



آزمون حسابداری مالی خبره - مرداد ۱۴۰۳

بخش اول - حسابداری

۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی» کدام مورد زیر در ارتباط با شرکت آلفا صحیح است؟
«مدیریت شرکت آلفا به دلیل زیان‌های عملیاتی عمده، در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ به این نتیجه رسیده است که در رابطه با تداوم فعالیت شرکت آلفا ابهام با اهمیت وجود دارد»

- (۱) صورت‌های مالی شرکت آلفا همانند شرایط عادی تهیه می‌شود و موضوع تداوم فعالیت افشا می‌شود.
- (۲) دارایی‌های شرکت آلفا باید به بهای تمام شده یا ارزش جایگزینی اندازه گیری شود.
- (۳) شرکت آلفا باید مبنای تهیه صورت‌های مالی را تغییر دهد.
- (۴) نیازی به تهیه صورت‌های مالی شرکت آلفا نیست.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

در صورتی که در رابطه با تداوم فعالیت ابهام با اهمیت وجود دارد صورت‌های مالی با فرض تداوم فعالیت تهیه می‌شود؛ لیکن موضوع ابهام با اهمیت درباره تداوم فعالیت باید در یادداشت‌های توضیحی به نحو مناسب افشا شود.

۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی» تحت کدامیک از شرایط زیر ارائه و طبقه بندی اقلام مندرج در صورت مالی‌های مالی ممکن است تغییر کند؟

- (۱) مناسب بودن نحوه دیگری از ارائه
- (۲) الزام یک استاندارد حسابداری
- (۳) اطلاعات قابل اتکا و مربوط تری فراهم کند و تداوم ساختار تجدید نظر شده محتمل باشد.
- (۴) همه موارد

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۴۶ و ۴۷ استاندارد، واحد تجاری نباید ارائه و طبقه‌بندی اقلام مندرج در صورت‌های مالی را از دوره‌ای به دوره دیگر تغییر دهد، مگر آنکه:

الف. در پی تغییر عمده ماهیت عملیات واحد تجاری یا بررسی صورت‌های مالی آن، مناسب‌تر بودن نحوه دیگری از ارائه و طبقه‌بندی، با توجه به معیارهای انتخاب و بکارگیری رویه‌های حسابداری طبق استاندارد حسابداری ۳۴ واضح باشد؛ یا

ب. یکی از استانداردهای حسابداری تغییر در ارائه را الزامی کند. برای مثال، تحصیل یا واگذاری عمده یا بررسی ارائه صورت‌های مالی ممکن است ارائه صورت‌های مالی به گونه‌ای متفاوت را ایجاب کند. برای آنکه قابلیت مقایسه مخدوش نشود، واحد تجاری تنها هنگامی ارائه صورت‌های مالی را تغییر می‌دهد که ارائه جدید برای استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی اطلاعات قابل اتکا و مربوط‌تری فراهم کند و تداوم ساختار تجدید نظر شده محتمل باشد.



۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی» کدامیک از موارد زیر در زمره دارایی‌های جاری واحد تجاری قرار نمی‌گیرد؟

- (۱) املاکی که با هدف مبادله نگهداری می‌شود.
- (۲) معادل نقدی که برای تسویه بدهی به مدت بیش از ۱۲ ماه با محدودیت مواجه است.
- (۳) موجودی کالایی که واحد تجاری قصد مصرف آن را به مدت بیش از ۱۲ ماه دارد.
- (۴) سرمایه‌گذاری بلندمدتی که واحد تجاری قصد فروش آن را دارد.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۶۸ استاندارد، واحد تجاری هنگامی باید یک دارایی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:
الف. انتظار داشته باشد در چرخه عملیاتی عادی دارایی به نقد تبدیل شود یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد؛

ب. دارایی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛

پ. انتظار داشته باشد دارایی در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، به نقد تبدیل شود؛ یا

ت. دارایی به صورت نقد یا معادل نقد باشد، مگر اینکه دارایی برای مبادله یا برای تسویه بدهی‌ها برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری با محدودیت مواجه باشد.

طبق بند ۷۰ دارایی‌های جاری شامل دارایی‌هایی نظیر موجودی‌ها و دریافتی‌های تجاری است که در چرخه عملیاتی عادی واحد تجاری فروخته می‌شود، به مصرف می‌رسد یا به نقد تبدیل می‌شود، حتی اگر انتظار نرود که طی دوازده ماه پس از دوره گزارشگری به نقد تبدیل شود.

۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ با عنوان «صورت جریان‌های نقدی» در یک موسسه مالی، سود سهام دریافتی و سود پرداختی بابت تسهیلات در کدام یک از طبقات صورت جریان‌های نقدی ارائه می‌شود؟

- ۱) سود سهام دریافتی در فعالیت‌های عملیاتی و سود پرداختی بابت تسهیلات دریافتی در فعالیت‌های عملیاتی ارائه می‌شود.
- ۲) سود سهام دریافتی در فعالیت‌های عملیاتی و سود پرداختی بابت تسهیلات دریافتی در فعالیت‌های تأمین مالی ارائه می‌شود.
- ۳) سود سهام دریافتی در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و سود پرداختی بابت تسهیلات دریافتی در فعالیت‌های تأمین مالی ارائه می‌شود.
- ۴) سود سهام دریافتی در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و سود پرداختی بابت تسهیلات دریافتی در فعالیت‌های عملیاتی ارائه می‌شود.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۳۱ استاندارد ۲ گزینه ۱ صحیح است. در یک مؤسسه مالی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به عنوان **جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی** طبقه‌بندی می‌شود. با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود. سود تقسیمی پرداختی نیز به عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ با عنوان «صورت جریان‌های نقدی» مجموعه جریان‌های نقدی حاصل از تحصیل و از دست دادن **کنترل** واحدهای تجاری فرعی به ترتیب به عنوان کدام یک از فعالیت‌های زیر طبقه‌بندی می‌شود؟

- ۱) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و سرمایه‌گذاری
- ۲) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تأمین مالی
- ۳) فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری
- ۴) فعالیت‌های تأمین مالی و تأمین مالی

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۳۶ استاندارد حسابداری ۲ مصوب ۱۳۹۷، مجموعه جریان‌های نقدی حاصل از «تحصیل» و «از دست دادن» کنترل واحدهای تجاری فرعی یا سایر فعالیت‌های تجاری، باید جداگانه ارائه و به عنوان فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی شود.



۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ با عنوان « صورت جریان های نقدی » جریان های نقدی مربوط به **معادل های نقد** در کدام طبقه از صورت جریان های نقدی منعکس می شود؟

- (۱) فعالیت عملیاتی
- (۲) فعالیت سرمایه گذاری
- (۳) فعالیت تامین مالی
- (۴) جریان های نقدی، معادل های نقد را شامل نمی شود.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۸ استاندارد حسابداری ۲ مصوب ۱۳۹۷، جریان های نقدی، انتقالات بین اقلام نقد یا معادل های نقد را شامل نمی شود. **زیرا این اقلام به جای اینکه بخشی از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تامین مالی واحد تجاری باشند، بخشی از مدیریت نقد واحد تجاری محسوب می شوند.**

۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان « درآمد عملیاتی » هرگاه **ماحصل یک معامله را نتوان به گونه ای اتکاپذیر برآورد کرد و باز یافت مخارج تحمل شده محتمل نباشد**.....

