط با تهاتر، کدام مورد زیر تهاتر نیست؟

- (۱) ارائه سود واگذاری دارایی های عملیاتی در صورت سود و زیان، که از طریق کسر مبلغ دفتری دارایی و هزینه های فروش مربوط از عواید واگذاری دارایی حاصل می شود.
- (۲) کسر کردن دارایی مالی شناسایی شده از بدهی مالی شناسایی شده در ارتباط با یک شخص معین و ارائه به صورت خالص
- (۳) خالص سازی پرداخت های شخص ثالث با مخارج مرتبط با ذخایر شناسایی شده براساس توافق قراردادی با شخص ثالث
- (۴) ارائه سود ناخالص در صورت سود و زیان از طریق کسر کردن بهای تمام شده فروش از درآمد فروش

- ۴- کدام یک از موارد زیر، رویداد تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه است؟
- (۱) پس از تاریخ گزارشگری مشخص شد که در خط تولید شرکت ایراد عمده‌ای وجود داشته است و محصولات تولیدشده قابل فروش نیستند.
 - (۲) تغییر در نرخ مالیات بر درآمد که پس از تاریخ گزارشگری اعلام شده است، اما بدهی مالیات جاری را تحت تأثیر قرار می‌دهد.
 - (۳) از بین رفتن موجودی‌های انبار کارخانه در نتیجه آتش‌سوزی بعد از تاریخ ترازنامه
 - (۴) کاهش ارزش شدید سرمایه‌گذاری‌های واحد تجاری بعد از تاریخ ترازنامه

- ۵- طبق استاندارد حسابداری ۱۲ «افشای معاملات با اشخاص وابسته» کدام یک از موارد زیر لزوماً اشخاص وابسته نیستند؟

- (۱) یک واحد تجاری با واحدهای تجاری تحت کنترل طرح بازنشستگی خاص کارکنان خود
- (۲) دو واحد تجاری به واسطه داشتن مدیران اصلی مشترک
- (۳) یک واحد تجاری با مدیران اصلی واحد تجاری اصلی خود
- (۴) یک واحد تجاری با مشارکت خاص خود

- ۶- شرکت «الف» در ۱۳۹۷/۱/۱ ماشین آلات تولیدی را با شرایط زیر در تاریخ تحویل، خریداری کرد:

قیمت خرید	۲,۹۰۰ میلیون ریال
حق الزحمه خدمات فنی و حرفه‌ای	۱۰۰ میلیون ریال
مخارج اداری تخصیص یافته به تحویل ماشین آلات	۲۰۰ میلیون ریال
مالیات پرداختی قابل استرداد از مرجع مالیاتی	۲۶۱ میلیون ریال

عمر مفید برآوردی اولیه ماشین آلات ۵۰ سال برآورد شده است. در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ ماشین آلات تولیدی به مبلغ ۴,۶۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی شد. مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی و مبلغ دفتری ماشین آلات شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟ (از آثار مالیات انتقالی صرف نظر کنید)

مانده حساب مازاد تجدید ارزیابی	مبلغ دفتری ماشین آلات تولیدی
(۱) ۱,۸۹۰	۴,۵۰۰
(۲) ۱,۸۴۰	۴,۶۰۰
(۳) ۱,۸۹۰	۴,۶۰۰
(۴) ۱,۸۰۰	۴,۵۰۰

- ۷- شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱/۱، مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال کمک مالی بلاعوض از دولت دریافت کرد تا ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۶۰۰ میلیون ریال در آن تاریخ خریداری کند. عمر مفید برآوردی ماشین آلات ۵ سال است و براساس روش نزولی با نرخ استهلاک ۲۵٪ مستهلاک می‌شود. شرکت «ب» در سال منتهی به ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، چند میلیون ریال درآمد در رابطه با کمک بلاعوض دولت شناسایی می‌کند؟

- (۱) ۷۵
- (۲) ۸۰
- (۳) ۱۰۰
- (۴) ۱۲۰

۸- در ۱۳۹۹/۱/۱، شرکت «الف» ۴۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را با پرداخت ۲۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در ۱۴۰۰/۷/۱، شرکت «الف» به موجب یک توافق قراردادی و به دلیل احراز شرایط استاندارد حسابداری ۳۹ با عنوان صورت‌های مالی تلفیقی، بدون افزایش درصد مالکیت و بدون پرداخت مابه‌ازا، کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. در تاریخ کسب کنترل، ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری شرکت «الف» در شرکت «ب»، ۳۰۰ میلیون ریال و ارزش منصفانه مابقی سهام شرکت «ب» (۶۰٪ باقیمانده) ۴۱۰ میلیون ریال است. با فرض آنکه منافع فاقد حق کنترل به ارزش منصفانه اندازه‌گیری شود و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» ۴۲۰ میلیون ریال باشد، سرقتی ناشی از ترکیب تجاری، در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر

