

## حسابداری مالی

۱- کدام یک از گزینه‌های زیر از محدودیت‌های حاکم بر اعمال خصوصیات کیفی اطلاعات مالی است؟

- (۱) احتیاط (۲) به موقع بودن (۳) ادغام و طبقه‌بندی (۴) افشای مناسب

۲- ثبات رویه در نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی، در کدام یک از موارد زیر می‌تواند تغییر یابد؟

(۱) تغییر در نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی، موجب ارائه اطلاعات مربوط تر می‌گردد.

(۲) به کار گرفتن رویه جدید آسانتر از رویه قبلی باشد.

(۳) تغییری عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری رخ داده باشد.

(۴) تغییر در نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی موجب ارائه اطلاعات قابل اتکاتری می‌گردد.

۳- ارزش اقتصادی یک دارایی ۵۰۰,۰۰۰ ریال و بهای جایگزین آن ۳۰۰,۰۰۰ ریال و خالص ارزش فروش آن ۴۰۰,۰۰۰ ریال است. مبلغ بازیافتنی این دارایی کدام است؟

- (۱) ۳۰۰,۰۰۰ (۲) ۴۰۰,۰۰۰ (۳) ۹۰۰,۰۰۰ (۴) ۵۰۰,۰۰۰

۴- کدام یک از گزینه‌های زیر از خصوصیات کیفی مربوط به ارائه اطلاعات است؟

- (۱) مربوط بودن (۲) قابل اتکا بودن (۳) به موقع بودن (۴) قابل فهم بودن

۵- با توجه به اطلاعات زیر مشخص کنید، رقم قابل گزارش در صورت جریان وجوه نقد و در طبقه بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی چند ریال خواهد بود؟

وجوه نقد دریافتی از بیمه بابت خسارت آتش‌سوزی کارخانه  
درآمد مالی

استهلاک کسر سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت

سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه مدت بدون سررسید

پرداخت سود تضمین شده که ۵۰٪ آن مربوط به سود تضمین شده معوق سال‌های گذشته بوده و ۵۰٪ آن برای سال مالی ۲۰۰ هزار ریال حاضر که کاملاً به حساب دارایی منظور شده است.

(۱) ۱۴۰- خالص جریان نقد خروجی (۲) ۴۰- خالص جریان نقد خروجی

(۳) ۴۰- خالص جریان نقد ورودی (۴) ۱۱۰- خالص جریان نقد خروجی

۶- جمع حقوق صاحبان سهام شرکتی در پایان سال نسبت به ابتدای سال ۸۰۰ میلیون ریال افزایش یافته است. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

افزایش سرمایه ۵۰ میلیون ریال (۳۰ میلیون ریال بابت انتشار سهام جدید)

حذف مازاد تجدید ارزیابی زمین ۱۰ میلیون ریال که با این حذف مانده آن به صفر کاهش پیدا کرده است.

فروش زمین به مبلغ ۲۰ میلیون ریال که دارای ۲ میلیون ریال مازاد تجدید ارزیابی بوده است.

تصویب و توزیع سود هم به صورت سود سهمی و هم به صورت سود نقدی جمعاً ۲۵ میلیون ریال.

سود خالص دوره مالی چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۷۸۷ (۲) ۸۰۵ (۳) ۷۸۵ (۴) ۷۶۵



۷- حصه اصل اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک و حصه سود تضمین شده اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک، به ترتیب در کدام یک از سرفصل های صورت جریان وجوه نقد انعکاس می یابند؟

(۱) فعالیت های عملیاتی - فعالیت های سرمایه گذاری

(۲) فعالیت های سرمایه گذاری - فعالیت های عملیاتی

(۳) فعالیت های تأمین مالی - فعالیت های سرمایه گذاری

(۴) فعالیت های تأمین مالی - بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

۸- تغییر در عمر مفید برآورد دارایی های ثابت مشهود و تغییر برآورد تضمین محصولات، به ترتیب جزء کدام یک از تغییرات حسابداری هستند؟

(۱) تغییر در برآورد حسابداری - تغییر در برآورد حسابداری

(۲) تغییر در برآورد حسابداری - تغییر در رویه حسابداری

(۳) تغییر در رویه حسابداری - تغییر در برآورد حسابداری

(۴) تغییر در رویه حسابداری - تغییر در رویه حسابداری

۹- شرکت الف محصولاتی را همراه با خدمات پس از فروش سه ساله به فروش می رساند؛ قیمت فروش محصولات ۹۰ میلیون ریال می باشد که شامل ۱۵ میلیون ریال خدمات پس از فروش است؛ درآمد عملیاتی چقدر است؟

(۱) ۷۵ (۲) ۹۰ (۳) ۱۰۵ (۴) ۳۰

۱۰- در شرکت آلفا دارایی ها در ابتدای دوره ۴۰۰ میلیون ریال بوده است. دارایی های این شرکت در طی سال مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال افزایش داشته که از این مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال آن مربوط به حساب های دریافتنی بوده است؛ اگر مانده پایان دوره حساب های دریافتنی ۱۸۰ میلیون ریال و گردش حساب های دریافتنی ۵ باشد، گردش کل دارایی ها چقدر است؟

(۱) ۱/۵ (۲) ۱ (۳) ۱/۳ (۴) ۲

۱۱- اطلاعات زیر از یک شرکت در دست است:

شرح	مانده در ۹۰/۱/۱	مانده در ۹۰/۱۲/۲۹
حساب های دریافتنی	۱۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
موجودی کالا	۷۰,۰۰۰	۶۵,۰۰۰
پیش دریافت درآمد	۸۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
بدهی های عملیاتی بلند مدت	—	۴۰,۰۰۰

ضمن اینکه هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۰,۰۰۰ ریال و مطالبات سوخت شده طی دوره ۵,۰۰۰ ریال و زیان عملیاتی ۲۰,۰۰۰ ریال می باشد، خالص جریان های نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی چقدر است؟

(۱) ۷۵,۰۰۰ (۲) ۳۰,۰۰۰ (۳) ۲۵,۰۰۰ (۴) ۳۵,۰۰۰

۱۲- در کدام یک از روش های زیر برای تعیین هزینه مطالبات مشکوک الوصول به مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول توجهی نمی شود؟

(۱) تحلیل سنی حساب های دریافتنی

(۲) بر مبنای درصدی از فروش های نسبه

(۳) شناسایی ویژه

(۴) بر مبنای درصدی از مانده حساب های دریافتنی پایان دوره

۱۳- شرکت آلفا در سال ۹۰، ۵٪ مانده حساب های دریافتنی را به عنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در نظر می گیرد. اطلاعات زیر در پایان سال ۹۰ درست است.

مطالبات ایجاد شده طی سال ۹۰

مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال ۹۰

مطالبات سوخت شده طی دوره

در این سال هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۵,۰۰۰ ریال بوده است، مانده حساب های دریافتنی در ابتدای دوره چقدر است؟

(۱) ۸۰,۰۰۰ (۲) ۴۴,۰۰۰ (۳) ۴۰,۰۰۰ (۴) ۸۴,۰۰۰

۱۴- اقلام باز صورت مغایرت بانکی یک شرکت، به شرح زیر است:

وجوه بین راهی ۴۰,۰۰۰ ریال، چک های لاوصول ۲۵,۰۰۰ ریال، چک های معوق ۲۰,۰۰۰ ریال، هزینه های بانکی ۵,۰۰۰ ریال

در ضمن یکی از مشتریان در روزهای آخر ماه بدهی خود به شرکت مورد نظر را به مبلغ ۲۰,۰۰۰ به بانک واریز کرده است، که اعلامیه بستنکاری آن هنوز به دست شرکت نرسیده است. با توجه به اینکه مانده صحیح بانک ۱۰,۰۰۰ ریال است، مانده حساب بانک در دفاتر شرکت چند ریال است؟

(۱) ۴۰,۰۰۰ (۲) ۱۰,۰۰۰ (۳) ۲۰,۰۰۰ (۴) صفر

۱۵- در کدام یک از روش های زیر نتایج به دست آمده در هر دو سیستم دائمی و ادواری موجودی کالا یکسان هستند؟

(۱) fifo (۲) میانگین متحرک (۳) Lifo (۴) میانگین موزون



۱۶- اطلاعات زیر در دست است:

شرح	تعداد	مبلغ یک واحد	مبلغ کل
موجودی ابتدای دوره	۴۰۰	۲۵۰	۱۰۰,۰۰۰
فروش	۱۰۰		
فروش	۳۰۰		
خرید	۴۰۰	۱۰۰	۴۰,۰۰۰
فروش	۳۰۰		
خرید	۲۰۰	۲۰۰	۴۰,۰۰۰

تفاوت بین موجودی کالای پایان دوره در دو روش fifo و میانگین موزون در سیستم ادواری کدام است؟

۵۰,۰۰۰ (۱)	۵۴,۰۰۰ (۲)	۵,۰۰۰ (۳)	۴,۰۰۰ (۴)
------------	------------	-----------	-----------

۱۷- در شرکت الف بهای تمام شده موجود مواد اولیه ۱۰۰,۰۰۰ ریال و خالص ارزش فروش آن ۹۵,۰۰۰ است. کالاهای ساخته شده با این مواد به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ ریال به فروش می‌رسند، اگر هزینه‌های تکمیل - توزیع و فروش ۱۸,۰۰۰ ریال برآورد گردد، این موجودی در پایان سال به چه مبلغی در ترازنامه باید گزارش شود؟

۱۰۰,۰۰۰ (۱)	۹۵,۰۰۰ (۲)	۱۲۰,۰۰۰ (۳)	۱۰۲,۰۰۰ (۴)
-------------	------------	-------------	-------------

۱۸- شرکت تهران قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش را در مورد تک تک اقلام موجودی‌ها به کار می‌برد، اطلاعات زیر در دست است:

بهای تمام شده	بهای جایگزینی	مبلغ فروش	مخارج فروش
کالای الف	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
کالای ب	۹۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
کالای ج	۱۲۰,۰۰۰	۱۱۵,۰۰۰	۵,۰۰۰

این موجودی‌ها بعد از اعمال قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش به چه مبلغی باید گزارش شوند؟

۳۱۰,۰۰۰ (۱)	۳۰۵,۰۰۰ (۲)	۳۴۵,۰۰۰ (۳)	۳۲۰,۰۰۰ (۴)
-------------	-------------	-------------	-------------

۱۹- خرید کالایی به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال در حساب‌ها ثبت شده اما در شمارش موجودی‌های پایان دوره منظور نشده است؛ همچنین در شمارش موجودی‌ها ۵۰۰ واحد کالا به جای هر واحد ۱۲۰ ریال اشتباهاً ۲۱۰ ریال قیمت گذاری شده است. اشتباهات موجود باعث می‌شود .....

- (۱) سود ۳۵,۰۰۰ کمتر از واقع و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۵,۰۰۰ بیشتر از واقع گزارش شوند
- (۲) سود ۳۵,۰۰۰ بیشتر از واقع و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۵,۰۰۰ کمتر از واقع گزارش شوند
- (۳) سود ۳۵,۰۰۰ بیشتر از واقع و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۵,۰۰۰ بیشتر از واقع گزارش شوند
- (۴) سود ۳۵,۰۰۰ کمتر از واقع و بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۵,۰۰۰ کمتر از واقع گزارش شوند

۲۰- مانده حساب ذخیره کاهش ارزش در ابتدای سال ۸۹ (۹,۰۰۰ ریال) بوده است و اطلاعات مربوط به پایان سال ۸۹ به شرح زیر است:

بهای تمام شده موجودی کالا ۳۵۰,۰۰۰ ریال، بهای فروش ۳۶۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های تکمیل و فروش برآوردی ۱۲,۰۰۰ ریال؛ در این صورت این شرکت در پایان سال ۸۹ .....

- (۱) هیچ تغییری در مانده حساب ذخیره کاهش ارزش نمی‌دهد
- (۲) ۷,۰۰۰ درآمد شناسایی می‌کند
- (۳) ۷,۰۰۰ هزینه شناسایی می‌کند
- (۴) ۲,۰۰۰ هزینه شناسایی می‌کند



## حسابداری مالی

۱ - گزینه «۲»

با توجه به استانداردهای حسابداری عواملی که اعمال خصوصیات کیفی را دچار محدودیت می کنند عبارتند از: ملاحظات منفعت و هزینه، به موقع بودن، موازنه بین خصوصیات کیفی

۲ - گزینه «۳»

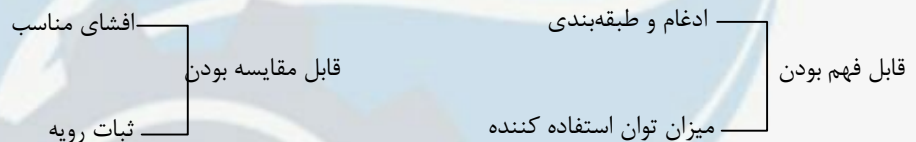
استاندارد حسابداری شماره ۱ (نحوه ارائه صورت های مالی) بخش ثبات رویه در نحوه ارائه. نحوه ارائه و طبقه بندی اقلام در صورت های مالی از یک دوره به دوره بعد نباید تغییر کند مگر در مواردی که: الف- تغییری عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری یا تجدید نظر در نحوه ارائه صورت های مالی حاکی از این باشد که تغییر مزبور به ارائه مناسب تر معاملات یا سایر رویدادها منجر شود یا ب- تغییری در نحوه ارائه به موجب یک استاندارد حسابداری الزامی می شود.

۳ - گزینه «۴»

مبلغ بازیافتنی یک دارایی برابر است با خالص ارزش فروش دارایی یا ارزش اقتصادی آن هر کدام بیشتر است. خالص ارزش فروش  $400,000 >$  ارزش اقتصادی  $500,000$

۴ - گزینه «۴»

خصوصیات کیفی مربوط به ارائه اطلاعات



۵ - گزینه «۱»

برای تعدیل درآمد مالی به منظور تعیین جریان ورودی وجه نقد استهلاک کسر سرمایه گذاری در اوراق مشارکت از آن کم می شود.

۹۰

(۳۰)

جریان ورودی وجه نقد  $\rightarrow 60$

زمانی که پولی پرداخت می شود کل مبلغ آن در سال پرداخت در صورت جریان وجه نقد می آید بدون توجه به اینکه آیا این پرداخت مربوط به سال های گذشته (معوق) و یا سال های آینده (پیش پرداخت) است بنابراین کل مبلغ  $200$  ریال به عنوان جریان خروجی وجه نقد در نظر گرفته می شود. ضمن اینکه وجه نقد دریافتی از بیمه بابت خسارت آتش سوزی کارخانه و سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید در طبقه بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی نمی آیند. بنابراین داریم:

جریان ورودی وجه نقد  $\rightarrow 60$

جریان خروجی وجه نقد  $\rightarrow (200)$

خالص جریان نقد خروجی  $\rightarrow (140)$

۶ - گزینه «۳»

با توجه به اینکه افزایش سرمایه  $50$  میلیون ریال است و تنها  $30$  میلیون ریال آن بابت انتشار سهام جدید است بنابراین از  $25$  میلیون ریال تصویب و توزیع سود  $20$  میلیون ریال آن سود سهمی و  $5$  میلیون ریال آن سود نقدی است. با فروش زمین  $2$  میلیون تجدید ارزیابی آن به حساب سود انباشته منتقل می شود و تأثیری در جمع حقوق صاحبان سهام ندارد. تصویب و توزیع سود سهمی تأثیر در جمع حقوق صاحبان سهام ندارد.

کل تغییرات  $\rightarrow 800$

انتشار سهام جدید  $\rightarrow (30)$

حذف مازاد تجدید ارزیابی زمین  $\rightarrow 10$

سود نقدی  $\rightarrow 5$

۷۸۵



۷- گزینه «۴»

حصه اصل اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک و حصه سود تضمین شده اقساط پرداختی اجاره به شرط تملیک به ترتیب در سرفصل‌های فعالیت‌های تأمین مالی و بازده سرمایه‌گذاری‌ها و پرداختی بابت تأمین مالی انعکاس می‌یابند.

۸- گزینه «۱»

تغییر در عمر مفید برآوردی دارایی‌های ثابت مشهود و تغییر برآورد تضمین محصولات هر دو جزء تغییر در برآورد حسابداری هستند.

۹- گزینه «۱»

ذخیره خدمات پس از فروش به دوره‌های آتی منتقل و طی دوره خدمات به عنوان درآمد عملیاتی شناسایی می‌شود.

موجودی نقد ۹۰,۰۰۰,۰۰۰

فروش ۷۵,۰۰۰,۰۰۰

ذخیره خدمات پس از فروش ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

۱۰- گزینه «۳»

۱۸۰

$\frac{(100)}{80}$

مانده ابتدای دوره حساب‌های دریافتنی

$\frac{80+180}{2} = 130$

میانگین حساب‌های دریافتنی

$650 = \text{فروش خالص} \rightarrow 5 = \frac{\text{فروش خالص}}{130} \rightarrow \text{میانگین حساب‌های دریافتنی} = \frac{\text{فروش خالص}}{\text{گردش حساب‌های دریافتنی}}$

میانگین کل دارایی‌ها ۵۰۰ و  $\frac{400+600}{2} = 500$  و دارایی‌ها در پایان دوره ۶۰۰ = ۴۰۰ + ۲۰۰

$\frac{650}{500} = \frac{1}{3} = \frac{\text{فروش خالص}}{\text{میانگین کل دارایی‌ها}} = \text{گردش کل دارایی‌ها}$

۱۱- گزینه «۴»

زیان عملیاتی → (۲۰,۰۰۰)

کاهش در حساب‌های دریافتنی → ۲۵,۰۰۰

کاهش در موجودی کالا → ۵,۰۰۰

کاهش در پیش دریافت درآمد → (۲۰,۰۰۰)

افزایش در بدهی‌های بلند مدت عملیاتی → ۴۰,۰۰۰

هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول → ۱۰,۰۰۰

مطالبات سوخت شده طی دوره → (۵,۰۰۰)





۱۲- گزینه «۲»

در روش بر مبنای درصدی از فروش‌های نسبی برای تعیین هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول به مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول توجهی نمی‌شود و مبلغ به دست آمده از طریق محاسبات بدون توجه به مانده این حساب به عنوان هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول منظور می‌شود.

۱۳- گزینه «۴»

ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول	
مطالبات سوخت شده → ۴,۰۰۰	۶,۰۰۰ ← ابتدای دوره
	۵,۰۰۰ ← هزینه
	۷,۰۰۰ ← مانده پایان دوره
$\Rightarrow$ مانده حساب‌های دریافتنی در پایان دوره $5\% \times 7,000 = 350$ $140,000 =$ مانده حساب‌های دریافتنی در پایان دوره	
حساب‌های دریافتنی	
۸۴,۰۰۰	۴,۰۰۰ ← مطالبات سوخت شده
۶۰,۰۰۰ → اضافات طی سال	
۱۴۰,۰۰۰	

۱۴- گزینه «۳»

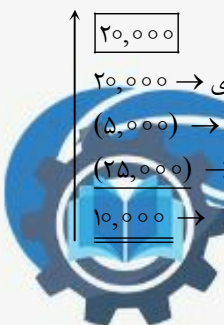
۲۰,۰۰۰

وجه واریزی توسط مشتری → ۲۰,۰۰۰

هزینه‌های بانکی → (۵,۰۰۰)

چک‌های لاوصول → (۲۵,۰۰۰)

مانده صحیح بانک → ۱۰,۰۰۰



۱۵- گزینه «۱»

در روش fifo نتایج به دست آمده در هر دو سیستم دائمی و ادواری یکسان هستند.

۱۶- گزینه «۴»

در روش fifo موجودی پایان دوره شامل موارد زیر است:

$$۹۰/۰۶/۰۹ \text{ خرید } ۱۰۰ \rightarrow ۱۰۰ \times ۱۰۰ \rightarrow ۱۰,۰۰۰$$

$$۹۰/۱۲/۲۸ \text{ خرید } ۲۰۰ \rightarrow ۲۰۰ \times ۲۰۰ \rightarrow \frac{۴۰,۰۰۰}{۵۰,۰۰۰}$$

$$\text{و در روش میانگین موزون داریم:} \quad \text{قیمت میانگین هر واحد} = \frac{۱۰۰,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰}{۴۰۰ + ۴۰۰ + ۲۰۰} = ۱۸۰$$

$$\text{موجودی پایان دوره به روش میانگین} = ۳۰۰ \times ۱۸۰ = ۵۴,۰۰۰$$

$$۵۴,۰۰۰ - ۵۰,۰۰۰ = ۴,۰۰۰$$

بنابراین تفاوت عبارت خواهد بود از:

۱۷- گزینه «۱»

اگر کالاهایی که با موجودی مواد اولیه ساخته می‌شود با سود به فروش روند حتی اگر خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه از بهای تمام شده آنها کمتر باشد آنها به بهای تمام شده گزارش می‌شوند.

$$۱۰۰,۰۰۰ + ۱۸,۰۰۰ = ۱۱۸,۰۰۰$$

$$\text{سود } ۱۲۰,۰۰۰ - ۱۱۸,۰۰۰ = ۲,۰۰۰$$



۱۸- گزینه «۲»

مبلغ گزارش	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	
۱۰۰,۰۰۰	۱۱۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	کالای الف
۸۵,۰۰۰	۸۵,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	کالای ب
۱۲۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	کالای ج
<u>۳۰۵,۰۰۰</u>	<u>۳۲۰,۰۰۰</u>	<u>۳۱۰,۰۰۰</u>	

۱۹- گزینه «۱»

چون خرید به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال در شمارش موجودی‌های پایان دوره منظور نشده است باعث می‌شود موجودی‌های پایان دوره کمتر از واقع محاسبه شود و مبلغ کمتری از کالای آماده برای فروش کسر شود که نتیجه آن افزایش بهای تمام شده کالای فروش رفته به مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال و کاهش سود به همین مبلغ می‌باشد.