- ۱- درآمد عملیاتی و مخارج تحمل شده شناسایی نمی شود .
- ۲- درآمد عملیاتی شناسایی نمی شود و مخارج تحمل شده به عنوان هزینه دوره شناسایی می شود.
- ۳- درآمد عملیاتی را باید تنها تا میزان مخارج تحمل شده قابل باز یافت مورد شناخت قرار داد.
- ۴- درآمد عملیاتی مربوط باید با توجه به میزان تکمیل آن معامله شناسایی شود .

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۱۲۸ استاندارد ۳ حسابداری ایران هرگاه **ماحصل یک معامله را نتوان به گونه ای اتکاپذیر برآورد کرد و باز یافت مخارج تحمل شده محتمل نباشد، درآمد عملیاتی شناسایی نمی شود و مخارج تحمل شده به عنوان هزینه دوره مورد شناخت قرار می گیرد.**

۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴ با عنوان «ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی» و با توجه به توضیحات زیر مبلغ ذخیره شناسایی شده در صورت‌های مالی سال جاری شرکت «الف» چند میلیون ریال است؟

در سال جاری تعدادی از مشتریان شرکت «الف» به دلیل وجود نقص در محصولات فروخته شده، از این شرکت شکایت کرده‌اند و ادعای دریافت خسارت دارند مجموع مطالب ادعا شده ۳۰۰ میلیون ریال است وکلای شرکت «الف» معتقدند ۷۵ درصد احتمال دارد که مشتریان برنده دادگاه باشند.

(۱) ۳۰۰

(۲) ۳۲۵

(۳) صفر

(۴) قابل تعیین نیست

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

این سوال با توجه به بند ۱۱ استاندارد حسابداری ۴ با عنوان ذخایر بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی، قابل پاسخ‌گویی است ضمن اینکه مفاد بندهای ۱۳، ۲۰، ۲۲، ۳۳ و ۳۶ استاندارد مزبور نیز در حل سوال باید مد نظر قرار گیرند.

طبق بند ۱۱ استاندارد حسابداری ۴، ذخیره باید در صورت احراز معیارهای زیر شناسایی شود الف - واحد تجاری تعهدی فعلی قانونی یا عرفی دارد که در نتیجه رویدادی در گذشته ایجاد شده است، ب - خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد، و ج - مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

با توجه به اینکه وجود نقص در محصولات فروخته شده مربوط به رویدادی در گذشته بوده معیار بند الف) و مبلغ تعهد به میزان ۳۰۰ میلیون ریال برآورد شده (معیار بند ج) و احتمال محکومیت شرکت در دادگاه نیز طبق نظر وکلای شرکت ۷۵ درصد می‌باشد معیار بند ب) با توجه به احراز تمامی شرایط مندرج در بند ۱۱ استاندارد فوق‌الذکر، ذخیره می‌بایست شناسایی شود. نکته قابل ذکر در خصوص محاسبه مبلغ ذخیره در سوال فوق اینست که کل مبلغ مورد ادعای مشتریان شرکت (۳۰۰ میلیون ریال باید شناسایی شود.

اشتباه متداولی که در محاسبه مبلغ ذخیره قابل شناسایی در این حالت وجود دارد اینست که مبلغ مورد ادعا (۳۰۰ میلیون ریال) در احتمال وقوع محکومیت در دادگاه (۷۵ درصد) ضرب می‌شود. اما باید توجه داشت که ضرب بین مبالغ و احتمالات وقوع آنها تنها در حالتی انجام می‌شود که تعداد مبالغ و احتمالات آنها بیش از یک حالت باشد. به عنوان مثال احتمال محکومیت در دادگاه بر اساس ادعای ۳۰۰ میلیون ریال ۷۵ درصد باشد و مثلاً احتمال محکومیت ۲۰۰ میلیون ریال ۲۵ درصد. در این حالت مجموع مبالغ در احتمالات وقوع به عنوان ذخیره قابل شناسایی محاسبه می‌گردد. که در مثال فرضی مطرح شده محاسبات به این صورت خواهد بود:

$$(300,000 \times \%75) + (200,000 \times \%25) = 275$$



۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۵ با عنوان « رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه » کدام یک از موارد زیر ، رویداد تعدیلی محسوب می‌شود؟

- الف) کشف تقلبی که طی سال قبل اتفاق افتاده است.
 ب) تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی یکی از شرکت‌های فرعی شرکت الف برای دوره مالی قبل از تاریخ ترازنامه شرکت الف
 پ) کاهش ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های شرکت الف به دلیل تغییرات اقتصادی کلان
 ت) مشخص شدن عواید حاصل از فروش دارایی ثابتی که معامله آن قبل از تاریخ ترازنامه انجام شده است.

(۲) الف، ب، پ، ت
 (۴) الف، پ

(۱) الف، ب، ت
 (۳) ب، پ، ت

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

به استثنای کاهش ارزش یا بازار سرمایه‌گذاری‌های شرکت که طبق بند ۹ استاندارد حسابداری ۵ رویدادی غیرتعدیلی است، سایر موارد رویدادهای تعدیلی خواهد بود.

۱۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان « حسابداری موجودی مواد و کالا » موجودی مواد و کالا باید بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ، » اندازه‌گیری شود.

- (۱) مجموع اقلام
 (۲) تک تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه
 (۳) تک تک اقلام یا مجموع اقلام
 (۴) گروه‌های اقلام مشابه یا مجموع اقلام

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد ۸ موجودی مواد و کالا باید بر مبنای « اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش » **تک تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه**، اندازه‌گیری شود.

۱۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان «حسابداری موجودی مواد و کالا» و با توجه به اطلاعات زیر زیر مواد اولیه در **صورت وضعیت مالی** به کدام مبلغ گزارش می‌شود؟
اطلاعات زیر در مورد مواد اولیه یک شرکت تولیدی در دست است:

میلیون ریال	
۸۰.۰۰۰	بهای تمام شده
۸۵.۰۰۰	قیمت فروش
۱۰.۰۰۰	هزینه‌های تکمیل و فروش
۵.۰۰۰	سود متعارف
۷۴.۰۰۰	ارزش جایگزینی

نکته: کالاهایی که با مصرف این نوع مواد اولیه ساخته می‌شوند، با سود به فروش می‌رسد.

- (۱) ۹۵,۰۰۰ میلیون ریال.
(۲) ۸۵,۰۰۰ میلیون ریال.
(۳) ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال.
(۴) ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

۸۵۰۰۰	قیمت فروش
۱۰۰۰۰	هزینه‌های تکمیل و فروش
۷۵۰۰۰	خالص ارزش فروش
۸۰۰۰۰	بهای تمام شده

در حالت عادی باید اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ملاک قرار گیرد، لیکن طبق بند ۴۰ استاندارد حسابداری شماره ۸ «در مواردی که خالص ارزش فروش موجودی مواد اولیه کمتر از بهای تمام شده آن است، به شرطی که کالاهایی که از مواد مزبور ساخته می‌شود (بعد از منظور کردن قیمت خرید مواد در بهای تمام شده کالا) هنوز بتواند با سود به فروش رسد، مبلغ دفتری مواد اولیه کاهش نمی‌یابد».