(۲) ۱۹۰

(۳) ۲۹۰

(۴) ۱۰- سود خرید زیر قیمت

۹- صندوق سرمایه‌گذاری جسورانه آلفا، افزون بر سایر سرمایه‌گذاری‌های خود، با تحصیل ۳۰٪ از سهام دارای حق رأی بتا در ۱۴۰۱/۷/۱ به بهای تمام‌شده ۷۰۰ میلیون ریال، از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های بتا با یکدیگر برابر و معادل ۲,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. عمر مفید برآوردی سرقتی ۲۰ سال و ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری در بتا در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، ۷۵۰ میلیون ریال است. آلفا تصمیم گرفته است سرمایه‌گذاری در بتا را به ارزش منصفانه در صورت‌های مالی تلفیقی گزارش کند، مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در بتا در صورت‌های مالی جداگانه آلفا به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۶۹۵

(۲) ۶۹۷,۵

(۳) ۷۰۰

(۴) ۷۵۰

۱۰- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۷/۱، به ازای هر ۴ سهم در جریان شرکت، یک سهم جدید (سود سهمی) منتشر کرد. سایر اطلاعات شرکت «الف» به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	سود خالص قابل انتساب به سهامداران عادی برای سال
۴۶۰	۵۵۰	منتهی به پایان اسفند - میلیون ریال
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	تعداد سهام عادی در جریان در پایان اسفند

سود هر سهم مقایسه‌ای ارائه‌شده در صورت‌های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، چند ریال است؟

(۱) ۳۶۸

(۲) ۴۴۰

(۳) ۴۶۰

(۴) ۶۸۷

۱۱- شرکت آلفا ۷۰ درصد سهام شرکت بتا را در ابتدای سال ۱۴۰۱ در ازای مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال نقد تحصیل کرد. ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت بتا در تاریخ تحصیل مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال و ارزش منصفانه منافع فاقد حق کنترل مبلغ ۵۰ میلیارد ریال است. شرکت آلفا منافع فاقد حق کنترل را به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌نماید. سرقتی و منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل چند میلیارد ریال است؟

سرقتی / منافع فاقد حق کنترل

(۱) ۷۵ / ۶۷,۵

(۲) ۷۵ / ۵۰

(۳) ۹۲,۵ / ۵۰

(۴) ۹۲,۵ / ۶۷,۵

۱۲- واحد پول عملیاتی شرکت «الف» ریال و شرکت «ب» درهم است. شرکت «الف»، کنترل شرکت «ب» را در اختیار دارد. در سال ۱۴۰۰، شرکت «الف»، یک وام ارزی درهمی به شرکت «ب» که اقامتگاه آن کشور امارات است اعطا کرد، اما تسویه وام اعطاشده، در آینده قابل پیش‌بینی محتمل نیست. در صورت‌های مالی جداگانه و تلفیقی شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، آثار تسعیر وام ارزی دریافتنی از شرکت «ب» چگونه منعکس می‌شود؟

صورت‌های مالی جداگانه	صورت‌های مالی تلفیقی
(۱) سود و زیان دوره	سود و زیان دوره
(۲) سود و زیان دوره	سایر اقلام سود و زیان جامع
(۳) سایر اقلام سود و زیان جامع	سایر اقلام سود و زیان جامع
(۴) سایر اقلام سود و زیان جامع	سود و زیان جامع

۱۳- با فرض اینکه واحد پول عملیاتی شرکت «الف»، ریال باشد، کدام مورد زیر یک قلم پولی تلقی می‌شود؟
 (۱) موجودی مواد اولیه واحد تجاری
 (۲) ذخیره بابت ضمانت محصولات که از طریق تعویض قطعات معیوب محصول فروخته شده تسویه می‌شود.
 (۳) پیش‌پرداخت ۱۰۰ هزار دلاری برای خرید یک دستگاه توربین که ارزش منصفانه آن در تاریخ تحویل مشخص می‌شود.
 (۴) بدهی مالی ارزی که تسویه آن از طریق تحویل سهام خود واحد تجاری به ارزش ۱۰۰ میلیون ریال صورت می‌گیرد.

۱۴- اطلاعات زیر در ارتباط با برخی از دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی شرکت «الف» موجود است:

دارایی‌های مالی	مبلغ دفتری (میلیون ریال)	ارزش منصفانه (میلیون ریال)
سرمایه‌گذاری در سهام سریع‌المعامله در بازار	۱,۵۰۰	۱,۸۰۰
سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	۱,۰۰۰	۱,۱۰۰
سرمایه‌گذاری در اوراق بدهی	۱,۲۰۰	۱,۱۵۰
دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها	۸۰۰	۸۰۰
بدهی‌های مالی		
پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها	۲,۰۰۰	۲,۰۰۰
تسهیلات دریافتی از بانک	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰

حداکثر آسیب‌پذیری شرکت «الف» از ریسک اعتباری چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۴,۵۰۰
 (۲) ۳,۰۰۰
 (۳) ۲,۰۰۰
 (۴) ۱,۹۵۰