در اشتباه دوم موجودی‌های پایان دوره جمعاً به مبلغ  $45,000 = (210 - 120) \times 500$  بیشتر قیمت‌گذاری شده‌اند که باعث می‌شود مبلغ بیشتری از کالای آماده برای فروش کسر شود که نتیجه آن کاهش بهای تمام شده کالای فروش رفته به مبلغ ۴۵,۰۰۰ و افزایش سود به مبلغ ۴۵,۰۰۰ می‌باشد.

از مطالب بالا نتیجه می‌شود که بهای تمام شده کالای فروش رفته ۳۵,۰۰۰ ریال بیشتر و سود ۳۵,۰۰۰ ریال کمتر گزارش شوند.

۲۰- گزینه «۲»

۳۶۰,۰۰۰

(۱۲,۰۰۰)

خالص ارزش فروش  $\rightarrow$  ۳۴۸,۰۰۰

از آن جایی که خالص ارزش فروش کمتر از بهای تمام شده می‌باشد این موجودی باید به خالص ارزش فروش یعنی ۳۴۸,۰۰۰ ریال گزارش شود که در این صورت به ۲,۰۰۰ ذخیره کاهش ارزش نیاز است در این صورت این شرکت ۷,۰۰۰ درآمد شناسایی می‌کند.







### حسابداری مالی

۱- در سرمایه‌گذاری‌های جاری سرمایه‌گذاری‌هایی که به عنوان سایر سرمایه‌گذاری‌ها (غیر سریع‌المعامله) طبقه‌بندی می‌شوند به چه ارزشی در ترازنامه گزارش می‌شوند؟

۱) ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

۲) بهای تمام شده پس از کسر ذخیره کاهش دائمی در ارزش یا روش تجدید ارزیابی

۳) ارزش بازار یا خالص ارزش فروش

۴) خالص ارزش فروش یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش



با توجه به اطلاعات زیر به سؤال‌های ۷۲ و ۷۳ پاسخ دهید:

شرح	بهای تمام شده	ارزش بازار	خالص ارزش فروش
سرمایه‌گذاری در شرکت آلفا	۸۰۰,۰۰۰	۸۸۰,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۰
سرمایه‌گذاری در شرکت بتا	۹۰۰,۰۰۰	۸۹۰,۰۰۰	۸۷۰,۰۰۰

۲- اگر هر دو سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری جاری و سریع‌المعامله در بازار طبقه‌بندی شوند به چه ارزشی در ترازنامه می‌توانند گزارش شوند؟

- (۱) ۱,۷۷۰,۰۰۰ و ۱,۶۷۰,۰۰۰  
(۲) ۱,۷۷۰,۰۰۰ و ۱,۷۳۰,۰۰۰  
(۳) ۱,۷۷۰,۰۰۰ و ۱,۷۰۰,۰۰۰  
(۴) ۱,۷۷۰,۰۰۰ و ۱,۷۰۰,۰۰۰

۳- اگر هر دو سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری جاری و غیر سریع‌المعامله در بازار طبقه‌بندی شوند و روش شرکت اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش باشد چند ریال هزینه شناسایی می‌شود؟

- (۱) صفر  
(۲) ۳۰,۰۰۰  
(۳) ۲۰,۰۰۰  
(۴) ۴۰,۰۰۰

۴- در تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها از بلند مدت به جاری چنانچه روش مورد استفاده برای سرمایه‌گذاری‌های جاری خالص ارزش فروش باشد، سرمایه‌گذاری بلند مدت به چه ارزشی به عنوان سرمایه‌گذاری جاری طبقه‌بندی می‌شود؟

- (۱) اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری  
(۲) خالص ارزش فروش  
(۳) مبلغ دفتری  
(۴) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

۵- شرکت تهران سرمایه‌گذاری در شرکت سینا را به عنوان سرمایه‌گذاری بلند مدت طبقه‌بندی کرده و از روش تجدید ارزیابی استفاده می‌کند. این شرکت تصمیم گرفت سرمایه‌گذاری خود را به جاری تغییر طبقه‌بندی دهد. اگر روش شرکت برای سرمایه‌گذاری‌های جاری اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش باشد؛ با توجه به اطلاعات زیر در این تغییر طبقه‌بندی چه مبلغی به حساب سود و زیان انباشته منتقل می‌شود؟

شرح	بهای تمام شده	مبلغ تجدید ارزیابی
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت سینا	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰

- (۱) ۱۰۰,۰۰۰  
(۲) صفر  
(۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰  
(۴) ۱,۱۰۰,۰۰۰

با توجه به اطلاعات زیر به سؤال‌های ۷۶ و ۷۷ پاسخ دهید.

شرکت «الف» در ابتدای سال ۹۰، ۱۰٪ سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. شرکت «الف» این سرمایه‌گذاری را به عنوان بلندمدت طبقه‌بندی کرده و از روش بهای تمام شده استفاده می‌کند. شرکت «ب» در پایان سال ۹۰ سود خالص را به مبلغ ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال گزارش کرد و مجمع عمومی در خرداد ماه سال ۹۱ پرداخت ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود سهام را تصویب کرد.

۶- شرکت «الف» سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» را در پایان سال ۹۰ به چه مبلغی گزارش می‌کند؟

- (۱) ۶,۳۰۰,۰۰۰  
(۲) ۶,۴۰۰,۰۰۰  
(۳) ۵,۹۰۰,۰۰۰  
(۴) ۶,۰۰۰,۰۰۰

۷- شرکت الف در پایان سال ۹۰ درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری را به چه مبلغی گزارش می‌کند؟

- (۱) ۳۰۰,۰۰۰  
(۲) ۴۰۰,۰۰۰  
(۳) صفر  
(۴) ۷۰۰,۰۰۰

۸- شرکت آتیه زمینی را در ابتدای سال ۸۴ به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد؛ این زمین در پایان سال ۸۴ به مبلغ ۷,۰۰۰,۰۰۰ تجدید ارزیابی شد. این شرکت بعد از گذشت ۵ سال در سال ۸۹ مجدداً دارایی‌های خود را تجدید ارزیابی کرد که زمین مورد نظر به مبلغ ۵,۶۰۰,۰۰۰ ریال تجدید ارزیابی شد؛ در این صورت این شرکت در پایان سال ۸۹ ..... .

(۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد تجدید ارزیابی شناسایی می‌کند

(۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد تجدید ارزیابی و ۴۰۰,۰۰۰ هزینه شناسایی می‌کند

(۳) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال مازاد تجدید ارزیابی را حذف و ۴۰۰,۰۰۰ ریال هزینه شناسایی می‌کند

(۴) ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال هزینه شناسایی می‌کند

۹- در معاوضه دارایی‌های ثابت اگر ارزش متعارف دارایی واگذار شده نامشخص و ارزش متعارف دارایی تحصیل شده مشخص باشد و مقداری هم

وجه نقد پرداخت شود، در این صورت دارایی تحصیل شده به چه مبلغی ثبت می‌شود؟ (معاوضه محتوای تجاری دارد)

(۱) ارزش دفتری دارایی واگذار شده

(۲) ارزش متعارف دارایی تحصیل شده

(۳) سرک پرداخت شده + ارزش متعارف دارایی تحصیل شده

(۴) سرک پرداخت شده + ارزش دفتری دارایی واگذار شده



۱۰- اطلاعات زیر در دست است: (ارقام به هزار ریال)

شرکت الف	شرکت ب
ساختمان ۱۰۰,۰۰۰	زمین ۸۰,۰۰۰
استهلاک انباشته ساختمان ۱۰,۰۰۰	ارزش متعارف زمین ۹۵,۰۰۰
وجه نقد دریافتی ۵,۰۰۰	وجه نقد پرداختی ۵,۰۰۰

شرکت «الف» ساختمان خود را با زمین شرکت «ب» معاوضه می کند سود یا زیان معاوضه برای شرکت های الف و ب به ترتیب از راست به چپ کدام است؟

- (۱) ۱۵,۰۰۰ زیان - ۱۰,۰۰۰ سود  
(۲) ۱۵,۰۰۰ زیان - ۱۰,۰۰۰ سود  
(۳) ۱۵,۰۰۰ سود - ۱۰,۰۰۰ سود  
(۴) ۱۵,۰۰۰ سود - ۱۰,۰۰۰ زیان

۱۱- شرکتی ساختمانی را در ۸۸/۱۰/۱ به مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ارزش اسقاط ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد؛ عمر مفید ۴ سال برآورد گردید. هزینه استهلاک این ساختمان در سال ۹۰ به روش مجموع سنوات چند ریال است؟

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

۱۲- شرکت خورشید در ابتدای سال ۹۰ ماشین آلاتی را خریداری کرد؛ اطلاعات زیر در دست است: (اعداد و ارقام فرضی هستند)

عمر مفید ۴ سال - بهای تمام شده ماشین آلات ۱۱,۵۰۰,۰۰۰ - ارزش اسقاط ۱,۵۰۰,۰۰۰

کل ساعات کار کرد مورد انتظار ماشین آلات در طی عمر مفید	۵۰,۰۰۰ ساعت
ساعات کارکرد واقعی ماشین آلات در سال ۹۰	۱۵,۰۰۰ ساعت
کل تولید مورد انتظار ماشین آلات در طی عمر مفید	۴۰,۰۰۰ واحد
تولید واقعی ماشین آلات در سال ۹۰	۱۲,۰۰۰ واحد

کدام یک از روش های استهلاک زیر بیشترین مبلغ دفتری را در پایان سال ۹۰ بدست می دهد؟

- (۱) خط مستقیم (۲) مجموع سنوات (۳) ساعات کارکرد (۴) میزان تولید

۱۳- شرکت نوید در سال ۱۳۸۹، تعداد ۸۵۰۰ سهم از سهام شرکت سعید را که ارزش اسمی هریک ۱۰۰۰ ریال است، به مبلغ ۲۱,۲۵۰,۰۰۰ خریداری نمود. سهام شرکت سعید جاری سریع معامله در بازار محسوب می شود و به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه گیری می شود. در ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۹ خالص ارزش فروش هر سهم شرکت سعید به ۲۶۰۰ ریال رسید در دوم اردیبهشت سال ۱۳۹۰ شرکت سعید صددرد افزایش سرمایه را تصویب و برای سهام داران خود حق تقدم خرید سهام ارسال کرد. شرکت نوید یک هفته بعد کلیه حق تقدم های دریافتی را به مبلغ ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال واگذار کرد. شرکت نوید از محل واگذاری حق تقدم ها چه میزان سود یا زیان شناسایی می کند؟

- (۱) ۷,۶۲۵,۰۰۰ (۲) ۷,۲۰۰,۰۰۰ (۳) صفر (۴) ۱۴,۰۰۰,۰۰۰

۱۴- شرکتی در سال ۸۰ زمینی را به مبلغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری کرد. این شرکت در سال ۸۵ زمین خریداری شده را به مبلغ ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال تجدید ارزیابی کرد. در سال ۹۰ شرکت زمین را مجدداً تجدید ارزیابی کرده و سپس در ۹۱/۱/۱ به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به فروش رساند. سود حاصل از فروش زمین ۲,۰۰۰,۰۰۰ بود چه مبلغی مستقیماً از طریق حساب مازاد تجدید ارزیابی در سال ۹۱ به حساب سود و زیان انباشته منتقل می شود؟

- (۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ (۲) ۲,۰۰۰,۰۰۰ (۳) ۳,۰۰۰,۰۰۰ (۴) صفر

۱۵- زمانی که نرخ بهره اسمی اوراق قرضه از نرخ بهره بازار کمتر باشد در این حالت اوراق قرضه به مبلغی ..... از مبلغ اسمی فروخته می شود و هزینه بهره ..... از بهره نقدی است.

- (۱) بیشتر - کمتر (۲) بیشتر - بیشتر (۳) کمتر - کمتر (۴) کمتر - بیشتر

۱۶- زمانی که اوراق قرضه به کسر فروخته می شوند، کل هزینه بهره شناسایی شده در طول عمر اوراق قرضه (از تاریخ فروش تا سررسید) به روش خط مستقیم، چه رابطهای با کل هزینه بهره شناسایی شده به روش نرخ بهره مؤثر دارد؟

- (۱) کمتر (۲) بیشتر (۳) برابر (۴) نصف

۱۷- کدام یک از موارد زیر با توزیع سود سهمی تغییر نمی کند و با تجزیه سهام کاهش می یابد؟

- (۱) سود انباشته (۲) جمع حقوق صاحبان سهام (۳) ارزش اسمی هر سهم (۴) ارزش دفتری هر سهم



۱۸- سرمایه شرکت الف به شرح زیر است:

۵۰,۰۰۰ سهم عادی ۴۰۰ ریالی

۵,۰۰۰ سهم ممتاز ۵ درصد ۲,۰۰۰ ریالی

سود سهام اعلام شده برای سال ۸۹ مبلغ ۲,۲۴۰,۰۰۰ ریال می‌باشد؛ این شرکت در سال ۸۸ سودی بین سهامداران تقسیم نکرده است. اگر سهام ممتاز جمع شونده (با سود انباشته) باشد و دارای حق مشارکت جزئی در باقیمانده سود تا ۲ درصد باشد سود متعلق به سهامداران عادی و

ممتاز به ترتیب از راست به چپ کدام است؟

(۲) ۱,۱۶۰,۰۰۰-۱,۰۸۰,۰۰۰

(۱) ۱,۰۸۰,۰۰۰-۱,۱۶۰,۰۰۰

(۴) ۱,۲۰۰,۰۰۰-۱,۰۴۰,۰۰۰

(۳) ۱,۰۴۰,۰۰۰-۱,۲۰۰,۰۰۰

۱۹- شرکت ستاره توزیع سود سهمی را از محل سود انباشته تصویب کرد؛ سرمایه این شرکت متشکل از ۲۰/۰۰۰ سهم عادی می‌باشد. در تاریخ اعلام سود سهمی ارزش بازار هر سهم عادی ۲۰۰ ریال بیشتر از ارزش اسمی آن بوده است و در تاریخ توزیع سود سهمی ارزش بازار هر سهم عادی ۱۰۰ ریال بیشتر از ارزش اسمی آن بوده است. این شرکت ۲۰٪ سود سهمی توزیع کرد کدام گزینه در رابطه با تغییرات حساب صرف سهام درست است؟

(۴) ۸۰۰,۰۰۰ افزایش

(۳) ۸۰۰,۰۰۰ کاهش

(۲) بدون تغییر باقی می‌ماند.

(۱) ۴۰۰,۰۰۰ افزایش

۲۰-

(۲) به عنوان هزینه دوره تلقی می‌شود.

(۱) به عنوان دارایی جاری تلقی می‌شود.

(۴) به عنوان سایر دارایی‌ها تلقی می‌شود.

(۳) به عنوان دارایی‌های نامشهود تلقی می‌شود.



## حسابداری مالی

۱ - گزینه «۴»

۲ - گزینه «۴»

سرمایه‌گذاری‌هایی که به عنوان سرمایه‌گذاری جاری و سریع‌المعامله در بازار طبقه‌بندی می‌شوند به یکی از دو روش زیر می‌توانند در ترازنامه نمایش یابند:

$$۸۸۰,۰۰۰ + ۸۹۰,۰۰۰ = ۱,۷۷۰,۰۰۰$$

۱- ارزش بازار بر مبنای پرتفوی

۲- اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بر مبنای پرتفوی

خالص ارزش فروش	بهای تمام شده
۸۶۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰
۸۷۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰
۱,۷۳۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰

از آنجا که بهای تمام شده کوچکتر از خالص ارزش فروش است (بر مبنای پرتفوی) به بهای تمام شده گزارش می‌شوند.





### ۳ - گزینه «۲»

در سرمایه‌گذاری‌هایی که به عنوان جاری و غیر سریع‌المعامله طبقه‌بندی می‌شوند قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای تک تک سرمایه‌گذاری‌ها به طور جداگانه اعمال می‌شود.

در مورد سرمایه‌گذاری در شرکت آلفا ۸۰۰,۰۰۰ ریال انتخاب می‌شود که نیازی به ذخیره‌گیری نمی‌باشد.

در مورد سرمایه‌گذاری در شرکت بتا ۸۷۰,۰۰۰ ریال انتخاب می‌شود که باید مبلغ ۳۰,۰۰۰ ریال ذخیره در نظر گرفت تا بهای تمام شده یعنی ۹۰۰,۰۰۰ ریال را به خالص ارزش فروش یعنی ۸۷۰,۰۰۰ تعدیل کند.

### ۴ - گزینه «۳»

در تغییر طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها از بلند مدت به جاری به روش مورد استفاده برای سرمایه‌گذاری‌های جاری توجه می‌کنیم که چنانچه روش مورد استفاده ارزش بازار یا خالص ارزش فروش باشد سرمایه‌گذاری بلند مدت به مبلغ دفتری به عنوان سرمایه‌گذاری جاری تغییر طبقه‌بندی می‌دهد.

### ۵ - گزینه «۲»

سرمایه‌گذاری کوتاه مدت در سهام شرکت سینا ۱,۰۰۰,۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی در سهام شرکت سینا ۱۰۰,۰۰۰

سرمایه‌گذاری بلند مدت در سهام شرکت سینا ۱,۰۰۰,۰۰۰

تعدیل ارزش سرمایه‌گذاری در سهام شرکت سینا ۱۰۰,۰۰۰



## ۶ - گزینه «۴»

چون درصد سرمایه‌گذاری کمتر از ۲۰٪ است سرمایه‌گذاری به بهای تمام شده ثبت و به همین مبلغ نگهداری می‌شود مگر اینکه سود سهام مربوط به سود انباشته قبل از تاریخ تحصیل باشد که در این صورت صرف کاهش بهای تمام شده سرمایه‌گذاری می‌شود در ضمن در این سؤال تصویب سود سهام در سال ۹۱ می‌باشد نه سال ۹۰. اگر تصویب سود سهام در سال ۹۰ بود آن وقت گزینه ۳ درست بود.

$$\frac{4000}{10000} \times 10\% = \frac{400}{1000}$$

درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ۳۰۰/۰۰۰  
کاهش بهای تمام شده سرمایه‌گذاری ۱۰۰/۰۰۰

## ۷ - گزینه «۳»

با توجه به اینکه سرمایه‌گذاری کمتر از ۲۰٪ می‌باشد درآمد در زمان تصویب شناسایی می‌شود نه در زمان اعلام (گزارش) در این سؤال تاریخ تصویب سود سهام خرداد ماه ۹۱ است بنابراین در پایان سال ۹۰ هیچ گونه درآمدی شناسایی نمی‌شود.

## ۸ - گزینه «۳»

هرگاه کاهش در ارزش عکس افزایش قبلی باشد تا مانده مازاد تجدید ارزیابی قبلی شناسایی شده به این حساب بدهکار شده و مابقی به عنوان هزینه منظور می‌شود.

## ۹ - گزینه «۲»



## ۱۰- گزینه «۳»

شرکت ب	شرکت الف
ساختمان ۱۰۰,۰۰۰	زمین ۹۵,۰۰۰
وجه نقد ۵,۰۰۰	وجه نقد ۵,۰۰۰
زمین ۸۰,۰۰۰	استهلاک انباشته ساختمان ۱۰,۰۰۰
سود ۱۵,۰۰۰	ساختمان ۱۰۰,۰۰۰
	سود ۱۰,۰۰۰

## ۱۱- گزینه «۲»

$$\frac{n(n+1)}{2} = \frac{4 \times 5}{2} = 10 \quad \text{یا} \quad 4 + 3 + 2 + 1 = 10 = \text{مجموع سنوات}$$

$$\text{تعداد سال‌های عمر مفید باقیمانده در ابتدای سال} \times \frac{\text{ارزش اسقاط} - \text{بهای تمام شده}}{\text{مجموع سنوات}} = \text{هزینه استهلاک}$$

$$\text{هزینه استهلاک سال ۸۸} = \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 4 \times \frac{3}{12} = 1,000,000$$

$$\text{هزینه استهلاک سال ۸۹} = \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 4 \times \frac{9}{12} \right) + \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 3 \times \frac{3}{12} \right) = 3,750,000$$

$$\text{هزینه استهلاک سال ۹۰} = \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 3 \times \frac{9}{12} \right) + \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 2 \times \frac{3}{12} \right) = 2,750,000$$

$$\text{هزینه استهلاک سال ۹۱} = \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 2 \times \frac{9}{12} \right) + \left( \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 1 \times \frac{3}{12} \right) = 1,750,000$$

$$\text{هزینه استهلاک سال ۹۲} = \frac{12,000,000 - 2,000,000}{10} \times 1 \times \frac{9}{12} = 750,000$$



۱۲- گزینه «۱»

$$\text{استهلاک به روش خط مستقیم} = \frac{11,500,000 - 1,500,000}{4} = 2,500,000$$

$$\text{استهلاک به روش مجموع سنوات} = \frac{11,500,000 - 1,500,000}{10} \times 4 = 4,000,000$$

$$\text{استهلاک به روش ساعات کارکرد} = \frac{11,500,000 - 1,500,000}{50,000} \times 15,000 = 3,000,000$$

$$\text{استهلاک به روش میزان تولید} = \frac{11,500,000 - 1,500,000}{40,000} \times 12,000 = 3,000,000$$

بیشترین مبلغ دفتری یعنی کمترین هزینه استهلاک که با توجه به محاسبات استهلاک به روش خط مستقیم کمترین هزینه استهلاک را دارد که در نتیجه بیشترین مبلغ دفتری را بدست می‌دهد.