۱۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۹ با عنوان «حسابداری پیمانکاری» و توضیحات زیر، سود برآوردی قرارداد پیمانکاری چند ریال خواهد بود؟

شرکت محمد در سال ۱۴۰۳ یک قرارداد پیمانکاری ۳ ساله به مبلغ ۷,۵۲۵,۰۰۰ ریال منعقد کرد. این شرکت از روش درصد پیشرفت کار برای حسابداری پیمان‌های بلند مدت استفاده می‌کند. بهای تمام شده کار انجام شده، مبلغ صورت‌حساب‌های ارسالی و مانده حساب‌های دریافتی در ترازنامه شرکت به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ به ترتیب ۶۰۲,۰۰۰ ریال، ۵۶۲,۰۰۰ ریال و ۱۵۰,۵۰۰ ریال می‌باشد. و مبلغ سود ناخالص شناسایی شده حاصل از قراردادهای پیمانکاری در سال ۱۴۰۳ براساس صورت سود و زیان شرکت ۳۰۱,۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۲) ۲,۴۳۶,۳۵۷ ریال

(۱) ۲,۳۱۵,۳۸۵ ریال

(۴) ۲,۵۰۸,۳۳۳ ریال

(۳) ۲,۶۲۴,۶۹۵ ریال

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

بهای تمام شده - درآمد = سود ناخالص

$$301,000 = 602,000 - X \Rightarrow \boxed{903,000 = \text{درآمد سال } 1403}$$

$$12\% = \frac{\text{درآمد شناسایی شده}}{\text{مبلغ قرارداد}} = \frac{903,000}{7,525,000} = \text{درصد پیشرفت کار سال } 1403$$

$$\text{درصد پیشرفت کار} = \frac{\text{هزینه‌های انجام شده}}{\text{برآورد مخارج آتی + هزینه‌های انجام شده}} \Rightarrow 12\% = \frac{602,000}{602,000 + X} \Rightarrow 4,414,667 = \text{برآورد مخارج آتی}$$

$$\text{جمع کل هزینه‌ها} = 602,000 + 4,414,667 = 5,016,667$$

$$\text{جمع هزینه‌ها} - \text{مبلغ پیمان} = \text{سود برآوردی قرارداد} \Rightarrow 5,016,667 - 7,525,000 \Rightarrow \boxed{2,508,333}$$

۱۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۰ با عنوان «حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت» کمک‌های بلاعوض که به شکل **دارایی‌های غیر پولی** به واحد تجاری اعطا می‌شود به کدام قیمت زیر در حساب‌ها انعکاس می‌یابد؟

- (۱) قیمت دفتری اعطاکننده کمک بلاعوض
- (۲) اقل قیمت تمام شده اعطا کننده کمک بلاعوض و ارزش منصفانه در زمان دریافت
- (۳) قیمت تمام شده اعطاکننده کمک بلاعوض
- (۴) ارزش منصفانه در زمان دریافت کمک بلاعوض

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۱۹ استاندارد حسابداری شماره ۱۰ «چنانچه کمک بلاعوض دولت به شکل دارایی‌های غیر پولی (مانند زمین، ساختمان و سهام شرکت‌ها) به واحد تجاری اعطا شود، **کمک بلاعوض باید به ارزش منصفانه دارایی دریافتی ثبت شود.** در مواردی که مبنای ارزشیابی دارایی‌های غیر پولی دریافتی در متن قوانین آمره مربوط مشخص شده باشد، کاربرد این مبنای به شرط آنکه موجب انعکاس دارایی‌های اهدایی به ارزش‌های بیش از ارزش منصفانه در زمان انتقال نگردد، قابل پذیرش خواهد بود.»



۱۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی‌های ثابت مشهود» و با توجه به توضیحات زیر هزینه استهلاک سال ۱۴۰۳ چند ریال خواهد بود؟

شرکت «محمد» در تاریخ ۱۴۰۱/۱/۱ ماشین‌آلاتی را به بهای تمام شده ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری می‌نماید. عمر مفید ماشین‌آلات ۸ سال و ارزش اسقاط صفر در نظر گرفته شده است. شرکت در اوایل سال ۱۴۰۳ در نظر دارد از روش خط مستقیم به روش مانده نزولی با نرخ ۱۰ درصد تغییر روش دهد.

(۲) ۶۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۴) ۸۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۷۳۸,۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۵۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ «روش استهلاک مورد استفاده برای دارایی باید حداقل در پایان هر دوره مالی بازنگری شود. در صورت تغییر قابل ملاحظه در الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار دارایی مربوط، جهت انعکاس الگوی جدید، روش استهلاک باید تغییر یابد. چنین تغییری باید به‌عنوان تغییر در برآورد حسابداری محسوب و طبق استاندارد شماره ۳۴ شناسایی شود».

طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۴ «گاه تشخیص بین تغییر در رویه حسابداری و تغییر در برآورد حسابداری ممکن است بسیار مشکل باشد. در چنین حالتی، تغییر موردنظر باید به‌عنوان تغییر در برآورد حسابداری تلقی و به‌گونه مناسبی افشا شود».

از آنجایی که تغییر قابل ملاحظه در الگوی جریان منافع اقتصادی آتی ممکن است با سایر تغییرات در سایر عناصر محاسباتی استهلاک توأم گردد، لذا طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۴ این‌گونه تغییرات، تغییر در برآورد تلقی می‌شود و لذا ارزش دفتری بر اساس روش جدید به دوره جاری و دوره‌های آتی تعمیم می‌یابد.

$$۸.۰۰۰.۰۰۰ / ۸ = ۱.۰۰۰.۰۰۰$$

استهلاک سالانه

$$۱.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲ = ۲.۰۰۰.۰۰۰$$

استهلاک انباشته

$$۸.۰۰۰.۰۰۰ - ۲.۰۰۰.۰۰۰ = ۶.۰۰۰.۰۰۰$$

ارزش دفتری ابتدای سال ۱۳×۱

$$۶.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۰۰.۰۰۰$$

استهلاک سال ۱۳×۳

۱۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی‌های ثابت مشهود» دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود، کدام گزینه زیر است؟

- (۱) سه سال یک‌بار
(۲) سه یا پنج سال یک‌بار
(۳) پنج سال یک‌بار
(۴) سه تا پنج سال یک‌بار

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ «تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بالاهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. به موجب این استاندارد در شرایط کنونی این تفاوت معمولاً در دوره تناوب ۳ یا ۵ ساله ایجاد می‌شود».

۱۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۲ با عنوان «افشای اطلاعات اشخاص وابسته» روابط بین واحدهای تجاری اصلی و فرعی باید ...

- (۱) در زمان انجام معامله بین آنها، افشا شود
(۲) در صورت اهمیت معاملات انجام شده بین آنها، افشا شود
(۳) صرف نظر از انجام یا عدم انجام معامله بین آنها، افشا شود
(۴) هیچ کدام.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۲ با عنوان «افشای اطلاعات اشخاص وابسته» روابط بین واحدهای تجاری اصلی و فرعی باید صرف نظر از انجام یا عدم انجام معامله بین آنها افشا شود.

۱۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ با عنوان «حسابداری مخارج تامین مالی» کدامیک از موارد زیر برای شرکت تولید کننده ظروف آشپزخانه، دارایی واجد شرایط محسوب نمی‌شود؟

- (۱) ماشین آلات تولیدی در حال ساخت برای شرکت
(۲) ظروف در حال تولید برای فروش
(۳) ساختمان در حال ساخت برای فروش
(۴) تاسیسات در حال ساخت برای شرکت

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۵ استاندارد، موجودی‌هایی که رساندن آن به وضعیت قابل فروش مستلزم صرف دوره زمانی قابل ملاحظه‌ای است و نیز ماشین آلات تولیدی، تأسیسات تولید نیرو و ساختمان‌ها، نمونه‌هایی از دارایی واجد شرایط می‌باشد. سایر سرمایه‌گذاری‌ها و موجودی‌هایی که مرتباً یا به شیوه‌های دیگر به مقادیر زیاد و به طور مستمر در کوتاه مدت تولید می‌شود، دارایی واجد شرایط نیست دارایی‌هایی که به هنگام تحصیل برای استفاده مورد نظر یا فروش آماده است، به عنوان دارایی واجد شرایط تلقی نمی‌شود.