۱۵- شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱/۱، موجودی کالای خود را به مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال به بانک «الف» فروخت و اختیار بازخرید موجودی کالا به مبلغ ۲۶۶/۲ میلیون ریال در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ را برای خود حفظ کرد. در تاریخ فروش بهای تمام‌شده فروش ۸۰ میلیون ریال و ارزش منصفانه موجودی کالا ۴۰۰ میلیون ریال بوده است که انتظار می‌رود در دو سال آینده نیز افزایش یابد. چنانچه نرخ سود مؤثر ۱۰٪ باشد، اثر رویداد فوق بر صورت سود و زیان شرکت «ب» در سال ۱۴۰۰ چند میلیون ریال است؟

- (۱) هزینه مالی ۲۰
 (۲) درآمد انتقالی به دوره‌های آتی ۲۰۰
 (۳) سود واگذاری ۱۲۰
 (۴) درآمد فروش ۲۰۰، بهای تمام‌شده فروش ۸۰

۱۶- مدیران شرکت «الف»، در ۱۴۰۰/۹/۳۰ تصمیم گرفتند یکی از سایت‌های تولیدی شرکت را تا پایان سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ تعطیل کنند و ساختمان سایت را برای فروش به بازار عرضه نمایند. این تصمیم به اطلاع سهامداران رسید و تا پایان سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ اجرا شد. شرکت «الف» در سایت مذکور، ماشین‌آلات اجاره شده طبق قراردادهای اجاره کوتاه مدت دارد که قرارداد اجاره آنها تا سه ماه پس از ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ ادامه خواهد داشت. با وجود اینکه در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ارزش فعلی پرداخت‌های اجاره آتی ۱,۰۰۰ میلیون ریال بود، اجاره‌دهنده اعلام کرد در صورت پرداخت اجاره‌ها تا ۱۴۰۱/۱/۳۱، مبلغ ۸۵۰ میلیون ریال را به عنوان تسویه نهایی قرارداد اجاره می‌پذیرد. در ارتباط با قرارداد اجاره، چند میلیون ریال به عنوان ذخیره در صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ منعکس می‌شود؟

(۱) صفر

(۲) ۱,۰۰۰

(۳) ۸۵۰

(۴) مبلغ ذخیره باید براساس احتمال پرداخت اجاره محاسبه شود.

۱۷- در صورت وضعیت مالی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، یک گله گاو گوشتی به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعکس شده است. ارزش منصفانه این گله، در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال است. چنانچه شرکت «الف» این گله را به فروش برساند، ۲٪ کمیسیون فروش قابل پرداخت خواهد بود. در صورت وضعیت مالی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، گله گاو گوشتی چگونه منعکس می‌شود؟

(۱) به بهای ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعکس می‌شود.

(۲) به مبلغ ۱۶,۶۶۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۱,۶۶۰ میلیون ریال در سود دوره منعکس می‌شود.

(۳) به مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۲,۰۰۰ میلیون ریال در سود دوره منعکس می‌شود.

(۴) به مبلغ ۱۷,۰۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی می‌شود و ۲,۰۰۰ میلیون ریال در سود جامع منعکس می‌شود.

۱۸- شرکت «الف» ۳۰٪ سهام شرکت «ب» را در اختیار دارد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. در دوره مالی جاری، شرکت «ب» کالایی را با ۲۵٪ سود به مبلغ ۸۰۰ میلیون ریال به شرکت «الف» می‌فروشد و تا پایان دوره گزارشگری جاری، شرکت «الف» ۷۵٪ کالای مزبور را به اشخاص ثالث به فروش می‌رساند. تعدیل حساب موجودی کالای شرکت «الف» به منظور تهیه صورت‌های مالی به روش ارزش ویژه، چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۶۰

(۲) ۴۸

(۳) ۴۰

(۴) ۱۲

۱۹- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۵، ۹۰٪ سهام شرکت «ب» را تحصیل کرد و کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۱۰٪ از منافع خود در شرکت «ب» را به مبلغ ۱۸,۰۰۰ میلیون ریال واگذار کرد، اما همچنان شرکت «ب» را کنترل می‌کند. در تاریخ واگذاری، سرقفلی و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» به ترتیب ۲۵,۰۰۰ و ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در سهام شرکت «ب» ۱۱,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. اگر روش اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل، روش ارزش منصفانه باشد، آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل چند میلیون ریال افزایش خواهد یافت؟

(۱) صفر

(۲) ۶,۰۰۰

(۳) ۸,۰۰۰

(۴) ۱۲,۰۰۰

- ۲۰- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۸، ۴۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در ۱۴۰۰/۷/۱، شرکت «الف» ۳۰٪ دیگر از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. شرکت «الف» صورت‌های مالی خود در سال ۱۴۰۰ را چگونه ارائه می‌کند؟
- (۱) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی مجموعه به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای مربوط به سال ۱۳۹۹
 - (۲) تهیه صورت‌های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی جداگانه شرکت اصلی به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
 - (۳) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و مجموعه برای سال ۱۴۰۰ همراه با صورت‌های مالی جداگانه شرکت اصلی به‌عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
 - (۴) تهیه صورت‌های مالی تلفیقی برای سال ۱۴۰۰ بدون ارائه اطلاعات مقایسه‌ای