۱۳- گزینه «۱»

$$\text{خالص ارزش فروش} = 2600 \times 8500 = 22,100,000$$

از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده می‌کنیم چون  $22,100,000 < 21,250,000$  می‌باشد پس از بهای تمام شده به عنوان مبلغ دفتری استفاده می‌کنیم.

$$\frac{21,250,000 - (8500 \times 1000)}{17,000} \times 8500 = 6,375,000$$

$$14,000,000 - 6,375,000 = 7,625,000$$

۱۴- گزینه «۳»

$$\text{ارزش دفتری} - 10,000,000 = 2,000,000 \rightarrow \text{ارزش دفتری} - \text{مبلغ فروش} = \text{سود}$$

$$\text{ارزش دفتری} = 8,000,000$$

حساب مازاد تجدید ارزیابی

۱,۰۰۰,۰۰۰ ← سال ۸۵	
۲,۰۰۰,۰۰۰ ← سال ۹۰	
۳,۰۰۰,۰۰۰	



- ۵,۰۰۰,۰۰۰ بهای تمام شده
- ۱,۰۰۰,۰۰۰ مازاد تجدید ارزیابی در سال ۸۵
- ۲,۰۰۰,۰۰۰ مازاد تجدید ارزیابی در سال ۹۰

ثبت فروش:

وجوه نقد ۱۰,۰۰۰,۰۰۰

مازاد تجدید ارزیابی ۳,۰۰۰,۰۰۰

زمین ۸,۰۰۰,۰۰۰

سود حاصل از فروش زمین ۲,۰۰۰,۰۰۰

سود و زیان انباشته ۳,۰۰۰,۰۰۰

۸

#### ۱۵- گزینه «۴»

چون نرخ بهره اسمی کمتر از نرخ بازار است اوراق به کسر فروخته خواهد شد و زمانی که اوراق قرضه به کسر فروخته می شوند هزینه بهره بیشتر از مبلغ پرداختی خواهد بود.

#### ۱۶- گزینه «۳»

از آنجایی که اوراق قرضه در سررسید باید به مبلغ اسمی خود برسند بنابراین تفاوتی بین کل هزینه بهره شناسایی شده در طول عمر اوراق قرضه وجود ندارد و تفاوت مربوط به زمان شناسایی است.

#### ۱۷- گزینه «۳»

با توزیع سود سهمی ارزش اسمی هر سهم تغییر نمی کند و با تجزیه سهام ارزش اسمی هر سهم کاهش می یابد.





۱۸- گزینه «۱»

ارزش اسمی سهام عادی  $50,000 \times 400 = 20,000,000$

ارزش اسمی سهام ممتاز  $5,000 \times 2,000 = 10,000,000$

شرح

سهام عادی	سهام ممتاز	
-	500,000	سود معوق سال ۸۸ سهام ممتاز $(10,000,000 \times 5\%)$
-	500,000	سود سال جاری سهام ممتاز $(10,000,000 \times 5\%)$
1,000,000	-	سود سهام عادی $(20,000,000 \times 5\%)$
-	80,000	مشارکت اضافی سهام ممتاز در باقیمانده سود $(10,000,000 \times 0/8\%)^*$
160,000	-	مشارکت اضافی سهام عادی در باقیمانده سود $(20,000,000 \times 0/8\%)$
1,160,000	1,080,000	

$$\text{باقیمانده سود} = 2,240,000 - (500,000 + 500,000 + 1,000,000) = 240,000$$

\* از آنجا که باقیمانده سود برای تقسیم بین سهامداران عادی و ممتاز کافی نیست سود باقیمانده به نسبت باقیمانده سود به جمع ارزش اسمی سرمایه (یعنی  $0/8\%$ ) تقسیم می‌شود.

$$\frac{\text{باقیمانده سود}}{\text{جمع ارزش اسمی سرمایه}} = \frac{240,000}{20,000,000 + 10,000,000} = 0/008 \text{ یا } 0/8\% < 2\%$$

۱۹- گزینه «۴»

چون انتشار سود سهمی کم است مبنای ثبت ارزش بازار سهام است ضمن اینکه ارزش بازار در تاریخ اعلام سود مهم است نه تاریخ توزیع سود.

$$\text{تعداد سود سهمی} = 20,000 \times 20\% = 4,000$$

$$\text{صرف سهام حاصل از سود سهمی} = 4,000 \times 200 = 800,000$$

۲۰- گزینه «۲»

بر طبق استانداردهای حسابداری ایران هزینه‌های تأسیس یک شرکت سهامی به عنوان هزینه دوره تلقی می‌شود.



## حسابداری مالی

- ۱ - استهلاک انباشته دارایی ثابتی که عمر مفید آن 6 و ارزش اسقاط آن 30.000 ریال برآورد شده، در پایان سال چهارم 100.000 ریال است. در صورتی که دارایی مذکور به روش خط مستقیم مستهلک شده باشد، بهای تمام شده آن چند ریال بوده است؟
- (1) 180.000 (2) 150.000 (3) 120.000 (4) 210.000
- ۲ - شرکتی، ماشین آلات قدیمی خود را که بهای تمام شده آن 2.000 ریال و استهلاک انباشته آن 800 ریال بود در قبال دریافت 150 ریال وجه نقد با ماشین آلات شرکت الوند که ارزش دفتری آن 1.100 ریال بود، معاوضه نمود. چنانچه ارزش منصفانه هیچکدام از ماشین آلات مشخص نباشد بهای تمام شده ماشین آلات جدید در دفاتر شرکت البرز و سود یا (زیان) حاصل از معاوضه شرکت به ترتیب (از راست به چپ) چند ریال است؟
- (1) 150-1.350 (2) 1.050 - سود یا زیانی شناسایی نمی شود.
- (3) 150-1.050 (4) 1.350 - سود یا زیانی شناسایی نمی شود.



۳- در ابتدای سال اول، ماشینی با عمر مفید 10 سال و ارزش منصفانه 120.000 ریال در قبال تعهد فروش محصولات برای مدت 6 سال به شرکت یزد اهداء می‌شود. در اوایل سال چهارم بنا به دلایلی قرارداد فسخ شده ولی با پرداخت مبلغ 65.000 ریال ماشین حفظ می‌شود. اگر در زمان فسخ قرارداد ارزش منصفانه ماشین 86.000 ریال باشد با فرض روش خط مستقیم استهلاک، زیان ناشی از فسخ قرارداد برای شرکت یزد چند ریال خواهد بود؟

1) 3.000 (2) 2.000 (3) صفر (4) 5.000

۴- ثبات رویه در نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی در کدام یک از موارد زیر نمی‌تواند تغییر یابد؟

www.offset.vcp.ir

1) تغییری در نحوه ارائه و طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی موجب ارائه اطلاعات مربوطتری گردد.

2) تغییری در نحوه ارائه به موجب یک استاندارد حسابداری الزامی می‌شود.

3) تغییری عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری رخ داده باشد.

4) تجدیدنظر در نحوه ارائه صورت‌های مالی حاکی از این باشد که تغییر مزبور به ارائه مناسب‌تر معاملات منجر شود.

۵- مانده صحیح بانک 6.600 ریال است. صورت مغایرت تهیه شده شامل: چک‌های صادره و ارائه نشده به مبلغ 1.000 ریال، چک‌های دریافتی از مشتریان و واگذاری به بانک که هنوز وصول نشده به مبلغ 500 ریال، برداشت بانک بابت هزینه‌های بانکی 25 ریال و وجه چک برداشتی بانک از حساب یاد شده به مبلغ 100 ریال مربوط به شرکت «ب» که اشتباهاً توسط بانک به حساب شرکت «الف» بدهکار شده، می‌باشد. مانده موجودی حساب بانک شرکت «الف» طبق صورتحساب بانک چند ریال است؟

1) 7.525 (2) 7.000 (3) 6.500 (4) 7.500

۶- اقلام باز صورت مغایرت بانکی شامل 12.000 ریال هزینه‌های بانکی، 80.000 ریال وجوه بین راهی و 100.000 ریال چک‌های معوق می‌باشد. مانده صحیح بانک چند ریال بیشتر یا کمتر از مانده طبق دفاتر است؟

1) 20.000 ریال کمتر (2) 12.000 ریال بیشتر (3) 12.000 ریال کمتر (4) 32.000 ریال بیشتر

۷- نسبت جاری در شرکتی 3 و نسبت سریع آن 2 می‌باشد. نسبت موجودی کالا به سرمایه در گردش برابر است با:

1) 1/5 (2) 1 (3) 0/5 (4) 2

۸- اطلاعات زیر مربوط به شرکتی در سال 1388 است:

افزایش (کاهش)

شرح

4.000

- حساب‌های دریافتنی

400

- ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول

(8.400)

- پیش‌پرداخت هزینه‌ها

8.000

- موجودی کالا

6.000

- بدهی‌های عملیاتی بلندمدت

سود عملیاتی 300.000 ریال، هزینه استهلاک دارایی‌های عملیاتی 10.000 و سود خالص 220.000 ریال است. خالص جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی چقدر است؟

1) 312.000 (2) 302.800 (3) 232.800 (4) 312.800

۹- مانده‌های زیر در پایان سال 1388 از دفاتر شرکتی استخراج شده است:

میلیون ریال

5

- سرمایه سهام عادی

1

- صرف سهام عادی

3

- سود انباشته

2

- تعهد صاحبان سهام

در ترازنامه پایان سال 1388، سرمایه پرداخت شده چند میلیون ریال گزارش می‌شود؟

1) 6 (2) 4 (3) 3 (4) 7



۱۰- جمع حقوق صاحبان سهام شرکتی در ابتدا و انتهای دوره به ترتیب 600.000 و 900.000 ریال است. در سال مالی مزبور 75.000 ریال سهام جدید به شکل نقدی منتشر شده، 45.000 ریال سود سهمی (سهام جایزه) توزیع گردیده و 30.000 ریال مازاد تجدید ارزیابی حذف و مانده آن به صفر کاهش یافته است. سود خالص دوره مالی، کدام است؟

(1) 255.000 (2) 270.000 (3) 300.000 (4) 210.000

۱۱- در فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک، به ترتیب مالکیت دارایی، در چه زمانی به خریدار منتقل می شود؟

(1) در تاریخ عقد قرارداد - مالکیت الزاماً منتقل نمی شود. (2) به تدریج و با پرداخت اقساط - در خاتمه قرارداد  
(3) در تاریخ عقد قرارداد - در خاتمه قرارداد (4) به تدریج و با پرداخت اقساط - مالکیت الزاماً منتقل نمی شود.

۱۲- الف و ب و ج در یک شرکت تضامنی به نسبت 1 و 2 و 3 در سود (زیان) شریک هستند و سرمایه آن ها به ترتیب 200، 300، 100 می باشد. سود تضمین شده سرمایه 10٪ سرمایه است چنانچه سود شرکت 1.260 ریال باشد، سهم الف از 1.260 ریال به چه میزانی است؟

(1) 420 (2) 230 (3) 210 (4) 610

۱۳- ترازنامه 88/12/29 شرکت تضامنی الف و ب و ج دارایی ها و بدهی های شرکت را به ترتیب 50 و 20 میلیون ریال نشان می داد. در 89/5/27 کل شرکت به مبلغ 30 میلیون ریال واگذار شد. در این تاریخ مانده بدهکار حساب جاری شرکاء هر یک 2 میلیون ریال و مانده حساب سرمایه هر یک 10 میلیون ریال است، سود یا زیان تصفیه چند میلیون ریال است؟

(1) زیان 6 (2) سود 6 (3) صفر (4) زیان 20

۱۴- شرکت «الف» 1.000 واحد کالای تولیدی خود به قیمت تمام شده هر واحد 200 ریال را جهت شرکت «ب» (حق العمل کار) ارسال نمود. 20 هزار ریال هزینه حمل و بیمه و 4.000 ریال هزینه تخلیه توسط «ب» پرداخت شد. طبق اطلاع 200 واحد کالا در بین راه مفقود شده که از شرکت بیمه 46 هزار ریال خسارت قابل دریافت است. حساب کالای امانی بابت کالای مفقودی به چه مبلغی بستانکار می شود؟

(1) 44.000 (2) 45.000 (3) 46.000 (4) 40.000

۱۵- صورت های مالی با رعایت کدام یک از مفروضات یا اصول زیر قابلیت مقایسه بیشتری پیدا می کند؟

(1) ثبات رویه - بهای تمام شده (2) تداوم فعالیت - افشاء  
(3) ثبات رویه - افشاء (4) بهای تمام شده - تداوم فعالیت

۱۶- شرکت فرعی مبلغی را برای خرید سهام جاری شرکت اصلی پرداخت می کند. نحوه انعکاس این مبادله در صورت جریان وجوه نقد شرکت فرعی و صورت جریان وجوه نقد تلفیقی به ترتیب چگونه است؟

(1) فعالیت های سرمایه گذاری - فعالیت های سرمایه گذاری  
(2) فعالیت های تأمین مالی - فعالیت های سرمایه گذاری  
(3) فعالیت های سرمایه گذاری - حذف می شود.  
(4) فعالیت های سرمایه گذاری - فعالیت های تأمین مالی

۱۷- شرکت الف 80٪ سهام شرکت ب را در تاریخ 1389/7/1 تحصیل و در ازای آن 200 میلیون ریال وجه نقد و 200 هزار سهم عادی 1.000 ریالی خود را که ارزش بازار آن 2.000 ریال است به شرکت ب واگذار کرد. اگر ارزش دفتری و ارزش روز خالص دارایی های شرکت ب در تاریخ معامله به ترتیب 400 و 500 میلیون ریال باشد، سرقفلی تلفیقی و سهم اقلیت در تاریخ تحصیل به ترتیب چند میلیون ریال است؟

(1) 280 و 80 (2) 200 و 100 (3) 200 و 80 (4) 280 و 100

۱۸- شرکت پیمانکاری البرز قراردادی به مبلغ 2.400.000 ریال با شهرداری تهران جهت احداث پل منعقد کرد. هزینه سال اول و دوم به ترتیب 300.000 و 500.000 ریال گردید و هزینه لازم جهت تکمیل آن 800.000 ریال برآورد شد. تا پایان سال دوم شرکت پیمانکاری چند ریال در آمد شناسایی می نماید؟

(1) 1.000.000 (2) 800.000 (3) 400.000 (4) 1.200.000



۹- اطلاعات زیر از دارایی‌ها و بدهی‌های دو شرکت اصلی و فرعی در 89/1/1 به دست آمده است:

	اصلی		فرعی	
	ارزش دفتری	ارزش بازار	ارزش دفتری	ارزش بازار
دارایی‌ها	1.200.000	1.400.000	600.000	800.000
بدهی‌ها	400.000	500.000	300.000	350.000

در دارایی‌های شرکت اصلی مبلغ 400.000 ریال سرمایه‌گذاری بابت 80 درصد سهام شرکت فرعی که در تاریخ 89/1/1 خریداری نموده به چشم می‌خورد. جمع دارایی‌ها در ترازنامه تلفیقی چه مبلغ گزارش می‌شود؟

(1) 1.640.000 (2) 1.840.000 (3) 2.000.000 (4) 1.600.000

۲۰- در تاریخ 88/1/1 شرکت الف تجهیزات به ارزش دفتری 80.000 ریال را به شرکت فرعی خود به نام ب که مالک 75 درصد

سهام آن است به مبلغ 100.000 ریال فروخت. شرکت ب باقیمانده عمر مفید دارایی‌ها را 4 سال تعیین و روش خط مستقیم را

برای استهلاک برگزید. در 88/12/29 صورت‌های مالی هر یک از شرکت‌های الف و ب به ترتیب خالص تجهیزات را 500.000 و

300.000 ریال نشان می‌دهد. خالص تجهیزات در ترازنامه تلفیقی چند هزار ریال است؟

(1) 785 (2) 780 (3) 725 (4) 800





## حسابداری مالی

۱ - گزینه ۱ صحیح است.

هزینه استهلاک در روش خط مستقیم هر سال ثابت است. پس:

$$100,000 \div 4 = 25,000 \text{ هزینه استهلاک هر سال}$$

$$\text{ارزش اسقاط} - \text{بهای تمام شده} = \text{هزینه استهلاک هر سال} \times \text{عمر مفید}$$

$$25,000 = \frac{180,000 - 30,000}{6}$$

۲ - گزینه ۲ صحیح است.

هنگامی که ارزش منصفانه هیچکدام از ماشین آلات مشخص نیست سود و زیان شناسایی نمی شود و بهای تمام شده ماشین آلات جدید از طریق فرمول زیر محاسبه می شود:

سرک دریافتی - ارزش دفتری ماشین آلات قدیم = بهای تمام شده ماشین آلات جدید

$$1,050 = [(2,000 - 800)] - 150$$

۳ - گزینه ۱ صحیح است.

۴ - گزینه ۴ صحیح است.

گزینه ۱ و ۲ و ۳ می تواند باعث تغییر در ثبات رویه گردد.

۵ - گزینه ۲ صحیح است.

$$6,600 + 1,000 - 100 - 500 = 7,000 \text{ مانده صحیح بانک}$$

۶ - گزینه ۳ صحیح است.

۷ - گزینه ۳ صحیح است.

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}}$$

$$\downarrow \quad \frac{6}{3} = \frac{2}{1}$$

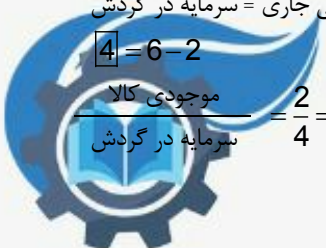
$$\text{نسبت سریع} = \frac{\text{موجودی کالا} - \text{دارایی جاری}}{\text{بدهی جاری}}$$

$$\downarrow \quad \frac{6 - 2}{2} = \frac{4}{2}$$

بدهی جاری - دارایی جاری = سرمایه در گردش

$$4 = 6 - 2$$

$$\frac{\text{موجودی کالا}}{\text{سرمایه در گردش}} = \frac{2}{4} = \frac{0.5}{1}$$



۸ - گزینه ۴ صحیح است.

$$300,000 - 4,000 + 400 + 8,400 + 8,000 = 312,800$$

۹ - گزینه ۲ صحیح است.

$$5 + 1 - 2 = 4$$

تعهد صاحبان سهام از ارقام کاهنده می باشد.

۱۰ - گزینه ۱ صحیح است.

$$600,000 + 45,000 + \boxed{255,000} = 900,000$$

۱۱ - گزینه ۳ صحیح است.

در فروش اقساطی مالکیت در زمان تاریخ عقد قرارداد و در اجاره به شرط تملیک در خاتمه قرارداد انتقال می یابد.

۱۲ - گزینه ۲ صحیح است.

شرح	الف	ب	ج	جمع
کل سود				۱.۲۶۰
(۱) بهره سرمایه	۳۰	۲۰	۱۰	(۶۰)
(۲) تقسیم باقی مانده	۲۰۰	۴۰۰	۶۰۰	(۱۲۰۰)
جمع	۲۳۰	۴۲۰	۶۱۰	۱۲۶۰

$$1200 \begin{cases} \frac{1}{6} = 200 \\ \frac{2}{6} = 400 \\ \frac{3}{6} = 600 \end{cases}$$

۱۳ - گزینه ۲ صحیح است.

$$50 - 20 = 30 \text{ سرمایه}$$

$$30 - [3 \times 2] = 24 \text{ مجموع سرمایه و حساب جاری}$$

$$30 - 24 = \boxed{6} \text{ سود}$$

۱۴ - گزینه ۱ صحیح است.

$$20,000 \div 1,000 = 20 \text{ هزینه حمل و بیمه هر واحد}$$

$$200 \times 200 + 200 \times 20 = 44,000 \text{ کالای امانی مفقود شده}$$

۱۵ - گزینه ۳ صحیح است.

صورت های مالی زمانی که قابلیت مقایسه دارند که در تهیه آنها ثبات رویه رعایت و تمامی موارد افشا شده باشد.

۱۶ - گزینه ۴ صحیح است.

۱۷ - گزینه ۲ صحیح است.

$$\Rightarrow [200 + 200 \times 2] - [500 \times \%80] = \boxed{200} \text{ سرقفلی}$$

$$\Rightarrow 500 \times \%20 = \boxed{100} \text{ حقوق اقلیت}$$

۱۸ - گزینه ۴ صحیح است.

۱۹ - گزینه ۱ صحیح است.

$$(1,400,000 - 400,000) + (800,000 \times \%80) = 1,640,000$$

۲۰ - گزینه ۱ صحیح است.



با توجه به اطلاعات زیر به سوالات ۱ تا ۲ پاسخ دهید.

حسابداری یک مؤسسه تجاری در رابطه با موجودی کالای پایان دوره اشتباهات زیر را مرتکب شده است:  
در سال ۱۳۳۲ ۵۰۰ ریال کمتر از میزان واقع، در سال ۱۳۳۳ ۶۰۰ ریال بیشتر از میزان واقع و در سال ۱۳۳۴ اشتباهی رخ نداده است.

۱- سود سال ۱۳۳۳ .....

- (۱) ۱۰۰ ریال بیشتر از واقع است.  
(۲) ۱۱۰۰ ریال بیشتر از واقع است.  
(۳) ۶۰۰ ریال بیشتر از واقع است.  
(۴) ۱۰۰ ریال کمتر از واقع است.

۲- سود سال ۱۳۳۳ .....

- (۱) ۱۰۰ ریال بیشتر از واقع است.  
(۲) ۱۱۰۰ ریال بیشتر از واقع است.  
(۳) ۵۰۰ ریال کمتر از واقع است.  
(۴) ۵۰۰ ریال بیشتر از واقع است.

۳- احمد و حمید شرکای یک شرکت تضامنی هستند که به نسبت ۲ و ۳ در سود و زیان شرکت سهام می‌باشند. سرمایه احمد ۱۰۰۰۰ ریال و سرمایه حمید ۲۰۰۰۰ ریال است. با توافق آنها محسن به عنوان شرکت جدید وارد شرکت شده و در  $\frac{1}{5}$  مالکیت شرکت سهام گردید و از این بابت مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال پرداخت نمود. سرقفلی شرکت تضامنی، چند ریال است؟

- (۱) ۳۰۰۰۰ (۲) ۷۵۰۰۰ (۳) ۴۵۰۰۰ (۴) ۴۰۰۰۰

۴- در ابتدای سال ۱۳۸۱ شرکتی یک دستگاه ساختمان و یک قطعه زمین را جملاً به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال خریداری می‌کند. ۳۰٪ از رقم پرداختی سهم زمین است. شرکت کل رقم پرداختی را اشتبهاً به حساب ساختمان منظور و ۱۰ ساله به روش خط مستقیم مستهلک نموده است. اگر این اشتباه اوایل سال ۱۳۸۴ کشف و اصلاح شود. با فرض اینکه نرخ مالیات ۳۰٪ بوده جهت اصلاح اشتباه حساب سود انباشته ..... می‌شود.