۱۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ با عنوان «حسابداری مخارج تامین مالی» و توضیحات زیر بهره قابل انتساب به دارایی ثابت طی سال ۱۴۰۳ چقدر می‌باشد؟
شرکت محمد طی سال ۱۴۰۳ در حال ساخت دارایی ثابت در منطقه کوهستانی است که به دلیل بارندگی سنگین برف عملیات ساخت بمدت ۶ ماه از سال تعطیل بود، هزینه ساخت به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ ریال و تأمین مالی انجام شده برای دارایی فوق به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ ریال با نرخ ۱۵ درصد می‌باشد.

(۲) ۱۱,۲۵۰ ریال

(۴) صفر

(۱) ۲۲,۵۰۰ ریال

(۳) ۵,۶۲۵ ریال

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق استاندارد ۱۳ بند ۲۱

مخارج تأمین مالی ممکن است در دوره‌ای طولانی که طی آن فعالیت‌های لازم جهت آماده‌سازی دارایی برای استفاده مورد نظر یا فروش متوقف شده است، واقع شود. این مخارج، واجد شرایط لازم برای احتساب در بهای تمام شده دارایی نیست، اما در دوره‌ای که کارهای اداری و فنی قابل توجهی در حال انجام باشد و یا برای آماده‌سازی دارایی جهت استفاده مورد نظر یا فروش، تأخیر موقت در عملیات اجتناب ناپذیر باشد، احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی معمولاً متوقف نمی‌شود. برای مثال چنانچه به دلیل شرایط جوی معمول منطقه، اجرای عملیات ساختمانی در مقطعی از سال امکان‌پذیر نباشد، در این صورت احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی ادامه می‌یابد.

$$۱۵۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲۲,۵۰۰$$

توجه کنید وقتی که تعطیل کردن فرآیند ساخت اجتناب ناپذیر باشد فرآیند احتساب هزینه تأمین مالی به بهای تمام شده متوقف نمی‌شود.

۱۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری ها» کدامیک از موارد زیر **لزوماً** به عنوان سرمایه‌گذاری بلند مدت تلقی نمی‌شود؟

- (۱) تسهیلات بلندمدت اعطایی به واحدهای تجاری فرعی و وابسته
- (۲) سرمایه‌گذاری‌هایی که بدون تأثیر عمده بر فعالیت‌های واحد تجاری قابل واگذاری نیست.
- (۳) سرمایه‌گذاری‌هایی که صرفاً برای مدت نسبتاً طولانی نگهداری شده است.
- (۴) سرمایه‌گذاری‌هایی که جهت گسترش فعالیت یا روابط تجاری موجود انجام شده است.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۱۶ استاندارد، این واقعیت که یک سرمایه‌گذاری برای مدت نسبتاً طولانی نگهداری شده است، **لزوماً** به معنای بلندمدت بودن سرمایه‌گذاری نیست.

۲۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» اگر شرکت سرمایه‌گذار که ۱۰۰,۰۰۰ سهم شرکت سرمایه‌پذیر را به مبلغ دفتری ۲۲۰ میلیون ریال در تملک دارد، ۱۰٪ سود سهمی دریافت کند. و اگر ارزش بازار هر سهم در این تاریخ ۲,۵۰۰ ریال باشد. در این صورت، ...

- (۱) شرکت سرمایه‌گذار از این بابت ۲۵۰ میلیون ریال درآمد شناسایی خواهد کرد.
- (۲) مبلغ دفتری هر سهم پس از دریافت سود سهمی، ۲,۰۰۰ ریال خواهد بود.
- (۳) مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری از این بابت ۲۲۰ میلیون ریال افزایش داده می‌شود.
- (۴) مبلغ دفتری هر سهم پس از دریافت سود سهمی، ۲,۲۰۰ ریال خواهد بود.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۴۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۵ «دریافت سود سهمی (یا سهام جایزه) موجب تغییر در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری نمی‌شود بلکه به منظور تعیین مبلغ دفتری هر سهم، مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری باید به تعداد کل سهام موجود بعد از دریافت سود سهمی تقسیم شود.»

$$\begin{aligned} \text{تعداد سهام جدید} &= 100,000 (100,000 \times 10\%) = 110,000 \\ \text{مبلغ دفتری هر سهم پس از دریافت سود سهمی} &= 220,000,000 / 110,000 = 2,000 \end{aligned}$$



۲۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» اگر شرکت الف که مالک ۱۰٪ سهام شرکت ب باشد و شرکت ب بیش از سود تحصیل شده در دوره مالکیت شرکت الف، سود سهام تصویب و پرداخت کند، در این صورت، ...

- ۱) شرکت الف مابه‌التفاوت مبلغ دریافتی و سهم درآمد سرمایه‌گذاری خود را از حساب سرمایه‌گذاری برگشت می‌دهد.
- ۲) انجام هیچ ثبتی در دفاتر شرکت الف ضرورت ندارد.
- ۳) شرکت الف درآمد سرمایه‌گذاری را معادل مبلغ دریافتی شناسایی می‌کند.
- ۴) شرکت الف کل مبلغ دریافتی را از حساب سرمایه‌گذاری کسر و درآمدی شناسایی نمی‌کند.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۵ «مبالغ سود تضمین شده، حق امتیاز و سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری، بازده سرمایه‌گذاری است و عموماً درآمد تلقی می‌گردد. با این حال در برخی شرایط، مثلاً، در مواردی که سود سهام عادی شرکت سرمایه‌پذیر، از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام می‌شود این گونه مبالغ معرف باز یافت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود. به بیان دیگر، بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تنها هنگامی بابت سود سهام دریافتی یا دریافتی کاهش داده می‌شود که سود سهام مزبور مازاد بر سهم شرکت سرمایه‌گذار از سودهای مصوب شرکت سرمایه‌پذیر پس از تحصیل سرمایه‌گذاری باشد.»

طبق بند ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ «درآمد عملیاتی مرتبط با سود سهام در زمان احراز حق دریافت توسط سهامدار شناسایی می‌شود. در برخی شرایط، مثلاً، در مواردی که سود سهام از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام می‌شود، این گونه مبالغ معرف باز یافت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود. به بیان دیگر، بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تنها هنگامی بابت سود سهام دریافتی یا دریافتی کاهش داده می‌شود که سود سهام مزبور مازاد بر سهم شرکت سرمایه‌گذار از سودهای مصوب شرکت سرمایه‌پذیر پس از تحصیل سرمایه‌گذاری باشد.»