- ۲۱- شرکت «الف» برای انجام ترکیب تجاری متحمل مخارج قانونی و سایر حق‌الزحمه‌های حرفه‌ای به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال شده است. در صورت‌های مالی جداگانه و تلفیقی شرکت «الف»، این مبلغ چگونه منعکس می‌شود؟

صورت‌های مالی جداگانه	صورت‌های مالی تلفیقی
(۱) به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری اضافه می‌شود	مابه‌ازای انتقال یافته را افزایش می‌دهد
(۲) به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری اضافه می‌شود	هزینه دوره
(۳) هزینه دوره	مابه‌ازای انتقال یافته را افزایش می‌دهد
(۴) هزینه دوره	هزینه دوره

- ۲۲- مبلغ دفتری ماشین‌آلات شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۷/۱، معادل ۵,۰۰۰ میلیون ریال است. روش استهلاک و عمر مفید برآوردی ماشین‌آلات، مغایرتی با قانون مالیات‌های مستقیم ندارد. در این تاریخ، ماشین‌آلات مزبور به مبلغ ۶,۵۰۰ میلیون ریال تجدید ارزیابی شد. برآورد عمر مفید باقیمانده ماشین‌آلات ۵ سال و نرخ مالیات بر درآمد ۲۵٪ است، با توجه به آنکه افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی با رعایت استانداردهای حسابداری، مشمول مالیات نیست و هزینه استهلاک ناشی از مازاد تجدید ارزیابی هزینه قابل قبول مالیاتی نیست، مانده مالیات انتقالی در پایان سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۳۰۰ - بدهی مالیات انتقالی
- (۲) ۳۰۰ - دارایی مالیات انتقالی
- (۳) ۲۶۲/۵ - دارایی مالیات انتقالی
- (۴) ۲۶۲/۵ - بدهی مالیات انتقالی

- ۲۳- شرکت «الف» در سال ۱۳۹۹ زیان تأییدشده از دیدگاه مالیاتی داشته؛ اما به دلیل محتمل نبودن وجود سودهای مشمول مالیات آتی، دارایی مالیات انتقالی از این بابت شناسایی نشده است. این موضوع چگونه در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود؟
- (۱) اثر مالیاتی آن، در صورت تطبیق هزینه مالیات با حاصل ضرب سود قبل از مالیات در نرخ مالیات بر درآمد، هزینه مالیات بر درآمد را افزایش می‌دهد.
 - (۲) اثر مالیاتی آن، در صورت تطبیق هزینه مالیات با حاصل ضرب سود قبل از مالیات در نرخ مالیات بر درآمد، هزینه مالیات را کاهش می‌دهد.
 - (۳) دارایی مالیات انتقالی شناسایی نشده، به‌عنوان دارایی احتمالی افشا می‌شود.
 - (۴) به دلیل عدم شناسایی دارایی مالیات انتقالی، افشا صورت نمی‌گیرد.

۲۴- شرکت دارویی «الف» از ۱۴۰۰/۱/۱ مرحله توسعه یک داروی جدید را کلید زد و تا ۱۴۰۰/۶/۳۱ که مرحله توسعه تکمیل شد و دارو به مرحله تولید رسید، هر ماه ۲,۰۰۰ میلیون ریال مخارج توسعه تحمل کرد. براساس شواهد موجود، مدیران شرکت از ۱۴۰۰/۳/۱ اطمینان یافتند که پروژه تولید دارو موفق خواهد بود. چرخه عمر داروی موردنظر ۵ سال برآورد شده است. شرکت «الف» بابت مخارج توسعه، چند میلیون ریال در صورت سود و زیان منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ منعکس خواهد کرد؟

(۱) صفر

(۲) ۱,۲۰۰

(۳) ۴,۸۰۰

(۴) ۱۲,۰۰۰

۲۵- شرکت «الف» تجهیزاتی را که برآورد عمر مفید باقیمانده آن ۶ سال است، طی یک قرارداد اجاره سرمایه‌ای برای مدت ۵ سال اجاره کرد. طبق قرارداد، شرکت «الف» اختیار دارد مدت اجاره را برای ۲ سال دیگر به مبلغی کمتر از نرخ رایج بازار تمدید کند. ارزش فعلی مبالغ اجاره مربوط به مدت اجاره ۵ ساله، ۸,۷۰۰ میلیون ریال است. مبلغ دفتری دارایی در صورت وضعیت مالی شرکت «الف» در پایان سال دوم اجاره چند میلیون ریال خواهد بود؟