- (۱) ۶۳۰۰ بدهکار (۲) ۸۴۰۰ بستانکار (۳) ۸۴۰۰ بدهکار (۴) ۶۳۰۰ بستانکار

۵- مانده حساب‌های دریافتنی و ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول به ترتیب ۷۴۶۰۰۰ و ۱۴۲۰۰ ریال است. برآورد می‌شود که در پایان سال ۱۳۳۱، ۶٪ از مطالبات قابل وصول نباشد، هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول سال ۱۳۳۱ چند ریال است؟

- (۱) ۲۹۷۰۸ (۲) ۵۱۶۱۲ (۳) ۴۴۷۶۰ (۴) ۳۰۵۶۰

۶- شرکت نور در ابتدای سال ۱۳۳۳، اقدام به انتشار ۱۰۰۰۰ سهام ممتاز با سود جمع شونده با ارزش اسمی ۱۰۰۰ ریال نموده است. نرخ سود سهام ممتاز ۵٪ است. هیچگونه سود سهام طی سال ۱۳۳۳ تا ۱۳۳۵ به دارندگان سهام ممتاز پرداخت نشده است. مانده سود سهام ممتاز در پایان سال ۱۳۳۵ چند ریال است؟

- (۱) ۳۰۰۰۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰۰۰ (۳) ۱۰۰۰۰۰۰ (۴) ۵۰۰۰۰۰۰



۷- اطلاعات زیر در ۱۳۸۸/۹/۳۰ در خصوص حساب بانکی شرکت آلفا در دست است:

مانده طبق صورتحساب بانک	۱۷۳۰۰۰		
سپرده بین‌راهی در ۹/۳۰	۶۷۰۰		
چک برگشتی مشتری در ۹/۳۰	۵۰۰		
چک‌های موق	۳۸۰۰		
هزینه‌های بانکی آذرماه	۲۰۰		
مانده واقعی حساب بانکی شرکت در ۹/۳۰ چه مبلغی است؟			
(۱) ۱۷۵۲۰۰	(۲) ۱۷۵۹۰۰	(۳) ۱۷۵۶۰۰	(۴) ۱۷۵۴۰۰

۸- در ۲۰ شهریور ماه سال جاری، در نتیجه وقوع آتش‌سوزی تمامی موجودی‌های فروشگاه خرده‌فروشی نوید از بین رفت. این فروشگاه در ت‌هد بیمه دانا است. کارشناسان بیمه جهت برآورد خسارات اطلاعات زیر را جمع‌آوری نموده‌اند.

فروش از ابتدای سال تا تاریخ آتش‌سوزی	۱۸۵۰۰۰۰ ریال		
خرید از ابتدای سال تا تاریخ آتش‌سوزی	۱۶۰۰۰۰۰ ریال		
موجودی کالا در ابتدای فروردین ماه جاری	۱۵۰۰۰۰۰ ریال		
درصد سود ناویژه به فروش	۲۰٪ ریال		
بهای تمام شده کالای از بین رفته در جریان آتش‌سوزی چند ریال است؟			
(۱) ۱۰۰۰۰۰	(۲) ۲۷۰۰۰۰	(۳) ۲۶۰۰۰۰	(۴) ۲۵۰۰۰۰

۹- حسابدار شرکت آلفا موجودی کالای پایان سال ۱۳۸۷ را ۱۰۰۰ ریال کمتر از واقع محاسبه کرده است. این اشتباه چه تأثیری بر سود ناویژه دوره‌ی مالی ب‌د (سال ۱۳۸۸) دارد؟

- (۱) سود ناویژه سال ب‌د را ۲۰۰۰ ریال بیشتر از واقع نشان می‌دهد.
- (۲) سود ناویژه سال ب‌د را ۱۰۰۰ ریال بیشتر از واقع نشان می‌دهد.
- (۳) سود ناویژه سال ب‌د را ۱۰۰۰ ریال کمتر از واقع نشان می‌دهد.
- (۴) هیچ اثری بر سود ناویژه سال ب‌د نخواهد داشت.

۱۰- مانده ذخیره م‌م در تاریخ ۱۳۸۵/۱۲/۲۹ قبل از ت‌دیل ۱۰۰ ریال بستانکار است و مانده حساب‌های دریافتنی که همه سال ۵ درصد برای آن ذخیره منظور می‌شود ۵۰۰۰ ریال است. خالص حساب‌های دریافتنی در ترازنامه پایان دوره به چه مبلغی گزارش می‌شود؟

(۱) ۴۶۵۰	(۲) ۴۹۰۰	(۳) ۴۸۵۰	(۴) ۴۷۵۰
----------	----------	----------	----------

۱۱- سفته‌ای ۶ ماهه دو ماه پس از صدور با نرخ ۲۴٪ نزد بانک تنزیل و مبلغ ۱۸۴۰۰۰ ریال به‌طور خالص دریافت شده است. مبلغ اسمی سفته چند هزار ریال است؟

(۱) ۲۵۴	(۲) ۱۹۹	(۳) ۲۰۰	(۴) ۲۲۴
---------	---------	---------	---------

۱۲- در شرکتی، فروش ۱۰ میلیون ریال، نسبت سود ناخالص به فروش ۲۰ درصد، موجودی کالای اول دوره ۲ میلیون ریال و خرید طی دوره ۱۰ میلیون ریال بوده است. موجودی کالای پایان دوره چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر	(۲) ۴	(۳) ۲	(۴) ۱
---------	-------	-------	-------

۱۳- اگر خرید ۵۰۰۰۰ ریال اثاثه اشتباهاً به حساب خرید کالا بدهکار شده باشد اثر آن به ترتیب بر صورتحساب سود و زیان و ترازنامه چیست؟

- (۱) سود کمتر از واقع - دارایی کمتر از واقع
- (۲) سود بیشتر از واقع - دارایی بیشتر از واقع
- (۳) سود بیشتر از واقع - دارایی کمتر از واقع
- (۴) سود کمتر از واقع - دارایی بیشتر از واقع



۱۴ - مقایسه دو ترازنامه در پایان سال‌های ۱۳۸۲ و ۱۳۸۳ موسسه‌ای نشان می‌دهد که جمع دارایی‌ها ۴۵۰۰۰ و سرمایه ۱۸۰۰۰ ریال کاهش یافته است. تغییر در بدهی طی سال ۱۳۸۳، کدام است؟

- (۱) ۱۸۰۰۰ کاهش (۲) ۶۳۰۰۰ افزایش (۳) ۲۷۰۰۰ کاهش (۴) ۲۷۰۰۰ افزایش

۱۵ - حسابدار موسسه «الف» سرمایه‌گذاری مجدد نقدی آقای «الف» را در بدهکار حساب نقد و بستانکار حساب برداشت ثبت کرده است. این ثبت سبب بروز کدام اشتباه در حساب‌های دفتر کل می‌شود؟

- (۱) برداشت مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.  
(۲) هم برداشت و هم سرمایه مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.  
(۳) هم برداشت و هم سرمایه مالک کمتر از واقع نشان داده می‌شود.  
(۴) فقط سرمایه مالک بیشتر از واقع نشان داده می‌شود.

۱۶ - اگر نسبت سود ناخالص به قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۵۰٪ و نسبت سود خالص به فروش خالص ۱۵٪ باشد، نسبت بهای تمام شده کالای فروش رفته به فروش خالص چقدر است؟

- (۱)  $\frac{2}{3}$  (۲)  $\frac{1}{3}$  (۳) ۸۵ درصد (۴) ۱۵ درصد

۱۷ - شرکت تولیدی امید، اقدام به بازسازی تجهیزات تولیدی خود نموده که ۲۰ میلیون ریال هزینه داشته است. بهسازی تجهیزات تأثیری در طول عمر مفید آن ندارد و صرفاً موجب افزایش ظرفیت تولید به میزان ۱۰٪ می‌شود. هزینه‌های بهسازی تجهیزات تولید چگونه در حساب‌ها نشان داده می‌شود؟

- (۱) به حساب هزینه دوره منظور می‌شود.  
(۲) به بهای تمام شده تجهیزات منظور می‌شود.  
(۳) به نسبت مساوی به حساب هزینه و بهای تمام شده تجهیزات منظور می‌شود.  
(۴) به عنوان هزینه غیرمترقبه در صورت سود و زیان مذکور می‌شود.

۱۸ - در یک شرکت تضامنی آقایان «الف»، «ب» و «ج» به ترتیب سود و زیان را به نسبت ۲، ۳ و ۱ تقسیم می‌کنند. آقای «الف» از شرکت خارج می‌شود و آقایان «ب» و «ج» سرمایه «الف» را به نسبت ۳ و ۲ خریداری می‌کنند. نسبت سود و زیان جدید چگونه خواهد بود؟

- (۱) ب ۴ و ج ۶ (۲) ب و ج ۴ (۳) ب ۸ و ج ۲ (۴) ب ۷ و ج ۳

۱۹ - حقوق صاحبان سهام شرکت آفتاب در پایان سال ۱۳۸۸ شامل اقلام زیر است:

سرمایه سهام عادی	۱۰۰۰۰۰۰
سرمایه سهام ممتاز ۱۰٪	۱۰۰۰۰۰۰
صرف سهام عادی	۱۳۰۰۰۰۰
زیان انباشته	(۵۰۰۰۰۰)
	<hr/>
	۲۸۰۰۰۰۰

سهام ممتاز جمع شونده و بدون حق مشارکت است و سه سال است که سود نگرفته است. ارزش دفتری هر سهم عادی چند ریال است؟

- (۱) ۸۰۰ (۲) ۱۵۰۰ (۳) ۲۵۰۰ (۴) ۱۸۰۰

۲۰ - موجودی کالای پایان دوره‌ی شرکتی ۵۰ هزار ریال، خرید طی دوره ۲۴۰ هزار ریال و بهای تمام شده کالای آماده فروش ۱۵۰ هزار ریال است. بهای تمام شده کالای فروش رفته چند هزار ریال است؟

- (۱) ۱۰۰ (۲) ۱۱۰ (۳) ۲۹۰ (۴) ۱۶۰





۲۱- شرکت «الف» در ۱۳۸۱/۴/۱، ۱۰۰ میلیون اوراق قرضه ده ساله با نرخ ۱۲ درصد منتشر نمود. این اوراق به مبلغ ۱۱۲۴۶۳۰۰۰ ریال به فروش رسید. بهره اوراق هر شش ماه یکبار در اول دی و تیرماه هر سال پرداخت می‌شود. نرخ بهره بازار در تاریخ انتشار ۱۰ درصد است. با استفاده از روش بهره مؤثر مبلغ استهلاک صرف اوراق قرضه در پایان شش ماهه اول و دوم به ترتیب (از راست به چپ) چند هزار ریال است؟ (ارقام را به نزدیک‌ترین ۱۰۰۰ ریال گرد کنید.)

(۱) ۵۶۲۳ و ۵۶۰۴ (۲) ۳۷۷ و ۳۹۶ (۳) ۶۲۳ و ۶۲۳ (۴) ۳۷۷ و ۳۷۷

۲۲- مانده‌های حساب دریافتنی تجاری شرکتی در ابتدا و پایان سال ۸۸ به ترتیب ۷۰ و ۲۴ میلیون ریال بوده است. در صورتی‌که فروش‌های نسیه ۱۵۰ میلیون ریال و هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول در سال ۸۸، ۱۰ میلیون ریال بوده باشد، مبلغ دریافت شده از بدهکاران تجاری طی سال چند میلیون ریال بوده است؟

(۱) ۱۹۶ (۲) ۱۷۸ (۳) ۱۸۶ (۴) ۱۰۴

۲۳- شرکت «الف» در ابتدا سال ۱۳۸۵ دارای ۱۰۰ هزار سهم عادی ۱۰۰۰۰ ریالی و ۵۰ هزار سهم ممتاز ۱۰٪، ۱۰۰۰۰ ریالی بود. طی سال ۲۰ هزار سهم عادی بازخرید شد و در پایان سال ۲۰۰ میلیون ریال سود سهام اعلام شد. سهام ممتاز جمع‌شونده نیست. سود هر سهم عادی و ممتاز به ترتیب چند ریال است؟

(۱) ۱۳۳۳ و ۱۳۳۳ (۲) ۱۸۷۵ و ۱۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰ و صفر (۴) ۱۵۰۰ و ۱۰۰۰

۲۴- شرکت «ج» مالک ۳۰ درصد (۳۰۰۰ سهم) از سهام عادی شرکت آلفاست. شرکت «ج» برای حسابداری این سرمایه‌گذاری‌ها از روش ارزش ویژه استفاده می‌کند. مانده حساب سرمایه‌گذاری در ابتدای سال ۱۳۸۵، ۵۰ میلیون ریال است. طی سال ۱۳۸۵ شرکت آلفا ۸ میلیون ریال سود خالص اعلام و ۳ میلیون ریال سود تقسیم می‌نماید. مانده حساب سرمایه‌گذاری در دفاتر شرکت «ج» پس از رویدادهای مذکور چند میلیون ریال است؟

(۱) ۴۱/۹ (۲) ۵۲/۴ (۳) ۵۱/۵ (۴) ۵۵

۲۵- آخرین مبلغ سرمایه ثبت شده هریک از شرکای «ج» و «چ» در یک شرکت تضامنی مادل ۱۰۰ میلیون ریال است و آنها به ترتیب به نسبت ۴۰ و ۶۰ درصد در سود و زیان سهیم هستند. «ح» با توافق سایر شرکا و پرداخت مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال وارد شرکت شده و در ۲۵ درصد سرمایه شرکت سهیم می‌شود. بلافاصله پس از ورود شریک جدید سرمایه شرکا به ترتیب «ح» و «ج» و «چ» چند میلیون ریال خواهد بود؟

(۱) ۱۲۰، ۱۰۰ و ۱۰۰ (۲) ۸۰، ۱۱۶ و ۱۲۴ (۳) ۸۰، ۱۲۰ و ۱۲۰ (۴) ۳۰، ۱۰۰ و ۱۰۰

۲۶- اطلاعات زیر مربوط به شرکت «ل» است:

مانده اول دوره	مانده پایان دوره	
۱۹۵۴۱۰۰	۲۱۰۸۵۰۰	اموال و ماشین‌آلات
۷۴۳۳۰۰	۷۳۶۸۰۰	استهلاک انباشته

هزینه استهلاک سال مالی ۸۳۴۰۰ ریال است و طی سال ماشین‌آلاتی به بهای تمام شده ۱۸۷۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۴۲۷۰۰ ریال به فروش رسیده است. خالص نقد پرداخت شده برای اموال و ماشین‌آلات، چند ریال است؟

(۱) ۱۹۸۷۰۰ (۲) ۱۶۰۹۰۰ (۳) ۱۸۲۰۰ (۴) ۱۱۷۰۰



۲۷- در شرکت تضامنی «الف» و شرکاء، «الف»، «ب» و «ج» به نسبت ۲، ۳ و ۱ شراکت دارند. «الف» از شرکت خارج می‌شود و «ب» و «ج» سرمایه او را به نسبت ۳ و ۲ خریداری می‌کنند. نسبت سود و زیان جدید «ب» پس از این رویداد چند درصد است؟

(۱) ۷۰ (۲) ۲۵ (۳) ۳۰ (۴) ۶۰

۲۸- بهای تمام شده یک قلم دارایی ثابت ۵ برابر ارزش اسقاط آن است و دارایی با روش مجموع سنوات مستهلک می‌شود. در سال سوم ۲۰٪ ارزش استهلاک پذیر آن مستهلک شده است. عمر مفید دارایی چند سال و درصد استهلاک سال چهارم عمر آن چقدر است؟ (از راست به چپ)

(۱) ۱۰ و ۲۵ (۲) ۵ و ۲۰ (۳) ۱۰ و ۱۰ (۴) ۵ و ۱۳/۳

۲۹- شرکتی برای محاسبه مطالبات مشکوک‌الوصول از روش درصد فروش استفاده می‌کند. در صورتی که مانده بستانکار حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول قبل از برآورد مقدار مطالبات مشکوک در پایان یک سال مالی ۲۵۰۰۰ ریال و فروش سال ۱۵۰۰۰۰۰ ریال باشد و شرکت به میزان ۱٪ فروش ذخیره در نظر بگیرد. ثبت لازم در حساب هزینه مربوطه در انتهای دوره چگونه خواهد بود؟

(۱) هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول بدهکار ۱۰۰۰۰ (۲) هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول بدهکار ۱۵۰۰۰  
(۳) هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول بدهکار ۴۰۰۰۰ (۴) ذخیره مربوطه کافی است و در این مورد ثبتی لازم نیست.

۳۰- موجودی کالای شرکتی در اثر حادثه آتش‌سوزی از بین رفته است اطلاعات زیر در دست است.

موجودی کالای اول دوره ۱۶۰۰۰ فروش طی سال ۹۰۰۰۰ ریال خرید طی سال ۵۴۰۰۰ ریال، درصد سود ناخالص سال گذشته ۴۰٪ با استفاده از روش سود ناخالص، موجودی کالای از بین رفته چند هزار ریال است؟

(۱) ۵۰ (۲) ۳۴ (۳) ۳۶ (۴) ۱۶

۳۱- اطلاعات زیر مربوط به شرکت «ب» می‌باشد:

پرداخت بابت هزینه‌های عمومی و اداری ۱۰۳۱۰۰۰۰ ریال، پرداخت سود سهام ۱۵۰۰۰۰۰، پرداخت مالیات بر درآمد ۱۳۵۰۰۰۰، وصول مطالبات از مشتریان ۴۲۸۶۰۰۰۰، پرداخت بابت خرید کالا ۲۸۷۲۰۰۰۰ ریال، پرداخت بابت خرید تجهیزات ۲۰۰۰۰۰۰ و دریافت بابت فروش ساختمان قدیمی ۲۲۰۰۰۰۰۰ ریال.

وجه نقد حاصل از فایده‌های عملیاتی چند هزار ریال است؟

(۱) ۳۸۳۰ (۲) ۲۰۹۰۰ (۳) ۲۴۸۰ (۴) ۹۸۰

۳۲- سود ناخالص گزارش شده سال‌های ۱۳۸۶ تا ۱۳۸۹ و اشتباهات رخ داده در برآورد موجودی کالا به شرح زیر است:

سود ناخالص	۱۳۸۶	۱۳۸۷	۱۳۸۸	۱۳۸۹
برآورد بیشتر موجودی پایان دوره	۲۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰	۴۵۰۰۰۰
برآورد کمتر موجودی پایان دوره	۴۰۰۰۰		۳۰۰۰۰	۲۰۰۰۰
				۱۰۰۰۰

مبلغ صحیح سود ناخالص سال‌های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۹ به ترتیب (از راست به چپ) چند هزار ریال است؟

(۱) ۴۷۰ و ۴۲۰ (۲) ۳۷۰ و ۴۶۰ (۳) ۴۳۰ و ۴۴۰ (۴) ۳۳۰ و ۴۸۰

۳۳- یک شرکت زمین و ساختمانی را به همراه تجهیزات آن جملاً به مبلغ ۲ میلیارد ریال خریداری کرد. اطلاعات زیر در دست است:

ارزش بازار	ارزش دفتری (طبق دفاتر فروشنده)
زمین	۸۵۰۰۰۰۰۰
ساختمان	۱۰۰۰۰۰۰۰
تجهیزات	۶۵۰۰۰۰۰۰

این شرکت زمین، ساختمان و تجهیزات مربوط را به ترتیب (از راست به چپ) چند میلیون ریال در دفاتر خود ثبت می‌کند؟

(۱) ۸۵۰، ۱۰۰۰ و ۶۵۰ (۲) ۳۷۵، ۸۷۵ و ۷۵۰ (۳) ۶۸۰، ۸۰۰ و ۵۲۰ (۴) ۳۰۰، ۷۰۰ و ۶۰۰



۳۴- سود ناخالص ۳۰ درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته و سایر هزینه‌های عملیاتی برابر ۱۰۰۰۰۰۰ ریال است. اگر سود، عملیاتی سال ۱۳۸۱ برابر ۲۰۰۰۰۰۰ ریال باشد. مبلغ فروش چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۰ (۲) ۳۰ (۳) ۱۳ (۴) ۲۳

۳۵- استهلاک فرآیندی است برای:

(۱) جمع‌آوری نقدی (۲) ارزش‌گذاری (۳) تجدید ارزیابی (۴) تخصیص هزینه

اطلاعات مشترک برای سوال‌های ۳۶ و ۳۷ و ۳۸

۱۳۸۹/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
۱۵۰۰۰۰	۱۳۰۰۰۰	جمع دارائی‌ها
۳۰۰۰۰	۲۵۰۰۰	جمع بدهی‌ها
۲۵۰۰۰	؟	سرمایه سهام عادی
؟	۷۵۰۰۰	سود انباشته
؟	—	جمع درآمدهای سال ۱۳۸۹
۱۰۲۰۰۰	—	جمع هزینه‌های سال ۱۳۸۹
۲۰۰۰۰	—	سود تقسیمی سال ۱۳۸۹

۳۶- سرمایه سهام عادی در پایان سال ۱۳۸۸ چند هزار ریال است؟

(۱) ۲۵ (۲) ۵۵ (۳) ۳۰ (۴) ۱۰۵

۳۷- سود انباشته در پایان سال ۱۳۸۹ چند هزار ریال است؟

(۱) ۱۲۵ (۲) ۹۵ (۳) ۱۰۵ (۴) ۷۵

۳۸- درآمدهای سال ۱۳۸۹ چند هزار ریال است؟

(۱) ۱۲۲ (۲) ۱۶۲ (۳) ۱۴۲ (۴) ۲۱۷

۳۹- نتیجه به کارگیری کدام یک از روش‌های ارزیابی موجودی کالا در روش‌های دائمی و ادواری همواره یکسان است؟

(۱) میانگین (۲) اولین صادره از آخرین وارده (LIFO)

(۳) میانگین و اولین صادره از اولین وارده (۴) اولین صادره از اولین وارده (FIFO)

۴۰- مانده حساب بانکی شماره ۱۱۱ شرکت الف در پایان مهرماه طبق دفاتر ۴۹۵۰۰۰ ریال می‌باشد. بررسی‌های انجام شده نشان می‌دهد: الف) ۱۲۰۰۰۰ ریال چک موق وجود دارد.