۲۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز» کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) اگر واحد پول عملیاتی شرکت اصلی دلار باشد و شرکت فرعی خارجی به عنوان توسعه فعالیت‌های شرکت اصلی در کشور امارات، فعالیت کند آنگاه واحد پول عملیاتی شرکت فرعی دلار خواهد بود.
- ۲) تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی درون گروهی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود. مگر آنکه ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل دهد
- ۳) اگر درآمد یا هزینه اقلام غیرپولی در صورت سود و زیان جامع شناسایی، شود درآمد یا هزینه ناشی از تسعیر این اقلام نیز در صورت سود و زیان جامع شناسایی می‌شود.
- ۴) تفاوت‌های تسعیر تمام اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی خارجی در صورت سود و زیان جامع تلفیقی منعکس می‌شود.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۳۲ استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز، تفاوت‌های تسعیر تمام اقلام صورتهای مالی شرکت فرعی خارجی، در صورت سود و زیان جامع تلفیقی منعکس نمی‌شود، چراکه تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی درون گروهی، فقط در حالتی به سود و زیان جامع تلفیقی انتقال می‌یابد که ناشی از یک قلم پولی باشد که بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد



۲۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز» کدام یک از موارد زیر از ویژگی‌های پول عملیاتی نیست؟

- (۱) واحد پولی که قیمت فروش کالاها و خدمات عمدتاً با آن تعیین و تسویه می‌شود و رقابت و مقررات موجود در محل فعالیت، قیمت فروش کالا و خدمات را تعیین می‌کند.
- (۲) واحد پولی که بخش عمده مواد، دستمزد، و سایر مخارج تأمین کالاها و خدمات با آن تعیین و تسویه می‌شود.
- (۳) واحد پولی که وجوه حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری (یعنی خرید و فروش ابزارهای بدهی و ابزارهای مالکانه) بر حسب آن تحصیل می‌شود.
- (۴) واحد پولی که دریافت‌های حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، به‌طور معمول بر اساس آن نگهداری می‌شود.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۸ استاندارد برای تعیین واحد پول عملیاتی، واحد تجاری عوامل زیر را مد نظر قرار می‌دهد:

الف. واحد پولی که قیمت فروش کالاها و خدمات عمدتاً با آن تعیین و تسویه می‌شود و مقررات موجود در محل فعالیت، قیمت فروش کالا و خدمات را تعیین می‌کند.

ب. واحد پولی که بخش عمده مواد، دستمزد، و سایر مخارج تأمین کالاها و خدمات با آن تعیین و تسویه می‌شود.

۹. همچنین عوامل زیر ممکن است شواهدی برای تعیین واحد پول عملیاتی واحد تجاری فراهم کند:

الف. واحد پولی که وجوه حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی (یعنی انتشار ابزارهای بدهی و ابزارهای مالکانه) بر حسب آن تحصیل می‌شود.

ب. واحد پولی که دریافت‌های حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، به‌طور معمول بر اساس آن نگهداری می‌شود.

۲۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۷ با عنوان «دارائی‌های نامشهود» چرا سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری هرچند که انتظار می‌رود به جریان منافع اقتصادی آتی کمک کند، حائز معیارهای شناخت به عنوان دارایی نمی‌باشد؟

- (۱) به دلیل اینکه ماهیت پولی دارد.
- (۲) به دلیل اینکه ماهیت غیرپولی دارد.
- (۳) به دلیل اینکه به طور جداگانه قابل تشخیص نیست.
- (۴) به دلیل اینکه ماهیت غیرعینی دارد.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۳۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۷ سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری اگرچه انتظار می‌رود به جریان منافع اقتصادی آتی کمک کند، لیکن به طور جداگانه قابل تشخیص نیست و لذا حائز معیارهای شناخت به عنوان دارایی نمی‌باشد. در واقع سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری به علت اینکه حقوقی قابل کنترل نیست، منافع اقتصادی آتی مشخصی ایجاد نمی‌کند و بهای تمام شده آن نیز به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری نیست، لذا اساساً به عنوان دارایی شناسایی نمی‌شود.

۲۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۷ با عنوان « دارائی‌های نامشهود » کدامیک از شرایط زیر برای شناسایی دارائی‌های نامشهود ضروری نیست؟

- (۱) عمر مفید آن کمتر از ۱ سال نباشد.
- (۲) ماهیت غیر عینی داشته باشد.
- (۳) بهای تمام شده دارایی به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری باشد.
- (۴) جریان منافع اقتصادی آتی دارایی به درون واحد تجاری محتمل باشد.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۱۱ و ۱۲ استاندارد، یک قلم هنگامی به عنوان دارایی نامشهود شناسایی می‌شود که:
 الف. با تعریف دارایی‌های نامشهود مطابقت داشته باشد،
 ب. جریان منافع اقتصادی آتی دارایی به درون واحد تجاری محتمل باشد و
 ج. بهای تمام شده دارایی به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری باشد.

۲۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان « صورت‌های مالی جداگانه » صورت‌های مالی جداگانه کدام است؟

- (۱) صورت‌های مالی تلفیقی
- (۲) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار که در آن سرمایه‌گذاری‌ها به روش ارزش ویژه گزارش شده‌اند.
- (۳) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار که در آن سرمایه‌گذاری‌ها به روش خرید گزارش شده‌اند.
- (۴) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار که در آن سرمایه‌گذاری‌ها به بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش یا تجدید ارزیابی یا در موارد خاص ارزش منصفانه گزارش شده‌اند.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد ۱۸



۲۷ - طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ با عنوان « سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص » کدام یک معمولاً نشان دهنده وجود نفوذ قابل ملاحظه توسط یه واحد تجاری نیست؟

- (۱) داشتن نماینده در هیئت مدیره یا رکن اداره‌کننده مشابه در سرمایه‌پذیر
- (۲) معاملات با اهمیت بین واحد تجاری و سرمایه‌پذیر آن
- (۳) تبادل کارکنان
- (۴) تأمین اطلاعات فنی اساسی

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۶ استاندارد ۲۰؛ وجود یک یا چند مورد از موارد زیر، بطور معمول نشان‌دهنده وجود نفوذ قابل ملاحظه توسط یک واحد تجاری است:

الف. داشتن نماینده در هیئت مدیره یا رکن اداره‌کننده مشابه در سرمایه‌پذیر؛

ب. مشارکت در فرایندهای سیاست‌گذاری، شامل مشارکت در تصمیمات مربوط به سود تقسیمی یا دیگر مبالغ قابل توزیع بین مالکان؛

پ. معاملات با اهمیت بین واحد تجاری و سرمایه‌پذیر آن؛

ت. تبادل کارکنان رده مدیریت؛ یا

ث. تأمین اطلاعات فنی اساسی.

۲۸ - طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ با عنوان « سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص » سرمایه‌گذاری در واحد تجاری تحت کنترل مشترک در صورت‌های مالی تلفیقی شریک خاص به چه روشی گزارش می‌شود ؟

- (۱) بهای تمام شده
- (۲) تلفیق نسبی
- (۳) روش ارزش ویژه ناخالص
- (۴) روش ارزش ویژه

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

مطابق با استاندارد حسابداری ۲۰ سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص واحد تجاری دارای نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل مشترک بر سرمایه‌پذیر باید حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص را به روش ارزش ویژه (Equity Method) انجام دهد .

۲۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۱ با عنوان «حسابداری اجاره‌ها» چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره عملیاتی باشد و مشخص گردد که معامله بر مبنای ارزش منصفانه انجام شده است و قیمت فروش کمتر از ارزش منصفانه دارایی باشد، سود یا زیان چگونه شناسایی می‌شود؟

- (۱) بی درنگ شناسایی می‌شود.
- (۲) در طول دوره اجاره شناسایی می‌شود.
- (۳) در پایان دوره اجاره شناسایی می‌شود.
- (۴) سود و زیانی شناسایی نمی‌شود.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۴۸ استاندارد حسابداری شماره ۲۱ «حسابداری اجاره‌ها» چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره عملیاتی باشد و مشخص گردد که معامله بر مبنای ارزش منصفانه انجام شده است، سود یا زیان باید بی‌درنگ شناسایی شود. در صورتی که قیمت فروش کمتر از ارزش منصفانه دارایی باشد، زیان باید بی‌درنگ شناسایی شود، مگر اینکه زیان حاصل، با مبالغ اجاره‌ای کمتر از نرخ بازار، در آینده جبران شود. در این حالت، زیان یادشده باید متناسب با مبالغ اجاره طی دوره‌ای که انتظار می‌رود از دارایی مورد نظر استفاده شود، مستهلک گردد. چنانچه قیمت فروش بیش از ارزش منصفانه باشد، مبلغ مازاد باید طی دوره‌ای که انتظار می‌رود از دارایی مورد اجاره استفاده شود، مستهلک شود.