(۱) ۵,۲۲۰

(۲) ۵,۸۰۰

(۳) ۶,۲۱۴

(۴) ۷,۲۵۰

۲۶- طبق استانداردهای بخش عمومی، ارائه اقلام مقایسه‌ای مربوط به دوره قبل برای کدام یک از صورت‌های مالی زیر در مجموعه صورت‌های مالی یک مؤسسه دولتی الزامی نیست؟

(۱) تغییرات در ارزش خالص

(۲) مقایسه بودجه و عملکرد

(۳) صورت جریان وجوه نقد

(۴) تغییرات در وضعیت مالی

۲۷- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۰ در سهام سه شرکت زیر برای مقاصد کوتاه مدت سرمایه‌گذاری کرد و آنها را به عنوان سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری طبقه‌بندی نمود. اطلاعات این سرمایه‌گذاری‌ها در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

خالص ارزش فروش (میلیون ریال)		بهای تمام شده	شرکت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۰/۱۲/۲۹		
۲۰۰	۱,۰۰۰	۴۰۰	«ت»
۳۰۰	۵۰۰	۶۰۰	«ب»
۷۰۰	۲,۰۰۰	۸۰۰	«پ»

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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲,۰۰۰

(۲) ۱,۲۰۰

(۳) ۶۰۰

(۴) ۵۰۰

۲۸- پایان دوره گزارشگری مالی شرکت «الف» و «ب»، پایان اسفند است. شرکت «الف» ۱,۰۰۰ سهم از ۲۰,۰۰۰ سهم شرکت «ب» را در ۱۴۰۱/۱۰/۱ تحصیل کرد. سود خالص شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۱، ۱,۰۰۰ میلیون ریال گزارش شد که تقسیم ۵۰۰ میلیون ریال آن در مجمع عمومی صاحبان سهام در خرداد ۱۴۰۲، مصوب گردید. در تاریخ تصویب سود تقسیمی، شرکت «الف» سود تقسیمی را چگونه شناسایی می‌کند؟

(۱) ۲۵ میلیون ریال درآمد سود سهام شناسایی می‌کند.

(۲) ۶,۲۵ میلیون ریال درآمد سود سهام شناسایی می‌کند.

(۳) سهم خود از سود تقسیمی را به عنوان باز یافت بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در نظر می‌گیرد.

(۴) تقسیم سود را رویداد تعدیلی تلقی می‌کند و در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۱ خود منعکس می‌کند.

۲۹- شرکت «الف» دارای چندین واحد تجاری فرعی و وابسته است. شرکت «الف» همراه با شرکت‌های «ب» و «پ» یک واحد تجاری جدید به نام «ث» تأسیس می‌کنند. «الف» ۵۰٪، «ب» ۲۵٪ و «پ» ۲۵٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ث» را در اختیار دارند. طبق توافق قراردادی بین «الف»، «ب» و «پ»، برای تصمیم‌گیری در مورد فعالیت‌های مربوط واحد تجاری «ث»، حداقل ۷۵٪ حق رأی موردنیاز است. شرکت «الف»، سرمایه‌گذاری در واحد تجاری «ث» را چگونه در صورت‌های مالی تلفیقی خود منعکس می‌کند؟

- (۱) واحد تجاری «ث» عملیات مشترک است و شرکت «الف» سهم خود از دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها را در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌کند.
- (۲) واحد تجاری «ث»، مشارکت خاص در نظر گرفته می‌شود و منافع در واحد تجاری «ث» به روش ارزش ویژه در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌گردد.
- (۳) شرکت «الف» از کنترل بر واحد تجاری «ث» برخوردار است و منافع در واحد تجاری «ث» را در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌کند.
- (۴) سرمایه‌گذاری در واحد تجاری «ث» براساس مدل بهای تمام‌شده یا مدل تجدید ارزیابی به حساب منظور می‌شود.

۳۰- شرکت «الف» در ۱۴۰۰/۱/۱، ۷۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از کنترل بر شرکت «ب» برخوردار شد. شرکت «ب» پایین‌ترین سطحی است که سرقتی برای اهداف مدیریت داخلی تحت نظارت قرار می‌گیرد. سرقتی تلفیقی در تاریخ تحصیل ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال است که در مدت ۱۰ سال مستهلک خواهد شد. حقوق مالکانه شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ مبلغ ۸,۰۰۰ میلیون ریال سهام سرمایه عادی و ۱۹,۸۰۰ میلیون ریال سود انباشته است. اگر منافع فاقد حق کنترل براساس مدل ارزش منصفانه اندازه‌گیری شود و نتایج آزمون کاهش ارزش نشان دهد مبلغ بازیافتنی خالص دارایی‌های شرکت «ب» در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، معادل ۳۴,۰۰۰ میلیون ریال است، مبلغ سرقتی قابل انعکاس در صورت‌وضعیت مالی تلفیقی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۵,۰۰۰
- (۲) ۹,۰۰۰
- (۳) ۶,۲۰۰
- (۴) ۸,۲۰۰