ب) بانک اشتباهاً چک صادره شرکت ب به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال را به حساب شرکت الف منظور نموده است.

ج) بانک مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بابت کارمزد خدمات بانکی از حساب شرکت برداشت نموده که هنوز در حساب‌ها ثبت نشده است.

د) حسابدار شرکت یک فقره واریزی به حساب بانکی شماره ۱۱۱ را اشتباهاً به حساب بانکی شماره ۱۱۲ منظور نموده است که مبلغ آن ۴۵۰۰۰ ریال است.

مانده واقعی حساب بانکی شماره ۱۱۱ شرکت الف در پایان مهرماه چند هزار ریال است؟

(۱) ۵۸۰ (۲) ۵۳۰ (۳) ۵۷۵ (۴) ۳۷۵



۴۱- مانده حساب‌های دریافتنی و ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول شرکت الف در ابتدای سال ۱۳۷۱ به ترتیب ۲۰۰۰۰۰۰ ریال (بدهکار) و ۱۰۰۰۰۰ ریال (بستانکار) است. طی سال ۱۳۷۱ مبلغ ۱۲۰۰۰۰ ریال از مطالبات قطاً سوخت و از حسابها خارج شده است. مانده حساب‌های دریافتنی در پایان سال ۱۳۷۱، ۲۸۰۰۰۰۰ ریال بدهکار است و شرکت هر ساله ۵ درصد حساب‌های دریافتنی را به عنوان مشکوک‌الوصول ذخیره می‌کند. هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول سال ۱۳۷۱ چند هزار ریال است؟

- (۱) ۱۶۰ (۲) ۱۲۰ (۳) ۱۴۰ (۴) ۴۰

۴۲- کدام یک کمتر مورد توجه حسابرسان قرار می‌گیرد؟

- (۱) بدهی‌ها بیش از میزان واقعی گزارش نشده باشد.  
(۲) دارایی‌ها بیش از میزان واقعی گزارش شده باشد.  
(۳) بدهی‌ها کمتر از میزان واقعی گزارش شده باشد.  
(۴) هزینه‌ها کمتر از میزان واقعی گزارش شده باشد.

۴۳- با توجه به اطلاعات زیر سود خالص چند میلیون ریال است؟

میلیون ریال	
۱۵۵	سود انباشته اول و دوره
۸	سود تقسیمی
۲۰۹	سود انباشته پایان دوره

- (۱) ۴۶ (۲) ۶۲ (۳) ۴۸ (۴) ۷۰

۴۴- الف و ب شرکای یک شرکت تضامنی سود و زیان را به ترتیب به نسبت ۱ و ۲ تسهیم می‌کنند. سرمایه هریک ۵۰۰ میلیون ریال است. ج به عنوان شریک جدید با پرداخت مبلغ ۶۵۰ میلیون ریال وارد شرکت می‌شود. توافق می‌شود، سرقفلی در دفاتر ثبت شود و سود و زیان از این پس به نسبت مساوی بین شرکا تقسیم شود. بابت سهم سرقفلی، سرمایه الف چند میلیون ریال بستانکار می‌شود؟

- (۱) صفر (۲) ۲۰۰ (۳) ۱۰۰ (۴) ۳۰۰

۴۵- شرکت الف تعداد ۵۰۰۰۰ سهم ممتاز ۸ درصدی جمع شونده، بدون حق مشارکت به ارزش اسمی ۱۰۰۰۰ ریال و ۱۲۵۰۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی ۳۰۰۰ ریال منتشر کرده است. با فرض اینکه سود سهام همه سال‌ها به استثنای سال گذشته و سال جاری پرداخت شده باشد و در سال جاری ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال سود سهام اعلام و تقسیم شده باشد، کل سود متعلق به سهامداران عادی چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۲۵۰ (۲) ۱۷۰ (۳) ۲۱۰ (۴) صفر

۴۶- اقلام زیر از حساب‌های سال‌های x۱ و x۲، نادرست گزارش شده است:

سال x۱	سال x۲	
۷۰۰۰۰۰۰ ریال (بیش از واقع)	۴۰۰۰۰۰۰ ریال (بیش از واقع)	موجودی کالای پایان دوره
۸۰۰۰۰۰۰ ریال (بیش از واقع)	۲۰۰۰۰۰۰ ریال (کمتر از واقع)	هزینه استهلاک

در پایان سال x۲ سود انباشته چقدر غیرواقعی گزارش شده است؟ (مالیات را در نظر نگیرید.)

- (۱) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بیشتر از واقع  
(۲) ۶۰۰۰۰۰۰ ریال بیشتر از واقع  
(۳) ۶۰۰۰۰۰۰ ریال کمتر از واقع  
(۴) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال کمتر از واقع





### ۱ - گزینه ۲ درست است.

موجودی کالای پایان سال  $13 \times 2$ ، در سال  $x3$ ، به عنوان موجودی کالای اول دوره در نظر گرفته می شود در صورتی که موجودی کالای اول دوره کمتر از واقع ارزیابی شده باشد باعث می شود که سود سال جاری مادل همان میزان بیش از واقع ارزیابی شود. همچنین اگر موجودی کالای پایان دوره بیشتر از واقع ارزیابی گردد، سود سال جاری را افزایش می دهد. بنابراین:

سود سال  $x3$  ۵۰۰ ریال بیش از واقع  $\Rightarrow$  موجودی کالای اول سال  $x3$  ۵۰۰ ریال کمتر از واقع

$$\Rightarrow \text{موجودی کالای پایان سال } x3 \text{ ۶۰۰ ریال بیش از واقع} \Rightarrow \frac{\text{سود سال } x3 \text{ ۶۰۰ ریال بیش از واقع}}{\text{۱۱۰۰ ریال بیش از واقع}}$$

### ۲ - گزینه ۳ درست است.

با توجه به اینکه ارزیابی نادرست موجودی کالای پایان دوره اثر مستقیم بر سود سال جاری دارد بنابراین، ارزیابی کمتر از واقع موجودی کالای پایان سال  $13 \times 2$  به مبلغ ۵۰۰ ریال، باعث می شود که سود همین سال مادل ۵۰۰ ریال کمتر از واقع ارزیابی شود.

### ۳ - گزینه ۱ درست است.

در صورت ورود شریک جدید به شرکت تضامنی با توافق تمام شرکا و شناسایی سرقفلی، سرقفلی به صورت زیر محاسبه و ثبت می گردد:

ارزش دفتری شرکت - ارزش متعارف شرکت = سرقفلی

درصد مالکیت  $\div$  آورده شریک جدید = ارزش متعارف شرکت

$$\text{ریال } 75000 = 15000 \div \frac{1}{5} = \text{ارزش متعارف شرکت}$$

آورده شریک جدید + جمع سرمایه شرکای قبلی = ارزش دفتری شرکت

$$\text{ریال } 45000 = 10000 + 20000 + 15000 = \text{ارزش دفتری شرکت}$$

بنابراین سرقفلی برابر است با:

$$\text{ریال } 30000 = 75000 - 45000 = \text{سرقفلی}$$

### ۴ - گزینه ۴ درست است.

در صورت کشف اشتباهات با اهمیت دوره های قبل، آثار انباشته اصلاح اشتباهات فوق باید پس از کسر اثر مالیات، به حساب سود و زیان انباشته یا تعدیلات سنواتی منظور شود در صورتی که کل مبلغ پرداختی بابت خرید زمین و ساختمان، به صورت یکجا به حساب ساختمان منظور شود از یک طرف بهای تمام شده ساختمان بیش از واقع گزارش می شود و از طرف دیگر هزینه استهلاک افزایش و در نتیجه سود خالص کاهش می یابد. در صورت کشف اشتباه فوق در اوایل سال  $1384$ ، از یک طرف بهای تمام شده ساختمان و از طرف دیگر استهلاک انباشته آن باید اصلاح شود:

$$\text{ریال } 30000 = 100000 \times 30\% = \text{بهای تمام شده زمین}$$

بهای تمام شده ساختمان مادل ۳۰۰۰۰ ریال بیش از واقع گزارش شده است لذا ثبت اصلاحی آن به شرح زیر است:

زمین	۳۰۰۰۰
ساختمان	۳۰۰۰۰



بیش از واقع گزارش کردن بهای تمام شده ساختمان، باعث می‌شود که هزینه استهلاک سالانه نیز بیش از واقع محاسبه شود.

$$۳۰۰۰ = ۳۰۰۰۰ \div ۱۰ = \text{افزایش هزینه استهلاک سالانه}$$

با توجه به اینکه اشتباه فوق در اوایل سال ۱۳۸۴ کشف شده است لذا استهلاک انباشته مادل هزینه استهلاک ۳ سال محاسبه شده است. بنابراین:

$$\text{ریال } ۹۰۰۰ = ۳ \times ۳۰۰۰ = \text{افزایش استهلاک انباشته}$$

ثبت اصلاحی لازم به شرح زیر است:

۱۳۸۴	استهلاک انباشته	۹۰۰۰
	مالیات پرداختی	(۲۷۰۰) (۳۰٪ × ۹۰۰)
	سود انباشته	۶۳۰۰ (پس از کسر مالیات)

#### ۵ - گزینه ۴ درست است.

در صورتی که ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول بر مبنای درصدی از مانده مطالبات در نظر گرفته شود ابتدا مانده ذخیره مم از رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$\text{درصد} \times \text{مانده مطالبات} = \text{مانده ذخیره مم}$$

$$\text{ریال } ۴۴۷۶۰ = ۶\% \times ۷۴۶۰۰۰ = \text{مانده ذخیره مم}$$

سپس، با توجه به مانده اول دوره حساب ذخیره مم، مبلغ هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول تعیین می‌گردد با توجه به اینکه مانده حساب ذخیره مادل ۱۴۲۰۰ ریال است باید مبلغ ۳۰۵۶۰ (۴۴۷۶۰ - ۱۴۲۰۰) ریال هزینه مم منظور شود تا مانده حساب ذخیره در پایان دوره مادل ۴۴۷۶۰ ریال شود با توجه به حساب T، این مبلغ نیز قابل محاسبه است:

ذخیره مم	
مانده اول دوره	۱۴۲۰۰
هزینه مم	۳۰۵۶۰
مانده آخر دوره	۴۴۷۶۰

#### ۶ - گزینه ۲ درست است.

سهام ممتاز جمع‌شونده، سهامی است که هر سال به آن سود تملق می‌گیرد. به عبارت دیگر در زمان تقسیم سود ابتدا باید سود سهام پرداخت نشده سال‌های قبل (سود موق) بین سهامداران ممتاز پرداخت شود. با توجه به اینکه سهام ممتاز در ابتدای سال ۱۳۳۳ منتشر شده است لذا تا پایان سال ۱۳۳۵، به این سهام مادل ۳ سال سود تملق می‌گیرد. بنابراین مانده سود سهام ممتاز در پایان سال ۱۳۳۵ برابر است با:

$$۱۰۰۰۰ \times ۱۰۰۰ \times ۵\% = \text{سود سالانه سهام}$$

$$= ۵۰۰۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۳ \times ۵۰۰۰۰۰ = \text{مانده سود سهام ممتاز در پایان سال } ۱۳۳۵$$

$$= ۱۵۰۰۰۰۰ \text{ ریال}$$





۷ - گزینه ۲ درست است.

مانده واقعی حساب بانک با توجه به صورت مغایرت بانکی به صورت زیر تعیین می شود:

صورت مغایرت بانکی			
۱۳۸۸/۹/۳۰			
مانده طبق دفاتر ؟	مانده طبق صورتحساب بانکی	۱۷۳۰۰۰	
چک برگشتی (۵۰۰)	سپرده بین بانکی	۶۷۰۰	
هزینه های بانکی (۲۰۰)	چک های موق	(۳۸۰۰)	
مانده واقعی ۱۷۵۹۰۰	مانده واقعی	۱۷۵۹۰۰	

۸ - گزینه ۲ درست است.

با توجه به رابطه محاسبه سود ناویژه، ابتدا بهای تمام شده کالای فروش رفته تعیین می شود:

بهای تمام شده کالای فروش رفته = فروش - سود ناویژه

$$x - 1850000 = 1850000 \times 20\%$$

$$x - 1850000 = 370000$$

$$x = 1850000 + 370000$$

$$x = 1480000 \text{ ریال}$$

حال، با توجه به رابطه محاسبه بهای تمام شده کالای فروش رفته به شرح زیر، موجودی کالای پایان دوره تعیین می شود.

موجودی کالای پایان دوره - خرید طی دوره + موجودی کالای اول دوره = بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$x - 1600000 + 150000 = 1480000$$

$$x = 270000 \text{ ریال}$$

۹ - گزینه ۲ درست است.

موجودی کالای پایان سال ۱۳۸۷، به عنوان موجودی کالای اول سال ۱۳۸۸ در نظر گرفته می شود. ارزیابی نادرست موجودی کالای ابتدای دوره، اثر م کوس بر سود همان دوره دارد. بنابراین، ارزیابی کمتر از واقع موجودی ابتدای سال ۱۳۸۸ (که همان موجودی کالای پایان سال ۱۳۸۷ است)، به مبلغ ۱۰۰۰ ریال باعث می شود که سود سال ۱۳۸۸ مادل ۱۰۰۰ ریال بیش از واقع نشان داده شود.

۱۰ - گزینه ۴ درست است.

در صورتی که ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بر مبنای درصدی از مانده مطالبات منظور شود، مانده حساب ذخیره مم در پایان سال، از رابطه زیر محاسبه می شود:

درصد × مانده مطالبات پایان دوره = مانده ذخیره مم در پایان سال

$$5\% \times 5000 = \text{مانده ذخیره مم در پایان سال } 13 \times 5$$

$$= 250 \text{ ریال}$$

خالص حساب های دریافتنی در ترازنامه پایان دوره به صورت زیر گزارش می شود:

ریال

مانده حساب دریافتنی ۵۰۰۰

- مانده ذخیره مم (۲۵۰)

خالص حساب دریافتنی ۴۷۵۰



۱۱ - گزینه ۳ درست است.

مبلغ تنزیل شده - مبلغ اسمی = مبلغ دریافتی

$$184000 = x - \left( x \times \frac{24}{100} \times \frac{4}{12} \right)$$

$$184000 = x - 0.08x$$

$$184000 = 0.92x$$

$$x = \frac{184000}{0.92} = 200000 \text{ ریال}$$

۱۲ - گزینه ۲ درست است.

با توجه به فرمول زیر، ابتدا بهای تمام شده کالای فروش رفته محاسبه می‌شود:

بهای تمام شده کالای فروش رفته = فروش = سود ناویژه

$$10 - x = 20\%$$

$$2 = 10 - x$$

میلیون ریال - بهای تمام شده کالای فروش رفته ۸ = x

همچنین موجودی کالای پایان دوره از رابطه زیر تعیین می‌شود:

موجودی کالای پایان دوره - خرید طی دوره + موجودی کالای اول دوره = بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$4 = 2 + 10 - x$$

میلیون ریال - موجودی کالای پایان دوره ۴ = x

۱۳ - گزینه ۱ درست است.

در صورتی که خرید اثاثه، اشتباهاً به حساب خرید کالا منظور شود از یک طرف باعث می‌شود که حساب اثاثه کمتر از واقع گزارش شود در نتیجه جمع دارایی‌ها در ترازنامه نیز کمتر از واقع گزارش می‌شود از طرف دیگر این اشتباه، منجر به افزایش حساب خرید کالا می‌شود بیش از واقع گزارش کردن خرید کالا باعث می‌شود. در صورت حساب سود و زیان دوره، بهای تمام شده کالای فروش رفته بیش از واقع (اثر مستقیم) و در نتیجه سود کمتر از واقع (اثر مرکب) گزارش شود.

۱۴ - گزینه ۳ درست است.

مادله اساسی حسابداری به شرح زیر است:

جمع سرمایه + جمع بدهی‌ها = جمع دارایی‌ها

بنابراین:

تغییرات سرمایه + تغییرات بدهی‌ها = تغییرات دارایی‌ها

$$-45000 = x - 18000$$

$$x = -45000 + 18000$$

$$x = -27000 \text{ ریال}$$

بنابراین بدهی‌ها در طی سال ۱۳۸۳ به مبلغ ۲۷۰۰۰ ریال کاهش یافته است.



۱۵ - گزینه ۳ درست است.

سرمایه‌گذاری مجدد نقدی آقای الف به صورت زیر ثبت می‌شود:

$$\begin{array}{l} \text{نقد} \\ \times \times \\ \times \times \\ \text{سرمایه آقای الف} \end{array}$$

با توجه به اینکه، در ثبت رویداد فوق اشتباهاً به جای حساب سرمایه، حساب برداشت بستانکار شده است باعث می‌شود در حساب‌های دفتر کل، حساب سرمایه مالک کمتر از واقع گزارش شود همچنین به دلیل اینکه حساب برداشت ماهیت بدهکار دارد، بستانکار شدن این حساب باعث می‌شود که مانده این حساب در دفتر کل نیز کاهش یابد.

۱۶ - گزینه ۱ درست است.

فرمول محاسبه سود ناخالص به شرح زیر است:

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش خالص = سود ناخالص

$$50 = x - 100$$

$$x = 150$$

با توجه به این نسبت سود ناخالص به بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵۰٪ است، سود ناخالص را ۵۰ و قیمت تمام شده کالای فروش رفته (مبنا) را ۱۰۰ در نظر می‌گیریم. بنابراین فروش خالص با توجه به رابطه بالا ۱۵۰ محاسبه می‌شود. بنابراین نسبت بهای تمام شده

کالای فروش رفته (۱۰۰) به فروش خالص (۱۵۰) مادل  $\frac{100}{150}$  یا  $\frac{2}{3}$  است:

$$\text{نسبت بهای تمام شده کالای فروش رفته به فروش خالص} = \frac{\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}}{\text{فروش خالص}} = \frac{100}{150} = \frac{2}{3}$$

۱۷ - گزینه ۲ درست است.

مخارج پس از تحصیل دارایی ثابت به شرح زیر است:

الف) مخارج جاری: مخارج کم‌اهمیت و جزئی است که برای حفظ وضعیت دارایی در شرایط کنونی انجام می‌شود مانند تعمیرات جزئی ادواری. این مخارج به عنوان هزینه دوره در صورت سود و زیان جاری گزارش می‌شود.

ب) مخارج سرمایه‌ای: مخارج عمده و با اهمیتی است که منجر به افزایش عمر مفید، ظرفیت تولید یا کارایی دارایی می‌شود در این حالت این مخارج به بهای تمام شده دارایی منظور می‌شود لازم به ذکر است. در صورتی که این مخارج منجر به افزایش عمر مفید دارایی شود به بدهکار حساب استهلاک انباشته منظور می‌شود که منجر به افزایش بهای دفتری دارایی می‌گردد.

۱۸ - گزینه ۴ درست است.

در صورت خروج شرکت به صورت واگذار کردن سهم‌الشکره به شرکای دیگر، نسبت تقسیم سود جدید بد از خروج شریک از شرکت تضامنی، به صورت زیر محاسبه می‌شود.

سهم خریداری شده از شریک خارج شونده  $\times$  نسبت تقسیم سود قبل از خروج = نسبت تقسیم سود بد از خروج

با توجه به اینکه شرکای ب و ج سرمایه الف را به نسبت ۳ و ۲ خریداری کرده‌اند لذا سهم شریک ب  $\frac{3}{2+3}$  و شریک ج  $\frac{2}{2+3}$  از سود شریک الف است.

$$\begin{aligned} \text{نسبت تقسیم سود ب} &= 3 + \left( \frac{3}{5} \times 2 \right) \\ &= 3 + 1\frac{2}{5} = 4\frac{2}{5} \end{aligned}$$



$$\begin{aligned} \text{نسبت تقسیم سود ج} &= 1 + \left( \frac{2}{5} \times 2 \right) \\ &= 1 + 0.8 = 1.8 \end{aligned}$$

بنابراین نسبت تقسیم سود بین ب و ج به ترتیب  $4/2$  و  $1/8$  است به عبارت دیگر:

$$\text{نسبت تقسیم سود ب} = 4/2 \Rightarrow \frac{4/2}{6} = 0.7$$

$$\text{نسبت تقسیم سود ج} = 1/8 \Rightarrow \frac{1/8}{6} = 0.3$$

۶ جمع

به عبارت دیگر نسبت تقسیم سود ب و ج به ترتیب ۷ و ۳ است.

۱۹ - گزینه ۲ درست است.

ابتدا ارزش دفتری سهام ممتاز از رابطه زیر محاسبه می‌شود:

سود موق سهام ممتاز + ارزش بازخرید سهام ممتاز = ارزش دفتری سهام ممتاز

در صورتی که ارزش بازخرید سهام ممتاز مشخص نباشد از ارزش اسمی آن استفاده می‌شود:

$$\begin{aligned} \text{ارزش دفتری سهام ممتاز} &= 1000000 + (1000000 \times 10\% \times 3) \\ &= 1300000 \text{ ریال} \end{aligned}$$

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

$$\text{ریال} = \frac{2800000 - 1300000}{1000} = 1500$$

با توجه به اینکه حداقل مبلغ اسمی هر سهم ۱۰۰۰ ریال است. تعداد سهام عادی برابر است با:

$$\text{تعداد سهام عادی} = \frac{\text{سرمایه - سهام عادی}}{\text{ارزش اسمی هر سهم}}$$

$$\text{سهم} = \frac{1000000}{1000} = 1000$$

۲۰ - گزینه ۱ درست است.