۳۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۲ با عنوان « گزارشگری مالی میان دوره ای » فرض کنید نرخ مالیات برای سود تا ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۱۲٪ و مازاد بر آن ۲۰٪ و پیش‌بینی سود کل قبل از مالیات شرکت برای سال ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و شرکت طی شش ماهه اول سال ۱۴۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود قبل از مالیات کسب کرده باشد. مبلغ مالیات قابل انعکاس در صورت سود و زیان میان دوره‌ای منتهی به ۶/۳۱ چند ریال است؟

- (۱) ۱۷,۵۲۰,۰۰۰ ریال.
(۲) ۲۱,۴۱۳,۳۳۳ ریال.
(۳) ۱۸,۵۱۸,۳۳۳ ریال.
(۴) ۲۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

$$200,000,000 \times 12\% = 24,000,000$$

$$100,000,000 \times 20\% = 20,000,000$$

مالیات کل سال ۴۴,۰۰۰,۰۰۰

$$\text{مالیات میان دوره‌ای} < (44,000,000 / 300,000,000) \times 300,000,000 = 44,000,000 \times \frac{1}{3} = 14,666,667$$

در این استاندارد، اقلام درآمد و هزینه براساس مبنای مشابه با مبنای تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود (روش منفصل). در رابطه با برخی اقلام درآمد و هزینه که ماهیت سالانه دارند (از قبیل مالیات بر درآمد)، لازم است ابتدا درآمد یا هزینه برای کل سال برآورد شود تا بتوان براساس آن، سهم دوره میانی را به نحو مناسب شناسایی کرد. در این روش، درآمدها و هزینه‌ها ضمن رعایت مفهوم « تطابق درآمد و هزینه » در دوره مربوط شناسایی می‌شود. روش منفصل برخلاف روش متصل، موجب هموارسازی عملکرد مالی طی سال نمی‌شود. در عوض، توضیحات مجمل و کافی درباره هرگونه نوسان، از قبیل عملکرد فصلی یا مخارج مقطعی بسیار مهم در ابتدای سال در صورتهای مالی میان‌دوره‌ای ارائه می‌شود. این شیوه به شناخت فعالیت‌های تجاری توسط استفاده‌کنندگان و همچنین بهبود توان آنها برای ارزیابی عملکرد مالی و وضعیت مالی واحد تجاری کمک می‌کند.

۳۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۲ با عنوان « گزارشگری مالی میان دوره ای » کدام یک از موارد زیر جزو الزامات صورتهای مالی میان دوره نیست؟

- (۱) صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره میانی جاری
- (۲) صورت سود و زیان برای دوره میانی جاری
- (۳) صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع برای تاریخ پایان سال مالی قبل
- (۴) صورت سود و زیان جامع برای دوره میانی جاری

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۲۰ استاندارد، گزارشهای میان دوره‌ای باید شامل صورتهای مالی میان دوره‌ای (فشرده یا کامل) برای دوره‌های زیر باشد:

الف. صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان دوره میانی جاری و صورت وضعیت مالی مقایسه‌ای به تاریخ پایان سال مالی قبل،

ب. صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع برای دوره میانی جاری و بطور انباشته برای سال مالی جاری تا تاریخ صورتهای مالی، همراه با صورت سود و زیان مقایسه‌ای و صورت سود و زیان جامع مقایسه‌ای برای دوره‌های میانی قابل مقایسه (جاری و از ابتدای سال تا تاریخ صورتهای مالی) در سال مالی قبل.

پ. صورت تغییرات در حقوق مالکانه بطور انباشته برای سال مالی جاری تا تاریخ صورتهای مالی، همراه با صورت تغییرات در حقوق مالکانه مقایسه‌ای برای دوره قابل مقایسه سال تا تاریخ صورتهای مالی در سال مالی قبل.

ت. صورت جریانهای نقدی بطور انباشته برای سال مالی جاری تا تاریخ صورتهای مالی، همراه با صورت جریانهای نقدی مقایسه‌ای برای دوره قابل مقایسه سال تا تاریخ صورتهای مالی در سال مالی قبل.



۳۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۴ با عنوان « گزارشگری مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری » واحد تجاری که درآمدهای عملیاتی آن کمتر از حدود درصد درآمد عملیاتی برنامه ریزی شده باشد واحد تجاری در مرحله قبل از بهره برداری تلقی می شود.

(۲) ۱۵٪

(۱) ۱۰٪

(۴) ۲۵٪

(۳) ۲۰٪

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۴ « واحد تجاری در مرحله قبل از بهره برداری، عمدتاً کوشش های خود را برای اموری مانند برنامه ریزی مالی، تأمین سرمایه، اکتشاف و گسترش منابع طبیعی، تحقیق و توسعه، شناسایی منابع تأمین مواد اولیه، تحصیل دارایی های ثابت مشهود یا سایر دارایی های عملیاتی مانند حق امتیاز بهره برداری از معادن و نیز استخدام و آموزش کارکنان، بازاریابی و راه اندازی عملیات تولیدی صرف می کند. از نظر مقاصد این استاندارد، برای ایجاد یکنواختی فرض بر این است هر واحد تجاری که درآمد عملیاتی آن کمتر از حدود ۲۰٪ درآمد عملیاتی برنامه ریزی شده باشد، واحد تجاری در مرحله قبل از بهره برداری تلقی می شود.»

۳۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۵ با عنوان « گزارشگری برحسب قسمت های مختلف » قسمتی که در دوره قبل به دلیل احراز یکی از آستانه های ۱۰ مربوط به عنوان قسمت قابل گزارش تعیین شده
شده

- (۱) تحت هیچ شرایطی نباید در دوره جاری به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود.
- (۲) چنان چه قسمت مذکور سود ده باشد باید در دوره جاری نیز به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود.
- (۳) چنان چه بر مبنای قضاوت مدیریت واحد تجاری همچنان دارای اهمیت باشد باید در دوره ی جاری نیز به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود.
- (۴) چنان چه پیش بینی شود در دوره آتی به یکی از آستانه های ۱۰٪ می رسد باید در دوره جاری نیز به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۲۵ با عنوان گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف: قسمتی که در دوره قبل به دلیل احراز یکی از آستانه های ۱۰ درصد مربوط به عنوان قسمت قابل گزارش تعیین شده است چنانچه بر مبنای قضاوت مدیریت واحد تجاری همچنان دارای اهمیت باشد باید برای دوره جاری نیز به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود حتی اگر درآمد، عملیاتی نتیجه عملیات و دارایی های آن بیش از آستانه های ۱۰ درصد نباشد.

۳۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۶ با عنوان «فعالیت‌های کشاورزی» کدام یک جزو تولیدات کشاورزی نیست؟

- ۱- پنیر
۲- شیر
۳- گوشت
۴- پنیر

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۶ با عنوان «فعالیت‌های کشاورزی»

۳۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۷ با عنوان «طرح‌های مزایای بازنشستگی» کدام مورد زیر جزو صورت‌های مالی طرح نمی‌باشد؟

- ۱) ترازنامه
۲) درآمد و هزینه
۳) جریان وجه نقد
۴) تغییرات در خالص دارایی‌ها

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۲۷ «طرح‌های مزایای بازنشستگی» برای تأمین نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان، صورت‌های مالی طرح باید شامل موارد زیر باشد:

- الف . ترازنامه،
ب . صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها،
ج . صورت درآمد و هزینه، و
د . یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.