۳۱- شرکت «الف» با تحصیل ۳۰٪ سهام دارای حق رأی شرکت «ب» از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در صورت سود و زیان جامع شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۱، کاهش در مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و افزایش در مازاد تجدید ارزیابی ماشین‌آلات به مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال منعکس شده است. این ارقام خالص از آثار مالیاتی هستند. با فرض دوره‌های گزارشگری مالی یکسان و به‌کارگیری رویه‌های حسابداری یکسان توسط شرکت‌های «الف» و «ب»، این موضوع در صورت سود و زیان جامع جداگانه شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، چگونه منعکس می‌شود؟

- (۱) تأثیری بر صورت سود و زیان جامع جداگانه ندارد.
- (۲) در طبقه اقلامی که در آینده به سود دوره منتقل نخواهند شد، ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال به‌طور خالص به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.
- (۳) در طبقه اقلامی که ممکن است در آینده به سود دوره منتقل شوند، ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال به‌طور خالص به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.
- (۴) در طبقه اقلامی که در آینده به سود دوره منتقل نخواهند شد، به تفکیک نوع مازاد، مبلغ ۳۰,۰۰۰ میلیون ریال کاهش و ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال افزایش، به‌عنوان سهم از سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت «ب» منعکس می‌شود.

۳۲- طبق استانداردهای بخش عمومی، ارائه کدام یک از صورت‌های زیر در مجموعه صورت‌های مالی یک مؤسسه دولتی اختیاری است؟

- (۱) تغییرات در ارزش خالص
- (۲) جریان وجوه نقد
- (۳) مقایسه بودجه و عملکرد
- (۴) تطبیق عملکرد بر مبنای قابل مقایسه

۳۳- فعالیت شرکت «الف» استخراج ارزشهای دیجیتالی است. در صورت‌های مالی شرکت «الف»، ارزش دیجیتالی استخراج‌شده تحت چه عنوانی طبقه‌بندی می‌شود؟
 (۱) به عنوان دارایی مالی طبقه‌بندی می‌شود.
 (۲) موجودی نقد طبق استانداردهای حسابداری ۱۶، ۲ و ۳۶
 (۳) سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالکانه طبق استاندارد حسابداری ۳۶
 (۴) دارایی نامشهود طبق استاندارد حسابداری ۱۷ یا موجودی کالا طبق استاندارد حسابداری ۸

۳۴- با توجه به اینکه ارزش منصفانه مبتنی بر مفروضات بازار است و مختص واحد تجاری نیست، هنگام استفاده از داده‌های ورودی غیرقابل مشاهده در اندازه‌گیری ارزش منصفانه، کدام یک از مفروضات زیر در نظر گرفته می‌شود؟
 (۱) مفروضات درباره قابل اتکا بودن
 (۲) مفروضات درباره بالاترین قیمتی که باید پرداخت شود.
 (۳) مفروضات درباره تداوم فعالیت
 (۴) مفروضات درباره ریسک

۳۵- طبق استانداردهای حسابداری، در نظر گرفتن ذخیره در کدام مورد زیر مجاز نیست؟
 (۱) ذخیره پاکسازی محیط زیست
 (۲) ذخیره فنی خطرات حوادث طبیعی
 (۳) ذخیره تضمین کالا
 (۴) ذخیره بابت قرارداد زیان‌بار

۳۶- شرکت «الف» در ۱۴۰۰/۵/۱، برای احداث یک جاده، پیمانی سه ساله به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال منعقد کرد. در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹، ۵٪ قرارداد با تحمل مخارجی به مبلغ ۷۰۰ میلیون ریال تکمیل شد؛ اما تعیین ماحصل پیمان به‌طور قابل اتکا برای شرکت «الف» در این تاریخ امکان‌پذیر نیست. در صورت سود و زیان سال ۱۴۰۰، حداکثر چند میلیون ریال می‌تواند به عنوان درآمد پیمان شناسایی شود؟
 (۱) ۷۰۰
 (۲) ۳۵۰
 (۳) ۵۰۰
 (۴) صفر

۳۷- در گزارشگری مالی طرح‌های با مزایای معین، کدام یک از اقلام زیر در صورت سود و زیان منعکس شوند؟
 (۱) سود و زیان اکچوئری
 (۲) بازده دارایی‌های طرح
 (۳) مخارج خدمات گذشته
 (۴) تفاوت ناشی از اندازه‌گیری مجدد خالص بدهی‌های طرح

۳۸- در سال‌های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱، سود شرکت «الف» به ترتیب ۸,۰۰۰ و ۸,۸۰۰ میلیون ریال و فروش شرکت «الف» به ترتیب ۴۵,۰۰۰ و ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. در سال ۱۴۰۱، قیمت فروش و هزینه‌های متغیر هر واحد محصول ۲۰٪ کاهش و هزینه‌های ثابت کل ۲,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است. نسبت حاشیه فروش شرکت «الف» چند درصد است؟