بهای تمام شده کالای فروش رفته از رابطه زیر محاسبه می‌شود:

ریال

موجودی کالای اول دوره

×

×

+ خرید طی دوره

×

×

بهای تمام شده کالای آماده فروش

( × )

×

×

- موجودی کالای پایان دوره

×

×

بهای تمام شده کالای فروش رفته



بنابراین، مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته برابر است با:

هزار ریال

بهای تمام شده کالای آماده فروش ۱۵۰

- موجودی کالای پایان دوره (۵۰)

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۱۰۰



## ۲۱- گزینه ۲ درست است.

ثبت فروش اوراق قرضه به شرح زیر است. (ارقام به هزار ریال)

۱۱۲۴۶۳	بانک	(x1/4/1)
۱۰۰۰۰۰	اوراق قرضه پرداختی	
۱۲۴۶۳	صرف اوراق قرضه	

هزینه بهره طبق روش بهره موثر از رابطه زیر محاسبه می شود:

مدت × نرخ بهره بازار × (مانده صرف اوراق + مبلغ اسمی اوراق) = هزینه بهره

$$۵۶۲۳ = \frac{۶}{۱۲} \times ۱۰\% \times (۱۰۰۰۰۰ + ۱۲۴۶۳)$$

هزینه بهره شش ماه اول =

نقد پرداختی بابت بهره از رابطه زیر تعیین می شود:

مدت × نرخ بهره اسمی × مبلغ اسمی اوراق = بهره اسمی

$$۶۰۰۰ = \frac{۶}{۱۲} \times ۱۲\% \times ۱۰۰۰۰۰$$

بهره اسمی =

ثبت هزینه بهره شش ماه اول به شرح زیر است:

۶۰۰۰	بانک
۵۶۲۳	هزینه بهره
۳۷۷ (مابه التفاوت)	صرف اوراق

با انجام ثبت فوق، مانده حساب صرف اوراق برابر است با:

صرف اوراق	
۱۲۴۶۳	۳۷۷
۱۲۰۸۶	

هزینه بهره شش ماه دوم برابر است با:

$$۵۶۰۴ = \frac{۶}{۱۲} \times ۱۰\% \times (۱۰۰۰۰۰ + ۱۲۰۸۶)$$

هزینه بهره شش ماه دوم =

ثبت هزینه بهره شش ماه دوم به شرح زیر است:

۶۰۰۰	بانک
۵۶۰۴	هزینه بهره
۳۹۶ (مابه التفاوت)	صرف اوراق

**نکته:** استهلاك صرف یا كسر اوراق قرضه به روش بهره مؤثر، سال به سال افزایش می یابد. بنابراین فقط گزینه ۲ صحیح است.





۲۲- گزینه ۱ درست است.

برای تعیین مبلغ دریافت شده از بدهکاران تجاری، از حساب T (تی) به شرح زیر استفاده می‌شود:

بدهکاران تجاری	
مانده اول دوره	۷۰
فروش نسبه	۱۵۰
مانده آخر دوره	۲۴
سوخت مطالبات	—
وصول از بدهکاران	؟

با توجه به حساب تی، مبلغ دریافت شده از بدهکاران تجاری برابر است با:

$$x + 24 = 70 + 150$$

$$x = 196 \text{ میلیون ریال}$$

۲۳- گزینه ۲ درست است.

سود سهام ممتاز از رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$\begin{aligned} \text{نرخ سود} \times \text{مبلغ اسمی} \times \text{تعداد سهام} &= \text{سود سهام ممتاز} \\ &= 50000 \times 10000 \times 10\% \\ &= 50000000 \text{ ریال} \end{aligned}$$

جدول تقسیم سود به شرح زیر است:

ریال	سهام عادی	سهام ممتاز	
۲۰۰۰۰۰۰۰			سود قابل تقسیم
(۵۰۰۰۰۰۰۰)			سود سهام ممتاز
۱۵۰۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰۰۰۰	باقیمانده سود
(۱۵۰۰۰۰۰۰۰)	۱۵۰۰۰۰۰۰۰		تقسیم باقیمانده
			سود
	۱۵۰۰۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰۰۰	سود سهامداران
			تعداد سهام
	÷	÷	
	۸۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	
	۱۸۷۵	۱۰۰۰	سود هر سهم

از ۱۰۰ هزار سهام عادی، ۲۰ هزار سهم بازخرید شده است لذا تعداد سهام عادی برابر با ۸۰ هزار سهم است.

۲۴- گزینه ۳ درست است.

در صورتی که برای حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها از روش ارزش ویژه استفاده شود، ثبت‌های لازم به شرح زیر است: (ارقام به میلیون ریال)

$(8 \times 30\%)$	۲/۴	۲/۴	اعلام سود خالص سرمایه‌گذاری در آلفا
			درآمد سرمایه‌گذاری
$(3 \times 30\%)$	۰/۹	۰/۹	تقسیم سود (سود سهام دریافتنی)
			سرمایه‌گذاری در آلفا



پس از نقل ثبت ماه فوق به حساب‌های دفتر کل، مانده این حساب برابر است با:

سرمایه‌گذاری در آلفا

مانده اول دوره (× ۵)	۵۰	تقسیم سود	۰/۹
درآمد سرمایه‌گذاری	۲/۴		
مانده آخر دوره	۵۱/۵		

۲۵- گزینه ۲ درست است.

در صورت سرمایه‌گذاری مستقیم شریک جدید در شرکت، سرمایه شریک جدید از رابطه زیر محاسبه می‌شود.

درصد مالکیت × جمع سرمایه شرکت = سرمایه شریک جدید

آورده شریک جدید + سرمایه شرکای قبلی = جمع سرمایه شرکت

میلیون ریال  $100 + 100 + 120 = 320$  = جمع سرمایه شرکت

میلیون ریال  $320 \times 25\% = 80$  = سرمایه شریک جدید (شریک ح)

شریک ح با پرداخت مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال در ۲۵٪ سرمایه شرکت مادل ۸۰ میلیون ریال سهم می‌شود. مازاد پرداختی مادل ۴۰ (۱۲۰ - ۸۰) میلیون ریال به عنوان پاداش به شرکای قبلی منظور می‌شود که به نسبت تقسیم سود بین شرکای ج و چ، تقسیم می‌شود.

میلیون ریال  $40 \times 40\% = 16$  = سهم شریک ج از پاداش

میلیون ریال  $40 \times 60\% = 24$  = سهم شریک چ از پاداش

ثبت رویداد فوق به شرح زیر است:

بانک ۱۲۰

سرمایه ح ۸۰

سرمایه ج ۱۶

سرمایه چ ۲۴

بد از ورود شریک ح، مانده سرمایه شرکا به شرح زیر است:

سرمایه ح	سرمایه ج	سرمایه چ
۸۰	۱۰۰	۱۰۰
	۱۶	۲۴
	۱۱۶	۱۲۴

۲۶- گزینه ۱ درست است.

با توجه به حساب تی اموال و ماشین‌آلات، بهای تمام شده دارایی خریداری شده طی دوره تعیین می‌شود:

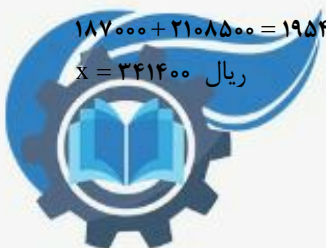
اموال و ماشین‌آلات

مانده اول دوره	۱۹۵۴۱۰۰	فروش	۱۸۷۰۰۰
خرید دارایی	؟	مانده آخر دوره	۲۱۰۸۵۰۰

با توجه به حساب فوق، بهای تمام شده دارایی خریداری شده برابر است با:

$$187000 + 2108500 = 1954100 + x$$

$$x = 341400 \text{ ریال}$$



خالص نقد پرداخت شده برای اموال و ماشین آلات برابر است با:

نقد پرداختی بابت خرید دارایی	(۳۴۱۴۰۰)
نقد دریافتی بابت فروش دارایی	۱۴۲۷۰۰
خالص نقد پرداخت شده	۱۹۸۷۰۰

۲۷- گزینه ۱ درست است.

ب د از خروج شریک از شرکت تضامنی، نسبت تقسیم سود ب د از خروج به صورت زیر محاسبه شود:

سهم خریداری شده از شریک خارج شونده  $\times$  نسبت تقسیم سود قبل از خروج = نسبت تقسیم سود ب د از خروج  
با توجه به اینکه شرکای ب و ج سرمایه الف را به نسبت ۳ و ۲ خریداری کرده اند لذا سهم شریک ب و ج از سود شریک الف به ترتیب مادل  $\frac{۳}{۲+۳} \left( \frac{۳}{۵} \right)$  و  $\frac{۲}{۵}$  است.

$$\text{نسبت تقسیم سود ب} = ۳ + \left( \frac{۳}{۵} \times ۲ \right) = ۴/۲$$

$$\text{نسبت تقسیم سود ج} = ۱ + \left( \frac{۲}{۵} \times ۲ \right) = ۱/۸$$

جمع = ۶

بنابراین نسبت تقسیم سود و زیان جدید «ب» پس از این رویداد مادل  $\frac{۴/۲}{۶} \times ۷۰\%$  است.

۲۸- گزینه ۴ درست است.

هزینه استهلاک طبق روش مجموع سنوات از رابطه زیر قابل محاسبه است:

$$\text{هزینه استهلاک} = \frac{\text{باقیمانده عمر مفید}}{\text{مجموع سنوات}} \times \text{ارزش استهلاک پذیر}$$

ارزش اسقاط - بهای تمام شده = ارزش استهلاک پذیر

$k+1$  - عمر مفید = باقیمانده عمر مفید در سال  $k$  ام

$$\text{مجموع سنوات} = \frac{(۱ + \text{عمر مفید}) \times \text{عمر مفید}}{۲}$$

با توجه به اینکه دارایی در سال سوم ۲۰٪ ارزش استهلاک پذیر آن مستهلک شده است. لذا:

$$n = \text{عمر مفید}$$

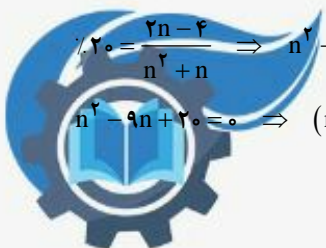
$$k = ۳$$

$$۲۰\% = \frac{\text{باقیمانده عمر مفید}}{\text{مجموع سنوات}}$$

$$۲۰\% = \frac{n-۳+۱}{n(n+۱)} \Rightarrow ۲۰\% = \frac{۱}{n^۲+n} \Rightarrow ۲۰\% = \frac{۲(n-۲)}{n^۲+n}$$

$$۲۰\% = \frac{۲n-۴}{n^۲+n} \Rightarrow n^۲+n = \frac{۲n-۴}{۲۰\%} \Rightarrow n^۲+n = ۱۰n-۲۰$$

$$n^۲-۹n+۲۰=۰ \Rightarrow (n-۴)(n-۵)=۰$$



$$n-4=0 \Rightarrow n=4 \Rightarrow \text{مجموع سنوات} = \frac{4 \times (4+1)}{2} = 10$$

یا

$$n-5=0 \Rightarrow n=5 \Rightarrow \text{مجموع سنوات} = \frac{5 \times (5+1)}{2} = 15$$

طبق حل مسأله، عمر مفید یا ۵ سال است یا ۴ سال. با توجه به آن، درصد استهلاك سال چهارم عمر مفید برابر است با:

$$\text{درصد استهلاك سالانه} = \frac{\text{باقیمانده عمر مفید}}{\text{مجموع سنوات}}$$

$$n=4 = \text{درصد استهلاك سال چهارم} = \frac{4-4+1}{10} = 10\%$$

یا

$$n=5 = \text{درصد استهلاك سال چهارم} = \frac{5-4+1}{15} = 13\% / 3$$

با توجه به گزینه‌ها، گزینه ۴ صحیح است.

۲۹ - گزینه ۲ درست است.

در صورتی که برای محاسبه مطالبات مشکوک‌الوصول از روش درصد فروش استفاده شود، هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول از رابطه زیر محاسبه می‌شود:

$$\text{درصد ذخیره} \times \text{فروش} = \text{هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول}$$

$$\text{ریال } 15000 = 1500000 \times 1\% = \text{هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول}$$

در این روش، کل مبلغ محاسبه شده ثبت می‌شود:

$$\text{هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول } 15000$$

$$\text{ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول } 15000$$

۳۰ - گزینه ۴ درست است.

طبق روش سود ناخالص، ابتدا با توجه به رابطه زیر، بهای تمام شده کالای فروش رفته محاسبه می‌شود:

$$\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} - \text{فروش} = \text{سود ناویژه}$$

$$90000 - x = 90000 \times 40\%$$

$$36000 = 90000 - x$$

$$x = 54000 \text{ ریال}$$

سپس موجودی کالای پایان دوره از فرمول زیر تعیین می‌شود.

$$\text{موجودی کالای پایان دوره} - \text{خرید طی دوره} + \text{موجودی کالای اول دوره} = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

$$54000 = 16000 + 54000 - x$$

$$x = 16000 \text{ ریال}$$



۳۱- گزینه ۱ درست است.

وجه نقد حاصل از فایده عملیاتی به صورت زیر تعیین می‌شود:

هزار ریال

نقد پرداختی بابت هزینه‌های عمومی و (۱۰۳۱۰)

اداری

نقد پرداختی بابت خرید کالا (۲۸۷۲۰)

نقد دریافتی بابت وصول مطالبات ۴۲۸۶۰

۲۸۳۰

پرداخت سود سهام در طبقه بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سودپرداختی بابت تأمین مالی، پرداخت مالیات بر درآمد در طبقه جداگانه و همچنین پرداخت بابت خرید تجهیزات و دریافت بابت فروش ساختمان قدیمی در فایده سرمایه‌گذاری‌ها در صورت جریان وجه نقد گزارش می‌شود.

۳۲- گزینه ۴ درست است.

ارزیابی نادرست موجودی کالای پایان دوره بر سود سال جاری اثر مستقیم دارد. همچنین ارزیابی نادرست موجودی کالای اول دوره اثر م‌کوس بر سود سال جاری دارد.

سود سال ۱۳۷۷، ۴۰۰۰۰ ریال بیشتر  $\Rightarrow$  موجودی اول سال ۱۳۷۷ ۴۰۰۰۰ ریال کمتر  $\Rightarrow$  موجودی پایان سال ۱۳۷۶ ۴۰۰۰۰ ریال کمتر  
سود سال ۱۳۷۷، ۳۰۰۰۰ ریال بیشتر  $\Rightarrow$  موجودی پایان سال ۱۳۷۷ ۳۰۰۰۰ ریال بیشتر

سود سال ۱۳۷۷، با ۷۰۰۰۰ ریال بیش از واقع بودن به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال گزارش شده است. بنابراین سود واقعی سال ۱۳۷۷ م‌ادل ۳۳۰۰۰۰ (۷۰۰۰۰ - ۴۰۰۰۰۰) ریال است.

سود ناخالص ۱۳۷۹  $\Rightarrow$  موجودی اول سال ۱۳۷۹ ۲۰۰۰۰ ریال بیشتر  $\Rightarrow$  موجودی پایان سال ۱۳۷۸ ۲۰۰۰۰ ریال بیشتر  
۲۰۰۰۰ ریال کمتر

سود ناخالص ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰ ریال کمتر  $\Rightarrow$  موجودی پایان سال ۱۳۷۹ ۱۰۰۰۰ ریال کمتر  
جمع ۳۰۰۰۰ ریال کمتر از واقع

د سال ۱۳۷۹، با ۳۰۰۰۰ ریال کمتر از واقع به مبلغ ۴۵۰۰۰۰ ریال گزارش شده است لذا سود واقعی سال ۱۳۷۹ م‌ادل ۴۸۰۰۰۰ (۴۵۰۰۰۰ + ۳۰۰۰۰) ریال است.

۳۳- گزینه ۳ درست است.

در صورت تحصیل دارایی‌ها به صورت یکجا، بهای پرداختی به نسبت ارزش بازار بین دارایی‌ها تخصیص می‌یابد. (ارقام به میلیون ریال)

ارزش بازار

زمین ۸۵۰

ساختمان ۱۰۰۰

تجهیزات ۶۵۰

جمع ۲۵۰۰۰



$$\text{میلیون ریال سهم زمین} = 2000 \times \frac{850}{2500} = 680$$

$$\text{سهم ساختمان} = 2000 \times \frac{1000}{2500} = 800$$

$$\text{سهم تجهیزات} = 2000 \times \frac{650}{2500} = 520$$

ثبت رویداد فوق به شرح زیر است:

زمین	۶۸۰۰۰۰۰۰
ساختمان	۸۰۰۰۰۰۰۰
تجهیزات	۵۲۰۰۰۰۰۰
بانک	۲۰۰۰۰۰۰۰۰





۳۴- گزینه ۳ درست است.

ابتدا سود ناویژه محاسبه می شود:

هزینه های عملیاتی - سود ناویژه = سود عملیاتی

$$2000000 = x - 1000000 \Rightarrow x = 3000000 \text{ ریال}$$

سپس با توجه به فرمول محاسبه سود ناویژه، مبلغ فروش محاسبه می گردد:

بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش = سود ناویژه

$$3000000 = x - 1000000 \Rightarrow x = 13000000$$

بهای تمام شده ۳۰٪ = سود ناویژه

$$3000000 = 30\% \times x \Rightarrow x = \frac{3000000}{30\%} = 10000000 \text{ ریال}$$

۳۵- گزینه ۴ درست است.

استهلاک عبارت است از تخصیص بهای مستهلک پذیر دارایی طی عمر مفید آن بنابراین استهلاک عبارت است از تخصیص سیستماتیک هزینه

۳۶- گزینه ۳ درست است.

طبق م ادله حسابداری، حقوق صاحبان سرمایه برابر است با:

حقوق صاحبان سرمایه + جمع بدهی ها = جمع دارایی ها

$$13 \times 8 \text{ (سال)} \quad 130000 = 25000 + x$$

$$x = 105000 \text{ ریال}$$

با توجه به اجزای حقوق صاحبان سرمایه (سهام) مبلغ سرمایه سهام عادی سال ۱۳×۸ تعیین می شود.

سود انباشته + سرمایه سهام عادی = جمع حقوق صاحبان سهام

$$105000 = x + 75000$$

$$x = 30000 \text{ ریال}$$

**نکته:** حساب های صرف (کسر) سهام و اندوخته نیز جزو اجزای حقوق صاحبان سهام تلقی می شود.

۳۷- گزینه ۲ درست است.

با توجه به م ادله حسابداری، حقوق صاحبان سهام پایان سال ۱۳×۹ قابل محاسبه است.

حقوق صاحبان سرمایه + جمع بدهی ها = جمع دارایی ها

$$13 \times 9 \text{ سال} \quad 150000 = 30000 + x$$

$$x = 120000 \text{ ریال}$$



با توجه به اجزای حقوق صاحبان سهام مبلغ سود انباشته پایان سال ۱۳×۹ ت یین می‌شود:

سود انباشته + سرمایه سهام عادی = حقوق صاحبان سهام

$$۱۳ \times ۹ \text{ سال } ۱۲۰۰۰۰ = ۲۵۰۰۰ + x$$

$$x = ۹۵۰۰۰ \text{ ریال}$$

لازم به ذکر است که با توجه به رابطه زیر نیز می‌توان مبلغ سود انباشته را محاسبه کرد:

(سود انباشته پایان دوره + سرمایه سهام عادی) + جمع بدهی‌ها = جمع دارایی‌ها

$$۱۳ \times ۹ \text{ سال } ۱۵۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰ + (۲۵۰۰۰ + x)$$

$$x = ۹۵۰۰۰ \text{ ریال}$$

۳۸- گزینه ۳ درست است.

با نحوه محاسبه سود انباشته پایان دوره، مبلغ درآمد سال ۱۳×۹ قابل ت یین است.

سود تقسیمی سال - هزینه طی سال - درآمد طی سال + سود انباشته اول سال = سود انباشته پایان سال

$$۹۵۰۰۰ = ۷۵۰۰۰^{(۱)} + x - ۱۰۲۰۰۰ - ۲۰۰۰۰ \Rightarrow x = ۱۴۲۰۰۰$$

(۱) سود انباشته پایان سال ۱۳×۸، نشان‌دهنده سود انباشته ابتدای سال ۱۳×۹ است. لازم به ذکر است که مبلغ درآمد سال ۱۳×۹ از رابطه زیر قابل محاسبه است.

سود تقسیمی - هزینه طی سال - درآمد طی سال + سود انباشته ابتدای سال + سرمایه سهام + بدهی = دارایی‌ها

$$۱۳ \times ۹ \text{ سال } ۱۵۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰ + [۲۵۰۰۰ + ۷۵۰۰۰ + x - ۱۰۲۰۰۰ - ۲۰۰۰۰]$$

$$x = ۱۴۲۰۰۰ \text{ ریال}$$

۳۹- گزینه ۴ درست است.

به کارگیری روش اولین صادره از اولین وارده FIFO در روش‌های ادواری و دائمی به نتایج یکسان منجر می‌شود.

۴۰- گزینه ۲ درست است.

با توجه به صورت مغایرت بانکی، مانده واقعی بانکی محاسبه می‌شود.

صورت مغایرت بانکی

۳۱ مهرماه

مانده طبق دفاتر	۴۹۵۰۰۰	مانده طبق صورتحساب ؟
کارمزد بانکی	(۱۰۰۰۰)	چک م وق (۱۲۰۰۰۰)
اشتباه حسابداری	۴۵۰۰۰	اشتباه بانک ۵۰۰۰۰
مانده واقعی بانک	۵۳۰۰۰۰	مانده واقعی بانک ۵۳۰۰۰۰

۴۱- گزینه ۱ درست است.