۳۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۸ با عنوان «فعالیت‌های بیمه عمومی» درآمد حق بیمه از چه تاریخی باید شناسایی شود؟

- ۱) تاریخ دریافت وجه
۲) تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای
۳) در طول پوشش بیمه‌ای
۴) در پایان پوشش بیمه‌ای

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۸ «فعالیت‌های بیمه عمومی» درآمد حق بیمه باید از تاریخ **شروع پوشش بیمه‌ای و به محض اینکه حق بیمه به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، شناسایی شود.**



۳۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۹ با عنوان «فعالیت‌های ساخت اموال» موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش به چه مبلغی باید منعکس شود؟

- (۱) بهای تمام شده
(۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
(۳) ارزش منصفانه
(۴) ارزش جایگزینی

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۴۵ استاندارد حسابداری شماره ۲۹ «فعالیت‌های ساخت اموال» موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش باید به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس شود.

۳۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۰ با عنوان «سود هر سهم» و با توجه به اطلاعات زیر سود پایه هر سهم عادی برای سال ۱۴۰۲ برابر کدام مبلغ زیر است؟
سرمایه شرکت در ابتدای سال ۱۴۰۲ متشکل از یک میلیارد ریال سهام ممتاز ۱۵٪ و شش میلیارد ریال سهام عادی بوده است. تغییرات سهام عادی شرکت طی سال ۱۴۰۲ به شرح زیر است. سود خالص سال ۱۴۰۳ یک میلیارد و دویست میلیون ریال است.

تعداد	شرح
۶۰۰.۰۰۰	سهام عادی در ۱۴۰۲/۱/۱
۳۰۰.۰۰۰	صدور سهام عادی جدید در ۱۴۰۲/۶/۳۱
	(۱) ۱,۶۰۰ ریال.
	(۲) ۱,۴۰۰ ریال.
	(۳) ۱,۳۳۳ ریال.
	(۴) ۱,۱۶۶ ریال.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۲۰ استاندارد حسابداری شماره ۳۰؛ «واحد تجاری برای محاسبه سود تقییل یافته هر سهم، باید سود خالص یا زیان قابل انتساب به صاحبان سهام عادی و میانگین موزون تعداد سهام عادی را با **فرض تبدیل سهام عادی بالقوه تقییل دهنده**، تعدیل کند.»

$$\begin{aligned}
 15000000 &= 10000000 \times 15\% \text{ سود سهام ممتاز} \\
 10500000 &= 12000000 - 15000000 \text{ سود سهام قابل انتساب به سهامدار عادی} \\
 750000 &= 600000 + ((12/6) \times 300000) \text{ میانگین موزون سهام عادی} \\
 1400 &= 750000 / 10500000 \text{ سود هر سهم عادی}
 \end{aligned}$$

۳۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان «دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده» سود ناشی از افزایش بعدی در خالص ارزش فروش یک دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش، چگونه به حساب منظور می‌شود؟

- (۱) سود مزبور نباید شناسایی شود.
- (۲) سود مزبور صرفاً در سود انباشته شناسایی می‌شود.
- (۳) سود مزبور به طور کامل در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.
- (۴) سود مزبور به میزانی شناسایی می‌شود که مازاد بر زیان کاهش ارزش انباشته شناسایی شده نباشد.

پاسخ: گزینه ۴ صحیح است.

طبق بند ۲۲ استاندارد حسابداری ۳۱ با عنوان دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده، واحد تجاری باید هرگونه افزایش بعدی در خالص ارزش فروش یک دارایی را به عنوان سود شناسایی کند، اما این سود نباید از زیان کاهش ارزش انباشته‌ای که قبلاً طبق این استاندارد و یا سایر استانداردهای حسابداری شناسایی شده است بیشتر شود.

۴۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۴ با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات» موارد افشا در مورد استاندارد حسابداری جدیدی که تاریخ اجرای آن فرا نرسیده است و واحد تجاری آن را بکار نگرفته است شامل کدام مورد است؟

- (۱) ماهیت تغییر در رویه حسابداری
- (۲) تاریخی که بکارگیری استاندارد حسابداری جدید الزامی می‌شود؛
- (۳) توصیف تأثیر در صورتی که این تأثیر مشخص یا بطور معقول قابل برآورد نباشد
- (۴) همه موارد

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۲۹ استاندارد در مورد استاندارد حسابداری جدیدی که تاریخ اجرای آن فرا نرسیده است و واحد تجاری آن را بکار نگرفته است واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند
 الف) توصیف این موضوع و
 ب) اطلاعات مشخص یا اطلاعاتی که بطور معقول قابل برآورد است و به ارزیابی اثر احتمالی بکارگیری استاندارد حسابداری جدید بر صورت‌های مالی واحد تجاری در دوره بکارگیری برای نخستین باره مربوط می‌باشد



۴۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۵ با عنوان «مالیات بر درآمد» مطلوب است محاسبه بدهی یا دارایی مالیات انتقالی در ارتباط با رویداد زیر برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱؟

در ابتدای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ شرکت الف، ماشین آلات جدید به منظور تولید محصولات خود به بهای تمام شده ۱۰,۰۰۰ ریال خریداری نموده است. مدیران شرکت الف برآورد می‌کنند که این ماشین آلات منافع اقتصادی برای مدت ۵ سال از زمان تحویل ایجاد می‌کند (روش استهلاک ماشین آلات بر اساس نظر مدیریت خط مستقیم و ۵ ساله می‌باشد). طبق قوانین مالیاتی حوزه فعالیت شرکت الف این ماشین آلات بایستی به روش مستقیم و ۱۰ ساله مستهلاک گردد. نرخ مالیات بر درآمد حوزه فعالیت شرکت الف ۲۵٪ است و همچنین شرکت الف انتظار ایجاد درآمد شمول مالیات بیش از تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات را در سال جاری دارد.

(۲) ۲۵۰ ریال دارایی مالیات انتقالی

(۱) ۱,۰۰۰ ریال دارایی مالیات انتقالی

(۴) ۲۵۰ ریال بدهی مالیات انتقالی

(۳) ۱,۰۰۰ ریال بدهی مالیات انتقالی

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۱۴ استاندارد حسابداری شماره ۳۵

ب. استهلاک منظور شده در تعیین سود مشمول مالیات (زیان مالیاتی)، ممکن است با استهلاک محاسبه شده در تعیین سود حسابداری، تفاوت داشته باشد.