(۱) ۱۶
 (۲) ۲۴
 (۳) ۴۰
 (۴) ۵۶

۳۹- اگر شرکت «الف» در نقطه تعطیل خود همچنان دایر باشد و به فعالیت ادامه دهد، چه میزان حاشیه فروش ایجاد می‌شود؟
 (۱) به میزان جمع هزینه‌های متغیر و ثابت
 (۲) به میزان هزینه‌های ثابت غیرقابل اجتناب
 (۳) به میزان هزینه‌های ثابت قابل اجتناب
 (۴) به میزان هزینه‌های متغیر

۴۰- سود شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ به روش متغیر ۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. حجم تولید و فروش شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ به ترتیب ۶,۸۰۰ و ۶,۰۰۰ واحد و نرخ جذب سربار ثابت به ازای هر واحد محصول یک میلیون ریال می‌باشد. اگر سود روش جذبی قبل از منظور کردن انحراف ظرفیت، ۶,۲۰۰ میلیون ریال باشد، انحراف ظرفیت شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۰۰ - نامساعد
 (۲) ۴۰۰ - مساعد
 (۳) ۲,۰۰۰ - نامساعد
 (۴) ۲,۰۰۰ - مساعد

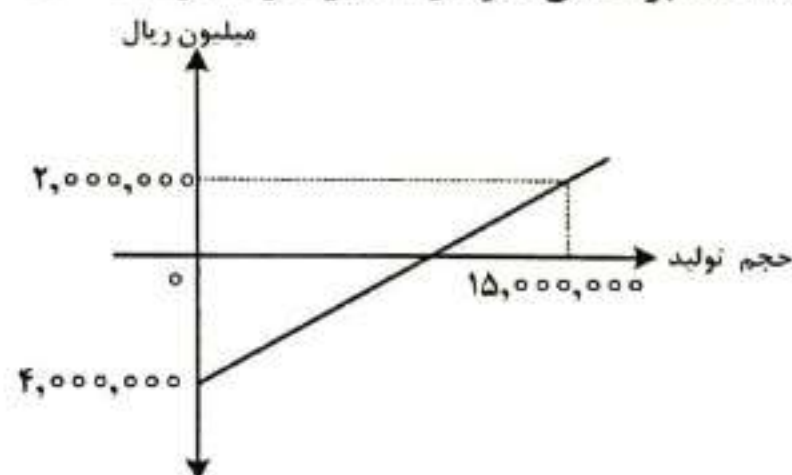
۴۱- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» در مهر ماه ۱۴۰۱ موجود است:

کالای تکمیل شده	۵,۰۰۰ واحد
موجودی در جریان ساخت ابتدای دوره	۲۰۰ واحد - ۷۰٪ تکمیل
موجودی در جریان ساخت پایان دوره	۵۰۰ واحد - ۴۰٪ تکمیل
ضایعات عادی شناسایی شده در پایان عملیات	۱۰۰ واحد
ضایعات غیرعادی	۵۰ واحد - ۸۰٪ تکمیل
بهای مواد اولیه مصرف شده	۶۵۴ میلیون ریال
بهای تبدیل	۴۱۶ میلیون ریال

موجودی مواد اولیه در ابتدای عملیات ساخت وارد فرایند تولید می شود. اگر فرض جریان بها برای موجودی ها، اولین صادره از اولین وارده باشد و ضایعات غیرعادی هر واحد به مبلغ ۵۰,۰۰۰ ریال قابل فروش باشد، بابت ضایعات غیرعادی چند میلیون ریال سود یا زیان طی دوره شناسایی می شود؟

- (۱) ۶,۷ - سود
(۲) ۶,۷ - زیان
(۳) ۲,۵ - سود
(۴) ۲,۵ - زیان

۴۲- با فرض اینکه تمام هزینه های ثابت شرکت «الف»، غیر قابل اجتناب هستند، براساس نمودار مسیر سود شرکت «الف» به شکل زیر، حجم تولید در نقطه سربه سر چند واحد است؟



- (۱) ۲,۵۰۰,۰۰۰
(۲) ۵,۰۰۰,۰۰۰
(۳) ۷,۵۰۰,۰۰۰
(۴) ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

۴۳- شرکت «الف» دو نوع محصول «ب» و «پ» را تولید می کند و می فروشد. ترکیب فروش محصولات «ب» و «پ»، ثابت و ۱ به ۴ است. قیمت فروش هر واحد محصول «ب» ۵۰۰ هزار ریال و هر واحد محصول «پ» ۸۷۵ هزار ریال است. اگر میانگین نسبت حاشیه فروش ۴۰٪ و نقطه سربه سر شرکت «الف» ۲,۰۰۰ واحد محصول باشد، مبلغ هزینه های ثابت شرکت «الف» چند هزار ریال است؟