در صورتی که ذخیره بر مبنای درصدی از مانده مطالبات ت یین شود، مانده حساب ذخیره مم در پایان سال، از رابطه زیر ت یین می‌گردد:

درصد ذخیره × مانده مطالبات = مانده ذخیره مم

$$= ۲۸۰۰۰۰۰ \times ۵\%$$

$$= ۱۴۰۰۰۰ \text{ ریال}$$

برای ت یین مبلغ هزینه مم از حساب ذخیره استفاده می‌شود. با توجه به سوخت شدن مطالبات حساب ذخیره بدهکار می‌شود.

ذخیره مم



سخت مطالبات	۱۲۰۰۰۰	مانده اول سال ۷x	۱۰۰۰۰۰
		هزینه م	x
		مانده آخر سال ۷x	۱۴۰۰۰۰

$$۱۰۰۰۰۰ + x - ۱۲۰۰۰۰ = ۱۴۰۰۰۰$$

$$x = ۱۶۰۰۰۰ \text{ ریال}$$

۴۲- گزینه ۱ درست است.

موارد زیر، بیشتر مورد توجه حسابرسان قرار می گیرد:

۱. دارایی ها بیش از واقع گزارش نشده باشد.
۲. بدهی ها کمتر از واقع گزارش نشده باشد.
۳. هزینه ها کمتر از واقع گزارش نشده باشد.
۴. درآمدها بیش از واقع گزارش نشده باشد.

۴۳- گزینه ۲ درست است.

با توجه به فرمول محاسبه سود انباشته، مبلغ سود خالص قابل محاسبه است:

اندوخته ها - سود تقسیمی - سود خالص + سود انباشته اول سال = سود انباشته پایان دوره

$$۲۰۹ = ۱۵۵ + x - ۸۰$$

$$x = ۶۲ \text{ میلیون ریال}$$

۴۴- گزینه ۳ درست است.

ابتدا سرقفلی محاسبه می شود:

ارزش دفتری شرکت - ارزش مت ارف شرکت = سرقفلی

$$= ۱۹۵۰^{(۱)} - ۱۶۵۰^{(۲)}$$

$$= ۳۰۰ \text{ میلیون ریال}$$

(۱) نسبت تقسیم سود ÷ آورده شریک جدید = ارزش مت ارف شرکت

$$= ۶۵۰ \div \frac{۱}{۳} = ۱۹۵۰ \text{ میلیون ریال}$$

(۲) آورده شریک جدید + جمع سرمایه شرکای قبلی = ارزش دفتری شرکت

$$= ۵۰۰ + ۵۰۰ + ۶۵۰ = ۱۶۵۰$$

سرفقلی شناسایی شده مت لبق به شرکای قبلی است که به نسبت تقسیم سود بین آنها تقسیم می شود.

$$\text{میلیون ریال } ۱۰۰ = ۳۰۰ \times \frac{۱}{۱+۲} = \text{سهام الف از سرقفلی}$$

$$\text{میلیون ریال } ۲۰۰ = ۳۰۰ \times \frac{۲}{۱+۲} = \text{سهام ب از سرقفلی}$$

نسبت سرقفلی به شرح زیر است:

سرفقلی ۳۰۰

سرمایه الف ۱۰۰

سرمایه ب ۲۰۰

۴۵- گزینه ۲ درست است.



جدول تقسیم سود به شرح زیر است:

ریال	سهام عادی	سهام ممتاز	
۲۵۰۰۰۰۰۰		$(۵۰۰۰۰ \times ۱۰۰۰۰ \times ۱\% \times ۱)$	کل سود
(۴۰۰۰۰۰۰۰)		۴۰۰۰۰۰۰	سود موق
(۴۰۰۰۰۰۰۰)		۴۰۰۰۰۰۰	سود سال جاری
۱۷۰۰۰۰۰۰			باقیمانده سود
(۱۷۰۰۰۰۰۰)	۱۷۰۰۰۰۰۰		تقسیم باقیمانده
	(۱۷۰۰۰۰۰۰)	۸۰۰۰۰۰۰	سهم سود

۴۶- گزینه ۴ درست است.

موجودی کالای آخر سال ۲ x ۴۰۰۰۰۰۰ ≤ سود خالص سال ۲ x ۴۰۰۰۰۰۰ ≤ سود انباشته سال ۲ x ۴۰۰۰۰۰۰ ↑  
 هزینه استهلاک سال ۱ x ۸۰۰۰۰۰۰ ≤ سود خالص سال ۱ x ۸۰۰۰۰۰۰ ≤ سود انباشته سال ۲ x ۸۰۰۰۰۰۰ ↓  
 هزینه استهلاک سال ۲ x ۲۰۰۰۰۰۰ ≤ سود خالص سال ۲ x ۲۰۰۰۰۰۰ ≤ سود انباشته سال ۲ x ۲۰۰۰۰۰۰ ↑  
 لازم به ذکر است اثر اشتباه در ارزیابی موجودی آخر در طی ۲ سال خنثی می‌شود. به عبارت دیگر، ارزیابی نادرست موجودی آخر سال ۱ x، سود خالص سال ۱ x و ۲ x اثر گذار است.



## حسابداری مالی

۱. اگر یک شرکت سهامی قسمت عمده سهام عادی شرکت دیگری را نقداً تحصیل نماید، و بدین ترتیب حقوقی در منافع شرکت فرعی بدست آورد، حسابداری این تحصیل منافع ترجیحاً به چه روشی باید انجام گیرد؟

(۱) اتحاد منافع (۲) خرید (۳) ارزش ویژه (۴) به سه روش فوق

۲. ترازنامه شرکت اصلی و فرعی ب در ۲۹ اسفندماه ۶۹ به صورت زیر بوده است:

اصلی (الف)	فرعی (ب)
داراییهای جاری	
۲۶ ۰۰۰ ریال	۱۲ ۰۰۰ ریال
۱۴ ۰۰۰	
۴۰ ۰۰۰	۱۲ ۰۰۰
۳۰ ۰۰۰	۱۰ ۰۰۰
۱۰ ۰۰۰	۲ ۰۰۰
۴۰ ۰۰۰	۱۲ ۰۰۰
سرمایه گذاری در ۸۰٪ سهام ب	
سرمایه (۵۰۰ سهم عادی)	
سود(زیان) انباشته	

- شرکت اصلی زمانی در شرکت ب سرمایه گذاری کرده است که حساب سود(زیان) انباشته ب ۱۰۰۰ ریال مانده بستانکار داشته است. در تنظیم ترازنامه تلفیقی کدامیک از موارد زیر وجود خواهد داشت:

(۱) اندوخته ترکیبی ۵۲۰۰ ریال (۲) سرقفلی ترکیبی ۵۲۰۰ ریال  
(۳) اندوخته ترکیبی ۳۰۰۰ ریال (۴) سرقفلی ترکیبی ۳۰۰۰ ریال

۳. شرکت الف ۸۰٪ سهام شرکت ب را در ۱/۱/۱ X و شرکت ب ۶۰٪ سهام شرکت ج را در ۲/۱/۱ X خریداری نموده است:

(۱) صورتهای مالی تلفیقی الف و شرکتهای تابعه آن عبارتند از صورتهای مالی تلفیقی الف و ب و ترکیب آن با صورتهای مالی ج.  
(۲) صورتهای مالی تلفیقی الف و شرکتهای تابعه آن عبارتند از صورتهای مالی تلفیقی ب و ج و تلفیق این صورتهای مالی الف.  
(۳) صورتهای مالی تلفیقی برای شرکت الف و شرکتهای تابعه عبارتست از ترکیب صورتهای مالی هر سه شرکت.  
(۴) صورتهای مالی تلفیقی تهیه نمی شود.

۴. به منظور گزارشگری یک ترکیب تجاری به شکل اتحاد منافع، حداقل میزان سهام عادی یک سرمایه پذیر که باید در طی دوره ترکیب در معاوضه با سهام عادی سرمایه گذار تحصیل گردد، چقدر می باشد؟

(۱) ۱۰۰ درصد (۲) ۵۱ درصد (۳) ۸۰ درصد (۴) ۹۰ درصد





۵. آن قسمت از سود سهام مصوبه یک شرکت فرعی که به سهامداران اقلیت آن شرکت قابل پرداخت می‌باشد، توسط شرکت فرعی به چه حسابی بستانکار می‌گردد؟

- (۱) به حساب منافع اقلیت در سودخالص شرکت فرعی  
(۲) به حساب منافع اقلیت در داراییهای خالص شرکت فرعی  
(۳) به حساب سود سهام پرداختنی  
(۴) به حساب سود سهام پرداختنی فی‌مابین

۶. مبنای صحیح برای ارزشیابی داراییهای ثابت تحصیل شده در روش خرید تلفیق تجاری که در آن وجه نقد برای سهام عادی شرکت سرمایه پذیر پرداخت گردیده چیست؟

- (۱) ارزش متعارف جاری  
(۲) ارزش دفتری  
(۳) بهای تمام شده اولیه بعلاوه مازاد قیمت خرید بر مبلغ دفتری داراییهای ثابت تحصیل گردیده  
(۴) بهای تمام شده اولیه

۷. سرقفلی حاصل از یک ترکیب تجاری:

- (۱) باید در سال تلفیق هزینه گردد.  
(۲) یک دارایی است که مشمول استهلاک نمی‌شود.  
(۳) یک دارایی نامشهود است.  
(۴) در ترکیب به شکل اتحاد منافع به وجود می‌آید.

۸. در تاریخ ترکیب تجاری از نوع خرید که منجر به رابطه شرکت اصلی - فرعی گردید، صرف سهام ترکیبی شامل صرف سهام:

- (۱) شرکت اصلی و فرعی است.  
(۲) فقط شرکت اصلی است.  
(۳) فقط شرکت فرعی است.  
(۴) شرکت اصلی و فرعی و نیز میلیگی برای موازنه نمودن آرتیکل روزنامه برای ثبت ترکیب تجاری

۹. در اول آذرماه سال x۱ شرکت آلفا ۷۰٪ از سهام شرکت بتا را به مبلغ ۷۰۰ ریال خریداری نمود، حقوق صاحبان سهام شرکت بتا در اول فروردین ماه سال x۱ شامل ۵۰۰ ریال سهام عادی و ۳۰۰ ریال سود انباشته می‌باشد. سود ویژه هریک از شرکتهای آلفا و بتا برای سال x۱ به ترتیب ۵۰۰ ریال و ۳۰۰ ریال می‌باشد. طی سال x۱ شرکت آلفا ۲۰۰ ریال و شرکت بتا ۱۰۰ ریال تقسیم سود نقدی داشتند. شرکت آلفا در مورد سرمایه‌گذاری از روش ارزش ویژه استفاده می‌نماید. سود ویژه تلفیقی برای سال x۱ چند ریال است؟

- (۱) ۵۰۰ (۲) ۷۱۰ (۳) ۵۷۰ (۴) ۵۵۲/۵

۱۰. نحوه انعکاس گزارش سود شرکت تابعه‌ای که روش حسابداری شرکت اصلی براساس بهای تمام شده می‌باشد. در دفاتر شرکت اصلی چگونه است؟

- (۱) سرمایه‌گذاری را افزایش می‌دهد.  
(۲) سرمایه‌گذاری را کاهش می‌دهد.  
(۳) موجب افزایش در حساب نقد و بانک می‌شود.  
(۴) ثبتی بابت آن در دفاتر صورت نمی‌گیرد.

۱۱. حذف حسابهای فی‌مابین در کاربرد تلفیقی چگونه است؟

- (۱) حذف نمی‌شود.  
(۲) تماماً حذف می‌شود.  
(۳) متناسب با درصد سرمایه‌گذاری حذف می‌شود.  
(۴) هیچکدام از موارد فوق

۱۲. نحوه انعکاس سود تحقق نیافته ناشی از فروش کالا توسط شرکت اصلی به شرکت فرعی که ۸۰٪ سهام آن متعلق به شرکت اصلی است در کاربرد تلفیقی چگونه است؟

- (۱) کلاً حذف می‌شود.  
(۲) هیچ مبلغی از آن حذف نمی‌شود.  
(۳) ۸۰٪ آن حذف می‌شود.  
(۴) ۲۰٪ آن حذف می‌شود.



۱۳. هزینه استهلاک مربوط به سود حاصل از خرید و فروش داراییهای بلندمدت استهلاک پذیر بین شرکتهای عضو گروه در سالهای بعد از انجام معامله موجب .....  
 (۱) کاهش سود تحقق یافته می شود.  
 (۲) افزایش سود تحقق یافته می شود.  
 (۳) اثری بر سود تحقق یافته ندارد.  
 (۴) هیچکدام

۱۴. سود سهام اعلام شده قبل از ترکیب تجاری براساس روش اتحاد منافع در صورتهای مالی تلفیقی چگونه نشان داده می شود؟

(۱) حذف می شود.

(۲) بطور جداگانه

(۳) با سود سهام اعلام شده توسط شرکت اصلی ترکیب می شود.

(۴) هیچکدام

۱۵. در صورتیکه ۱۰۰٪ سهام شرکت فرعی در نیمه دوم سال مالی آن شرکت خریداری شود، سهم شرکت اصلی از سود ویژه شرکت فرعی با توجه به روش حسابداری تجمیع منافع چگونه می باشد؟

(۱) شامل سود ویژه شرکت فرعی برای تمام سال است.

(۲) شامل سود ویژه شرکت فرعی از تاریخ سرمایه گذاری تا پایان سال مالی است.

(۳) شامل سود ویژه شرکت فرعی از ابتدای دوره مالی تا تاریخ سرمایه گذاری است.

(۴) هیچکدام از موارد فوق

۱۶. سود سهامداران اقلیت از سود ویژه شرکت فرعی چه تاثیری در سرمایه در گردش تلفیقی دارد؟

(۱) مصارف سرمایه در گردش (۲) منابع سرمایه در گردش (۳) نه منابع و نه مصارف (۴) هم منابع و هم مصارف

۱۷. شرکت نمونه، ۸۰٪ از سهام عادی شرکت رویا را در پایان اسفندماه ۶۷ به مبلغ ۵۰۰ ریال خریداری نمود. شرکت رویا برای سال ۶۸، مبلغ ۲۰۰ ریال سود ویژه گزارش نمود و طی سال مزبور ۵۰ ریال تقسیم سود نقدی داشته است. در صورتی که شرکت نمونه در رابطه با سرمایه گذاری از روش بهای تمام شده (cost method) استفاده نماید، مانده حساب سرمایه گذاری در پایان سال ۶۸ برابر خواهد بود با:

(۱) ۶۵۰ ریال (۲) ۶۲۰ ریال (۳) ۵۰۰ ریال (۴) ۶۶۰ ریال

۱۸. در اول مهرماه ۶۸ شرکت دقیق، ۹۰٪ از سهام عادی شرکت دنا را به مبلغ ۹۵۰ ریال خریداری نمود، خالص داراییهای شرکت دنا در این تاریخ ۷۰۰ ریال می باشد. اکثر داراییها و بدهیهای شرکت دنا معدل ارزش دفتری ارزیابی شده اند به استثنای موارد زیر:

ارزش دفتری	ارزش بازار	
۱۰۰۰	۹۰۰	تاسیسات و تجهیزات (خالص)
۵۰۰	۸۰۰	زمین
۴۰۰	۳۸۰	بدهیهای بلندمدت
سرقفلی تلفیقی در تاریخ سرمایه گذاری برابر خواهد بود با:		
(۱) ۳۲۰ ریال	(۲) ۱۲۲ ریال	(۳) ۲۱۸ ریال
		(۴) ۱۵۸ ریال



۱۹. شرکت آلفا ۸۰٪ از سهام عادی در جریان شرکت بتا را در اختیار دارد. موجودی کالای پایان دوره شرکت آلفا، شامل ۲۰۰ ریال کالایی است که در سال ۶۹ از شرکت بتا خریداری نموده است. نرخ سودناویژه برای واحد فروشنده، ۳۰٪ بهای فروش است. در صورتی که سود ویژه گزارش شده شرکت بتا برای سال ۶۹، ۲۵۰۰ ریال باشد، سهم شرکت آلفا از سود ویژه شرکت بتا با استفاده از روش ارزش ویژه EQUITY METHOD برابر خواهد بود با:

(۱) ۲۰۰۰ ریال (۲) ۱۹۵۲ ریال (۳) ۱۹۴۰ ریال (۴) ۱۸۰۰ ریال

۲۰. در صورتی که سود تحقق نیافته در موجودی کالای پایان دوره شرکت اصلی ناشی از فروش کالا توسط شرکت فرعی ۲۰۰۰۰ ریال باشد و ۸۰٪ از سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد، ثبت مربوط به معوق نمودن سود تحقق نیافته در کار برگ عبارتست از:

(۱) درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری ۱۶۰۰۰ ریال بدهکار و حساب سرمایه‌گذاری ۱۶۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.  
(۲) حساب سرمایه‌گذاری ۱۶۰۰۰ ریال بدهکار و سود سرمایه‌گذاری ۱۶۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.  
(۳) موجودی کالای پایان دوره از صورت سود و زیان ۱۶۰۰۰ ریال بدهکار و موجودی کالای پایان دوره از ترازنامه ۱۶۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.  
(۴) موجودی کالای پایان دوره از صورت سود و زیان ۲۰۰۰۰ ریال بدهکار و موجودی کالای پایان دوره از ترازنامه ۲۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.

۲۱. در صورت ترکیب تجاری براساس روش خرید منجر به مابه‌التفاوت بدهکار (مازاد مبلغ سرمایه‌گذاری بر ارزش دفتری سهام خریداری شده) گردد و به داراییهای استهلاک پذیر تسهیم شود، تغییر روش از روش خرید به اتحاد منافع چه تاثیری بر سود ویژه تلفیقی دارد؟

(۱) موجب افزایش در سود ویژه تلفیقی می‌شود.  
(۲) موجب کاهش در سود ویژه تلفیقی می‌شود.  
(۳) موجب کاهش در سود ویژه شرکت فرعی می‌شود.  
(۴) تاثیری بر سود ویژه تلفیقی ندارد.

۲۲. شرکت یاس در ابتدای سال ۴ x ۱۳، ۳۰٪ سهام شرکت بهار به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال خریداری کرد. خالص داراییهای شرکت بهار در این تاریخ ۲۰۰۰۰ ریال می‌باشد. از داراییهای شرکت بهار زمین و ساختمان به ترتیب ۲۰۰۰ و ۴۰۰۰ ریال در بازار ارزش بیشتری از ارزش دفتری داشتند. عمر مفید ساختمان ۵ سال برآورد گردیده و هرگونه سرقفلی ناشی از سرمایه‌گذاری ظرف ۱۰ سال مستهلک می‌گردد. سود ویژه شرکت بهار برای سال ۴ x ۱۳ بالغ بر ۲۰۰۰۰ ریال می‌باشد. درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری برای سال ۴ x ۱۳ چند ریال است؟

(۱) ۶۰۰۰ (۲) ۲۰۰۰۰ (۳) ۵۵۴۰ (۴) صفر

۲۳. در صورتی که درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت تابعه تلفیق نشده مبلغ ۷۰۰۰ ریال و سود سهام نقدی دریافتی در این رابطه مبلغ ۳۰۰۰ ریال باشد، تقسیم سود نقدی در صورت تغییرات در وضعیت مالی تلفیقی چگونه انعکاس می‌یابد؟

(۱) منابع سرمایه در گردش به مبلغ ۷۰۰۰ ریال اضافه می‌شود.  
(۲) منابع سرمایه در گردش به مبلغ ۳۰۰۰ ریال کاهش می‌یابد.  
(۳) مبلغ ۴۰۰۰ ریال از منابع سرمایه در گردش کسر می‌شود.  
(۴) مصارف سرمایه در گردش به مبلغ ۴۰۰۰ ریال اضافه می‌شود.

۲۴. شرکت آلفا ۷۰٪ از سهام عادی در جریان شرکت بتا را در اختیار دارد. شرکت بتا برای سال ۴ x ۱۳ و ۵ x ۱۳ به ترتیب ۱۵۰۰۰ و ۲۰۰۰۰ ریال سود ویژه گزارش نمود. شرکت بتا طی سال ۴ x ۱۳ مبلغ ۲۰۰۰ ریال کالا با ۵۰۰ ریال سود به شرکت آلفا فروخت. کالای مزبور طی سال ۵ x ۱۳ توسط شرکت آلفا به شرکتهای غیر عضو گروه به مبلغ ۲۶۰۰ ریال فروخته شد. در صورت سود و زیان تلفیقی سهم اقلیت از سود ویژه سالهای ۴ x ۱۳ و ۵ x ۱۳ به ترتیب برابر است با:

(۱) ۴۵۰۰ و ۶۰۰۰ ریال (۲) ۳۹۰۰ و ۶۶۰۰ ریال (۳) ۴۳۵۰ و ۱۵۰۰ ریال (۴) ۳۷۲۰ و ۶۷۸۰ ریال



۲۵. شرکت گاما، ۹۰٪ از سهام در جریان شرکت دلتا را در اختیار دارد، شرکت گاما و دلتا برای سال  $13 \times 2$  به ترتیب ۵۰۰۰ و ۳۰۰۰ ریال سود ویژه گزارش کردند. طی سال مزبور شرکت گاما ۱۰۰۰ ریال کالا به شرکت دلتا فروخت و مبلغ ۸۰۰ ریال کالا از این شرکت خریداری کرد. ۵۰٪ موجودیها در پایان سال در انبار شرکت خریدار موجود می‌باشد. اگر نرخ سود ناویژه در این فروش ۲۰٪ بهای فروش باشد، سود ویژه تلفیقی برای سال  $13 \times 2$  چند ریال است؟

(۱) ۷۷۰۰ (۲) ۷۵۲۸ (۳) ۷۲۳۸ (۴) ۸۰۰۰

۲۶. شرکت الف در  $13 \times 2 / 10 / 1$  کلیه سهام در جریان شرکت ب را از طریق انتشار ۳۰۰۰ سهم عادی به ارزش ۱۰ ریال تحصیل نمود. ترکیب براساس روش تجميع اتحاد منافع صورت می‌گیرد. شرکت الف و ب برای سال  $13 \times 2$  به ترتیب ۹۰۰۰ و ۶۰۰۰ ریال سود ویژه شرکت‌های فوق طی سال به طور یکنواخت تحقق یافته است و سال مالی شرکت‌های مزبور به ۲۹ اسفند ختم می‌شود. سود ویژه تلفیقی برای سال  $13 \times 2$  چند ریال است؟

(۱) ۱۰۵۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰ (۳) ۱۱۲۵۰ (۴) ۱۳۵۰۰

۲۷. شرکت (م) در  $13 \times 5 / 1 / 1$  با انتشار ۴۰۰۰۰۰ سهم عادی جدید به ارزش اسمی هر سهم ۱۰ ریال و ارزش بازار ۲۰ ریال، کلیه سهام شرکت (د) را تحصیل می‌کند. قبل از انجام این معامله کل حقوق صاحبان سهام شرکت (م) ۱۶۰۰۰۰۰۰ ریال و شرکت (د) ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال بوده است. ارزش بازار خالص دارایی‌های شرکت (د) در  $13 \times 5 / 1 / 1$ ، مبلغ ۸۰۰۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد. سود شرکت (م) برای سال  $13 \times 5$  بدون توجه به عملکرد شرکت طی سال  $13 \times 5$  مبلغ ۹۰۰۰۰۰۰ ریال سود نقدی تقسیم می‌کند. هیچ نوع معامله داخلی بین دو شرکت در سال  $13 \times 5$  وجود ندارد. با توجه به اطلاعات فوق به دو سوال زیر پاسخ دهید.

فرض کنید، تحصیل شرکت (د) توسط شرکت (م)، تجميع اتحاد منافع باشد. در اینصورت مانده حقوق صاحبان سهام در ترازنامه تلفیقی  $13 \times 5 / 12 / 29$  چه مبلغی است؟

(۱) ۱۷۶۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۱۸۲۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۲۶۲۰۰۰۰۰ ریال (۴) ۲۷۱۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۸. فرض کنید تحصیل شرکت (د) توسط شرکت (م)، خرید باشد. در اینصورت مانده حقوق صاحبان سهام در ترازنامه تلفیقی  $13 \times 5 / 12 / 29$  چه مبلغی است؟

(۱) ۱۷۶۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۱۸۲۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۲۶۲۰۰۰۰۰ ریال (۴) ۲۷۱۰۰۰۰۰۰ ریال

۲۹. شرکت X، ۹۰٪ از سهام عادی شرکت Y را به بهای تمام شده ۱۰۰۰۰۰۰ ریال نقداً خریداری کرده است، در تاریخ تحصیل ارزش اسمی سهام شرکت ۷۵۰۰۰۰ ریال و سود انباشته آن ۱۵۰۰۰۰ ریال بوده است، سرقفلی تلفیقی چقدر است؟

(۱) ۱۰۰۰۰۰ (۲) ۱۷۰۰۰۰ (۳) ۱۹۰۰۰۰ (۴) ۲۰۰۰۰۰

۳۰. با سود و زیان انباشته شرکت‌های فرعی در هنگام تهیه ترازنامه تلفیقی بلافاصله بعد از تحصیل سهام، به ترتیب در روش خرید و اتحاد منافع چگونه عمل می‌شود؟

(۱) حذف - انتقال به شرکت اصلی (۲) در هر دو حذف  
(۳) انتقال به شرکت اصلی - حذف (۴) در هر دو انتقال به شرکت اصلی

۳۱. یک واحد فرعی ممکن است با استفاده از روش خرید و یا اتحاد منافع با هم ترکیب شوند. کدام اقلام در صورت‌های مالی تلفیقی به همان مبلغ و بدون توجه به روش حسابداری ترکیب نشان داده می‌شود؟

(۱) حقوق اقلیت (۲) سرقفلی (۳) سود (زیان) انباشته (۴) سهام سرمایه

۳۲. چنانچه یک شرکت فرعی ۱۰٪ (کل سهام آن در تملک شرکت اصلی است) سود سهمی اعلام کند، در هریک از روش‌های اشتراک منافع و خرید کدام مورد در دفتر شرکت اصلی ثبت می‌شود؟

(۱) در هر دو روش هیچگونه ثبتی به عمل نمی‌آید.

(۲) در روش اشتراک منافع به میزان کاهش سود انباشته شرکت فرعی، حساب صرف سهام بستانکار می‌گردد و در روش خرید ثبتی ندارد.

(۳) در روش اشتراک منافع به میزان کاهش سود انباشته شرکت فرعی، حساب سرمایه‌گذاری کاهش می‌یابد و در روش خرید ثبتی ندارد.

(۴) در هر دو روش حساب سرمایه‌گذاری به میزان کاهش سود انباشته شرکت فرعی کاهش داده می‌شود.





۳۳. در اوایل فروردین ماه سال X۱ شرکت آلفا تجهیزاتی را با قیمت تمام شده ۴۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱۰۰۰ ریال به بهای ۳۶۰۰ ریال به شرکت بتا (شرکت فرعی که تمامی سهام آن متعلق به شرکت آلفا می باشد) فروخت. شرکت آلفا تجهیزات مزبور را براساس روش مستقیم و به مدت ۲۰ سال و بدون ارزش اسقاط، مستهلک می نماید. در صورتهای مالی تلفیقی پایان سال X۲ بهای تمام شده و استهلاک انباشته تجهیزات مزبور به ترتیب به چه مبلغی نشان داده می شود؟

(۱) ۳۰۰۰ و ۴۰۰ ریال (۲) ۳۶۰۰ و ۴۰۰ ریال (۳) ۴۰۰۰ و ۴۰۰ ریال (۴) ۴۰۰۰ و ۱۴۰۰ ریال

۳۴. در حذف حساب سرمایه گذاری در ۷۱/۱۲/۲۹، مبلغ ۳۶۰۰۰ ریال به حساب موجودی کالا (روس ارزیابی FIFO)، ۶۰۰۰۰ ریال به حساب داراییهای ثابت (عمر مفید باقی مانده ۱۰ سال) و ۳۲۰۰۰ ریال به حساب سرقفلی (عمر مفید باقی مانده ۲۰ سال) منظور گردید و سهم اقلیت (۲۰٪) به مبلغ ۵۲۰۰۰ ریال گزارش شده است. در طی سال ۷۲ شرکت فرعی ۵۰۰۰۰ ریال سود خالص بدست آورد و ۳۰۰۰۰ ریال سود سهام اعلام کرد. مانده حساب سرمایه گذاری به روش ارزش ویژه در پایان سال ۷۲ چه مانده ای دارد؟ (سراسری ۷۴)

(۱) ۳۲۴۴۰۰ ریال (۲) ۳۳۶۰۰۰ ریال (۳) ۴۵۲۴۰۰ ریال (۴) ۳۶۸۰۰۰ ریال

۳۵. با هزینه های مستقیم و غیرمستقیم سرمایه گذاری در سهام شرکت فرعی در روش ترکیب براساس اتحاد منافع چگونه عمل می شود؟

- (۱) به عنوان بخشی از بهای تمام شده سرمایه گذاری منظور می شود.
- (۲) هزینه های مستقیم به حساب سرمایه گذاری و هزینه های غیرمستقیم به حساب صرف سهام شرکت اصلی منظور می شود.
- (۳) مجموعاً به حساب هزینه های ترکیب و در صورت سود و زیان منظور می شود.
- (۴) هزینه های مستقیم به حساب صرف سهام و هزینه های غیرمستقیم به حساب سرمایه گذاری منظور می شود.





## پاسخنامه

۱. گزینه ۲ درست است.

تنها روش مجاز برای حسابداری ترکیب تجاری روش خرید است.

۲. گزینه ۲ درست است.

با فرض روش بهای تمام شده برای حساب سرمایه‌گذاری در فرعی در شرکت اصلی.

$$۱۰'۰۰۰ + ۱'۰۰۰ = ۱۱'۰۰۰$$

خالص دارایی‌های «ب» در زمان خرید

$$۱۱'۰۰۰ \times ۸۰\% = ۸۸۰۰ \text{ ریال}$$

سهم «الف» از خالص دارایی‌های «ب»

$$۱۴'۰۰۰ - ۸۸۰۰ = ۵۲۰۰ \text{ ریال}$$

سرقفلی تلفیقی

۳. گزینه ۲ درست است.

از آنجا که «الف» ۸۰٪ سهام «ب» را در اختیار دارد، دارای کنترل مستقیم بر شرکت «ب» می‌باشد. از آنجا که شرکت «ب» نیز مالک ۶۰٪ سهام «ج» است، شرکت «الف» دارای کنترل غیرمستقیم بر سیاست‌های شرکت «ج» می‌باشد. لذا تهیه صورتهای مالی تلفیقی توسط شرکت «الف» برای گروه (الف، ب، ج) الزامی است.

۴. گزینه ۴ درست است.

در روش اتحاد و منابع باید حداقل ۹۰ درصد سهام عادی سرمایه‌پذیر از طریق معاوضه با سهام عادی سرمایه‌گذار تحصیل شود. براساس استاندارد شماره ۱۹ ایران این روش از ابتدای سال ۸۵ ممنوع شده است.

۵. گزینه ۳ درست است.

به حساب سود سهام پرداختی بستانکار می‌شود.

۶. گزینه ۱ درست است.

مبنای درست برای ارزشیابی دارایی‌های ثابت تحصیل شده در روش خرید، ارزش بازار (ارزش متعارف جاری) می‌باشد.

۷. فاقد گزینه صحیح است.

طبق استانداردهای ایران، سرقفلی معرف ضلعی است که واحد تحصیل کننده، در انتظار کسب منافع اقتصادی در آینده، پرداخت می‌کند و باید بر مبنایی سیستماتیک طی عمر مفید آن مستهلک شود. و از آنجا که سرقفلی به طور جداگانه قابل تشخیص نیست، اساساً در تعریف دارایی نامشهود قرار نمی‌گیرد. بنابراین هیچکدام از گزینه‌ها درست نمی‌باشند.



۸. گزینه ۲ درست است.

صرف سهام ترکیبی شامل صرف سهام شرکت اصلی است زیرا ترکیب از نوع خرید، نظیر خرید کلید دارایی‌های شرکت فرعی بوده و اثری بر حقوق صاحبان سهام خریدار ندارد.

۹. گزینه ۳ درست است.

سرمایه‌گذاری شرکت آلفا در ۱/۹/۱ صورت گرفته است، بنابراین:

$$۱۰۰ \text{ ریال} = ۳۰۰ \times \frac{۴}{۱۲}$$

$$۷۰ \text{ ریال} = ۱۰۰ \times ۷۰\%$$

$$۵۷۰ \text{ ریال} = ۷۰ + ۵۰۰$$

سود چهارماهه پایانی شرکت بتا

سهام آلفا از سود بتا

سود ویژه تلفیقی سال ۱ ×

۱۰. گزینه ۴ درست است.

اگر روش حسابداری شرکت اصلی، روش بهای تمام شده باشد، گزارش سود توسط شرکت فرعی، انعکاس در دفاتر شرکت اصلی نخواهد داشت.

۱۱. گزینه ۲ درست است.

مانده حساب‌ها و معادلات فی مابین واحدهای تجاری مشمول تلفیق باید حذف شود.

۱۲. گزینه ۱ درست است.

در جریان تلفیق حذف حسابهای داخلی به صورت صد در صد صورت می‌گیرد و سهم اقلیت تأثیری بر مبلغ حذفی ندارد. اگر اصلی فروشنده باشد کل سود تحقق نیافته از سود تلفیقی کسر می‌شود و اگر فرعی فروشنده باشد سود تحقق نیافته به نسبت بین سود تلفیقی و سهم اقلیت تسهیم خواهد شد.

۱۳. گزینه ۲ درست است.

این امر موجب افزایش سود تحقق نیافته در سال‌های بعد از انجام معامله خواهد شد.

۱۴. گزینه ۳ درست است.

این سود متعلق به سهامداران پیشین شرکت ترکیب شونده بوده، به عنوان یک بدهی در ترازنامه تلفیقی منعکس می‌شود (براساس استانداردهای حسابداری ایران از سال ۱۳۸۵ روش اتحاد منافع از روش‌های حسابداری ترکیب شرکت‌های حذف شد)

۱۵. گزینه ۱ درست است.

در روش اتحاد منافع، سهم شرکت اصلی از سود ویژه شرکت فرعی همواره برای تمام سال محاسبه می‌شود (همانطور که در سال قبل نیز گفته شد، این روش از سال ۱۳۸۵ از روش‌های حسابداری ترکیب شرکت‌ها در ایران حذف شد)

۱۶. حذف شده است.

۱۷. گزینه ۳ درست است.

در روش بهای تمام شده اعلام و تقسیم سود موجب تغییر در مانده حساب سرمایه‌گذاری نمی‌شود. بنابراین مانده حساب سرمایه‌گذاری همان ۵۰۰ ریال باقی می‌ماند.

۱۸. گزینه ۲ درست است.

→ سهم دقیق از خالص دارایی‌های فرعی  $۶۳۰ \text{ ریال} = ۷۰۰ \times ۹۰\%$

→ مازاد پرداختی نسبت به قیمت بازار  $۳۲۰ \text{ ریال} = ۹۵۰ - ۶۳۰$

$$۲۲۰ \text{ ریال} = ۲۰ + ۳۰۰ + (-۱۰۰) - (۴۰۰ - ۳۸۰) + (۸۰۰ - ۵۰۰) + (-۱۰۰)$$

$$۱۹۸ \text{ ریال} = ۲۲۰ \times ۹۰\%$$

$$→ ۱۲۲ \text{ ریال} = ۳۲۰ - ۱۹۸$$

سرقفلی



۱۹. گزینه ۲ درست است.

سود تحقق نیافته  
سهام آلفا از سود ویژه شرکت بتا

$$۲۰۰ \times ۳۰\% = ۶۰ \text{ ریال}$$

$$۱۹۵۲ \text{ ریال} = ۸۰\% (۲۵۰۰ - ۶۰)$$

۲۰. گزینه ۴ درست است.

موجودی کالای پایان دوره (سود وزیانی) ۲۰'۰۰۰  
موجودی کالای پایان دوره (ترازنامه‌ای) ۲۰'۰۰۰  
۲۰'۰۰۰ سود معوق شده براساس درصد مالکیت بین سود تلفیقی و سهم اقلیت تسهیم می شود.  
سود تلفیقی  $۲۰'۰۰۰ \times ۸۰\% = ۱۶'۰۰۰$   
سود اقلیت  $۲۰'۰۰۰ \times ۲۰\% = ۴'۰۰۰$

۲۱. گزینه ۱ درست است.

در صورتیکه ترکیب تجاری براساس روش خرید منجر به مابه‌التفاوت بدهکار گردد و به دارایی‌های استهلاک‌پذیر تسهیم می‌شود، از آنجا که این مابه‌التفاوت باید مستهلک شود، این استهلاک باعث کاهش سود ویژه تلفیقی می‌شود. حال تغییر روش از خرید به اتحاد منافع باعث افزایش سود ویژه تلفیقی خواهد شد (قابل ذکر است که روش اتحاد روش اتحاد و منافع براساس استانداردهای ایران از سال ۸۵ از روش‌های ترکیب تجاری حذف شده است).

۲۲. گزینه ۳ درست است.

سهم یاس از خالص ارزش دفتری دارایی‌های بهار  
سهم یاس از مازاد ارزش بازار زمین بر ارزش دفتری  
سهم یاس از مازاد ارزش بازار ساختمان بر ارزش دفتری  
سرقفلی  
سهم یاس از سود بهار  
استهلاک ساختمان  
استهلاک سرقفلی  
درآمد سرمایه‌گذاری برای سال ۱۳۸۴

$$۲۰'۰۰۰ \times ۳۰\% = ۶'۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۲'۰۰۰ \times ۳۰\% = ۶۰۰ \text{ ریال}$$

$$۴'۰۰۰ \times ۳۰\% = ۱'۲۰۰ \text{ ریال}$$

$$۱۰'۰۰۰ - (۶'۰۰۰ + ۶۰۰ + ۱۲۰۰) = ۲۲۰۰ \text{ ریال}$$

$$۲۰'۰۰۰ \times ۳۰\% = ۶'۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۱۲۰۰ \div ۵ = ۲۴۰ \text{ ریال}$$

$$۲۲۰۰ \div ۱۰ = ۲۲۰ \text{ ریال}$$

$$۶'۰۰۰ - (۲۴۰ + ۲۲۰) = ۵'۵۴۰ \text{ ریال}$$

۲۳. حذف شده است

۲۴. گزینه ۳ درست است.

سهم اقلیت از سود سال ۱۳۸۴  
سهم اقلیت از سود سال ۱۳۸۵

$$(۱۵'۰۰۰ - ۵۰۰) \times ۳۰\% = ۴۳۵۰$$

$$(۲۰'۰۰۰ + ۵۰۰) \times ۳۰\% = ۶۱۵۰$$

۲۵. گزینه ۲ درست است.

سود تحقق نیافته موجود در کالای فرعی  
سود تحقق نیافته موجود در کالای اصلی  
سود ویژه تلفیقی برای سال ۱۳۸۲

$$۱'۰۰۰ \div ۲ = ۵۰۰ \text{ ریال}$$

$$۵۰۰ \times ۲۰\% = ۱۰۰ \text{ ریال}$$

$$۸۰۰ \div ۲ = ۴۰۰ \text{ ریال}$$

$$۴۰۰ \times ۲۰\% \times ۹۰\% = ۷۲ \text{ ریال}$$

$$۵'۰۰۰ + (۳'۰۰۰ \times ۹۰\%) - ۱۰۰ - ۷۲ = ۷۵۲۸ \text{ ریال}$$

۲۶. گزینه ۲ درست است.

در این روش، سهم سود اصلی از سود فرعی از ابتدای دوره در نظر گرفته می‌شود.

۲۷. گزینه ۳ درست است.

$۱۶'۰۰۰'۰۰۰ + ۴'۰۰۰'۰۰۰ + ۴'۰۰۰'۰۰۰ + ۲'۵۰۰'۰۰۰ + ۶۰۰'۰۰۰ - ۹۰۰'۰۰۰ = ۲۶'۲۰۰'۰۰۰$



۲۸. گزینه ۳ درست است.

$$۱۶'۰۰۰'۰۰۰ + ۸'۰۰۰'۰۰۰ + ۲'۵۰۰'۰۰۰ + ۶۰۰'۰۰۰ - ۹۰۰'۰۰۰ = ۲۶'۲۰۰'۰۰۰$$

۲۹. گزینه ۳ درست است.

$$(۷۵۰'۰۰۰ + ۱۵۰'۰۰۰) \times ۹۰\% = ۸۱۰'۰۰۰ \text{ ریال}$$

$$۱'۰۰۰'۰۰۰ - ۸۱۰'۰۰۰ = ۱۹۰'۰۰۰ \text{ ریال}$$

سهم x از خالص دارایی‌های y  
سرقفلی تلفیقی

۳۰. گزینه ۱ درست است.

سود و زیان انباشته شرکت فرعی در روش خرید حذف و در روش اتحاد منافع معمولاً با سود و زیان انباشته شرکت اصلی ترکیب می‌شود. (قابل ذکر است که روش اتحاد منافع از سال ۱۳۸۵ از استانداردهای ایران حذف شده است).

۳۱. گزینه ۱ درست است.

در هر دو روش، حقوق (سهم) اقلیت بر مبنای مبلغ دفتری خالص دارایی‌های واحد تجاری فرعی محاسبه می‌شود. (قابل ذکر است که از سال ۱۳۸۵، روش اتحاد منافع از استانداردهای ایران حذف شده است).

۳۲. گزینه ۱ درست است.

از بابت سود سهمی ثبت خاصی زده نمی‌شود. سود سهمی تنها موجب افزایش تعداد سهام در سرمایه‌گذاری مربوط و در نتیجه کاهش مبلغ دفتری هر سهم موجود می‌شود.

۳۳. گزینه ۴ درست است.

مبلغ بهای تمام شده همان ۴'۰۰۰ می‌باشد.

$$۴'۰۰۰ \div ۲۰ = ۲۰۰ \text{ ریال}$$

$$۲۰۰ \times ۲ = ۴۰۰ \text{ ریال}$$

$$۱'۰۰۰ + ۴۰۰ = ۱۴۰۰$$

استهلاک هر سال  
استهلاک ۲ سال  
مانده استهلاک انباشته در پایان سال ۲۲

۳۴. فاقد گزینه صحیح است.

$$\begin{aligned} \text{ارزش منصفانه خالص دارایی‌های فرعی} &= ۵۲'۰۰۰ \div ۲۰\% = ۲۶۰'۰۰۰ \text{ ریال} \\ \text{سهم اصل از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های فرعی} &= ۲۶۰'۰۰۰ \div ۸۰\% = ۳۲۵'۰۰۰ \text{ ریال} \\ \text{مانده حساب سرمایه‌گذاری در اواخر ۷۲} &= ۲۰۸'۰۰۰ + ۳۲'۰۰۰ = ۲۴۰'۰۰۰ \text{ ریال} \\ ۴۰۰'۰۰۰ \text{ ریال} &= (۳۰۰'۰۰۰ \times ۸۰\%) - (۵۰'۰۰۰ \times ۸۰\%) \\ \text{استهلاک دارایی‌های ثابت} &= ۶'۰۰۰ \div ۱۰ = ۶۰۰ \text{ ریال} \\ \text{استهلاک سرقفلی} &= ۳۲'۰۰۰ \div ۲۰ = ۱۶۰۰ \text{ ریال} \\ \text{مانده حساب سرمایه‌گذاری} &= ۴۰۰'۰۰۰ - ۳۶'۰۰۰ - ۶'۰۰۰ - ۱۶۰۰ = ۳۵۶'۴۰۰ \text{ ریال} \end{aligned}$$

کل موجودی کالا نیز در این دوره به فروش رفته است.

۳۵. گزینه ۳ درست است.

در روش اتحاد منافع، کلید هزینه‌های سرمایه‌گذاری (اعم از مستقیم و غیرمستقیم) به عنوان هزینه دوره تلقی و در صورت سود و زیان گزارش می‌شود.