- (۱) ۶۴۰
(۲) ۶۰۰
(۳) ۵۴۰
(۴) ۴۸۰

۴۴- شرکت «الف» برای خرید و نصب تجهیزات، ۵۵,۰۰۰ میلیون ریال سرمایه گذاری اولیه نیاز دارد. ارزش فعلی جریان های نقدی ورودی حاصل از بهره برداری این تجهیزات در طول عمر آن، با به کارگیری نرخ های مختلف تأمین مالی به شرح زیر برآورد شده است:

نرخ هزینه تأمین مالی	ارزش فعلی جریان های نقدی ورودی آتی (میلیون ریال)
۱۱٪	۶۵,۶۰۰
۱۶٪	۵۹,۲۰۰
۲۱٪	۵۳,۱۰۰

با توجه به اطلاعات فوق، نرخ بازده داخلی سرمایه گذاری در تجهیزات چه مقدار است؟

- (۱) کمتر از ۱۱٪
(۲) بین ۱۱٪ و ۱۶٪
(۳) بین ۱۶٪ و ۲۱٪
(۴) بیشتر از ۲۱٪

۴۵- شرکت «الف» قصد دارد برای تعیین قیمت فروش یک سفارش خاص (چاپ بروشور برای مشتری)، براساس بهای تمام شده مربوط تصمیم گیری کند. چاپ بروشور، نیاز به کاغذ خاصی دارد که شرکت «الف» به طور معمول از آن کاغذ استفاده نمی کند. در حال حاضر در انبار شرکت، ۱۰۰ رول از این کاغذ از سفارش قبلی باقی مانده که شرکت در سال قبل هر رول آن را ۱۵ میلیون ریال خریداری کرده است. برای چاپ بروشورهای مزبور، ۲۵۰ رول مورد نیاز است که قیمت هر رول آن در بازار ۲۶ میلیون ریال می باشد. قیمت فروش رول های موجود در انبار نیز ۱۰ میلیون ریال است. بهای تمام شده مربوط کاغذ استفاده شده برای چاپ بروشور چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۶,۵۰۰
- (۲) ۵,۴۰۰
- (۳) ۴,۹۰۰
- (۴) ۳,۹۰۰

۴۶- شرکت «الف» از بودجه قابل انعطاف استفاده می کند. ظرفیت عادی شرکت، ۲,۵۰۰ ساعت کار مستقیم است. براساس بودجه قابل انعطاف، در سطح ۸۰٪ و ۱۰۰٪ ظرفیت عادی، بودجه به میزان ۴۷۰ میلیون ریال و ۵۰۰ میلیون ریال تعیین شده است. چنانچه شرکت در سطح ۸۵٪ ظرفیت عادی فعالیت کند، انحراف ظرفیت شرکت «الف» چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۴
- (۲) ۴۶,۹
- (۳) ۴۸
- (۴) ۵۲,۵

۴۷- نرخ جذب سربار شرکت «الف» به ازای هر واحد محصول، ۱۰ هزار ریال است که ۶۰٪ آن متغیر می باشد. در دوره جاری، ۶,۰۰۰ واحد محصول تولید شده است. سربار واقعی ۵۵ میلیون ریال و انحراف نامساعد ظرفیت، ۴ میلیون ریال است. انحراف هزینه سربار چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۹,۰۰۰ - مساعد
- (۲) ۵,۰۰۰ - مساعد
- (۳) ۹,۰۰۰ - نامساعد
- (۴) ۵,۰۰۰ - نامساعد

۴۸- در شرکت «الف»، طبق کارت استاندارد، برای تولید ۱۰ کیلو محصول به دو نوع ماده اولیه «ب» و «پ» نیاز است. ماده «الف» مورد نیاز ۹ کیلو به نرخ هر کیلو ۱۰۰ هزار ریال و ماده «ب» مورد نیاز، ۳ کیلو به نرخ هر کیلو ۴۰۰ هزار ریال است. اگر انحراف مصرف مواد در شرکت «الف»، ۹۰ میلیون ریال نامساعد، محصول تولید شده ۱۳ هزار کیلو و مواد وارد شده به خط تولید ۱۵ هزار کیلو باشد، انحراف ترکیب مواد چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰۵ - نامساعد
- (۲) ۱۰۵ - مساعد
- (۳) ۱۹۵ - نامساعد
- (۴) ۱۹۵ - مساعد

۴۹- در کدام روش های تسهیم بهای خدمات دواير پشتیبانی، به ترتیب کمترین و بیشترین توجه به موضوع مسئولیت پذیری شده است؟

- (۱) روش متقابل - روش مستقیم
- (۲) روش مستقیم - روش متقابل
- (۳) روش متقابل - روش متوالی
- (۴) روش متوالی - روش متقابل

۵۰- مستقیم یا غیرمستقیم بودن بها، به کدام عامل زیر بستگی دارد؟

- (۱) هدف مدیریت
- (۲) محرک بها
- (۳) موضوع تعیین بها
- (۴) ثابت یا متغیر بودن بها