تفاوت موقتی، تفاوت بین مبلغ دفتری دارایی و مبنای مالیاتی آن است که برابر با بهای تمام شده اولیه دارایی پس از کسر تمام کسور مربوط به آن دارایی است که در تعیین سود مشمول مالیات دوره جاری و دوره‌های قبل، توسط مراجع مالیاتی پذیرفته شده است. در صورتی که استهلاک مالیاتی شتابدار باشد، تفاوت موقتی مشمول مالیات ایجاد می‌شود و منجر به بدهی مالیات انتقالی می‌شود (در صورتی که استهلاک مالیاتی، از سرعت پایین‌تری نسبت به استهلاک حسابداری برخوردار باشد، تفاوت موقتی کاهنده مالیات ایجاد می‌شود و منجر به دارایی مالیات انتقالی می‌شود)؛ و ارزش دفتری این ماشین آلات در تاریخ گزارشگری مالی ۸,۰۰۰ ریال می‌باشد،

$$(10,000 / 5) \times 2 = 8,000$$

مبنای مالیاتی این ماشین آلات در تاریخ گزارشگری مالی ۹,۰۰۰ ریال می‌باشد.

$$(10,000 / 10) \times 2 = 9,000$$

این موضوع تفاوت موقتی به میزان ۱,۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ایجاد می‌کند و به تبع آن دارای مالیات انتقالی به میزان ۲۵۰ ریال ایجاد می‌کند.

$$9,000 - 8,000 = 1,000$$

$$1,000 \times 25\% = 250$$

۴۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۶ با عنوان «ابزارهای مالی - ارائه» کدام یک در مورد نحوه اندازه گیری ابزارهای مالی در هنگام تجدید طبقه بندی از ابزار مالکانه به ابزار بدهی صحیح است؟

- (۱) بهای تمام شده
(۲) ارزش دفتری
(۳) ارزش منصفانه
(۴) ارزش کارشناسی

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری شماره ۳۶ با عنوان ابزارهای مالی - ارائه، از تاریخی که ابزار مالی فاقد تمام ویژگیها و شرایط مندرج در بندهای ۱۲ و ۱۳ یا ۱۴ و ۱۵ می شود، باید از ابزار مالکانه به بدهی مالی تجدید طبقه بندی گردد. بدهی مالی باید به ارزش منصفانه ابزار مالی در تاریخ تجدید طبقه بندی اندازه گیری شود.

۴۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۷ با عنوان «ابزارهای مالی - افشا» حداقل ریسکهای ناشی از ابزارهای مالی که واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری در معرض آنها قرار می گیرد شامل کدام موارد زیر می باشد؟

- (۱) ریسک اعتباری ریسک تجاری و ریسک بازار
(۲) ریسک اعتباری ریسک نقدینگی و ریسک عملیاتی
(۳) ریسک تجاری ریسک نقدینگی و ریسک عملیاتی
(۴) ریسک اعتباری، ریسک نقدینگی و ریسک بازار

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۲۰ و ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۳۷ ابزارهای مالی : افشا، واحد تجاری باید اطلاعاتی افشا کند که به استفاده کنندگان صورتهای مالی در ارزیابی ماهیت و میزان ریسکهای ناشی از ابزارهای مالی که واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری در معرض آنها قرار می گیرد کمک نماید این ریسک ها بطور معمول شامل **ریسک اعتباری، ریسک نقدینگی و ریسک بازار** است. اما محدود به این موارد نمی شود.



۴۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۸ با عنوان « ترکیب » کدام گزینه زیر نمی تواند به عنوان واحد تحصیل شده در نظر گرفته شود؟

- (۱) واحدی که مالک یا گروه سازمان یافته مالکان آن، دارای بیشترین حق رأی اقلیت در واحد ترکیب شده هستند.
- (۲) واحدی که مالکان آن، توانایی انتخاب یا انتصاب یا برکناری اکثریت اعضای ارکان اداره کننده واحد ترکیب شده را دارند.
- (۳) واحدی که مدیریت (پیشین) آن، بر مدیریت واحد ترکیب شده تسلط دارد.
- (۴) واحدی که مبلغی کمتر از ارزش منصفانه قبل از ترکیب منافع مالکانه واحد یا واحدهای ترکیب شونده دیگر، پرداخت می کند.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ب ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۳۸ با عنوان ترکیب های تجاری، برای تشخیص واحد تحصیل کننده در ترکیب تجاری انجام شده از طریق مبادله منافع مالکانه، باید سایر واقعیتها و شرایط مربوط مورد توجه قرار گیرد که شامل موارد زیر است:

الف. حق رأی نسبی در واحد ترکیب شده پس از ترکیب تجاری- واحد تحصیل کننده معمولاً واحد ترکیب شونده ای است که مالکان آن به عنوان یک گروه، بیشترین بخش از حق رأی در واحد ترکیب شده را حفظ یا دریافت می کنند. در تعیین اینکه کدام گروه از مالکان، بیشترین حق رأی را حفظ یا دریافت می کند، واحد تجاری باید وجود هرگونه مورد غیرعادی یا خاص درباره توافقه های حق رأی و اختیار معامله، امتیاز خرید سهام یا اوراق بهادار قابل تبدیل را در نظر بگیرد.

ب. وجود یک حق رأی اقلیت بزرگ در واحد ترکیب شده در صورتی که مالک یا گروه سازمان یافته دیگری از مالکان، حق رأی قابل ملاحظه ای نداشته باشند- واحد تحصیل کننده معمولاً واحد ترکیب شونده ای است که مالک یا گروه سازمان یافته مالکان آن، دارای بیشترین حق رأی اقلیت در واحد ترکیب شده هستند.

پ. ترکیب ارکان اداره کننده واحد ترکیب شده- واحد تحصیل کننده معمولاً واحد ترکیب شونده ای است که مالکان آن، توانایی انتخاب یا انتصاب یا برکناری اکثریت اعضای ارکان اداره کننده واحد ترکیب شده را دارند.

ت. ترکیب مدیریت ارشد واحد ترکیب شده- واحد تحصیل کننده معمولاً واحد ترکیب شونده ای است که مدیریت (پیشین) آن، بر مدیریت واحد ترکیب شده تسلط دارد.

ث. شرایط مبادله منافع مالکانه- واحد تحصیل کننده، معمولاً واحد ترکیب شونده ای است که مبلغی مازاد بر ارزش منصفانه قبل از ترکیب منافع مالکانه واحد یا واحدهای ترکیب شونده دیگر، پرداخت می کند.

۴۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۹ با عنوان «تلفیق» سرمایه‌گذار چه زمانی بر سرمایه‌پذیر کنترل دارد؟

- (۱) در معرض بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر قرار گرفته باشد
- (۲) نسبت بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر از حق برخوردار باشد
- (۳) از طریق تسلط بر سرمایه‌پذیر، توانایی اثرگذاری بر بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر را داشته باشد
- (۴) همه موارد

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۸ استاندارد حسابداری شماره ۳۹ «تلفیق» سرمایه‌گذار زمانی بر سرمایه‌پذیر کنترل دارد که در معرض بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر قرار گرفته باشد یا نسبت به آن بازده از حق برخوردار باشد و از طریق تسلط بر سرمایه‌پذیر، توانایی اثرگذاری بر آن بازده را داشته باشد.

۴۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۰ با عنوان «مشارکت‌ها» طبقه‌بندی یک مشارکت به عنوان عملیات مشترک یا مشارکت خاص به چه چیزی بستگی دارد؟

- | | |
|---------------------------------|-------------------------|
| (۱) قضاوت حرفه‌ای | (۲) میزان مالکیت سهام |
| (۳) توافق قراردادی و کنترل جمعی | (۴) حقوق و تعهدات طرفین |

پاسخ: گزینه ۴ صحیح است.

طبق بند ۱۴ استاندارد حسابداری شماره ۴۰ با عنوان مشارکت‌ها، واحد تجاری باید نوع مشارکتی را که در آن فعالیت دارد، تعیین کند. طبقه‌بندی یک مشارکت به عنوان عملیات مشترک یا مشارکت خاص، به حقوق و تعهدات طرف‌های مشارکت بستگی دارد.



۴۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۱ با عنوان « افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر » کدام مورد زیر جزو الزامات افشا در خصوص قضاوت ها و مفروضات عمده واحد تجاری نیست؟

- (۱) مفروضات و قضاوت در خصوص اینکه بر واحد سرمایه پذیر کنترل دارد یا خیر
- (۲) مفروضات و قضاوت در خصوص اینکه بر مشارکت کنترل دارد یا خیر
- (۳) مفروضات و قضاوت در خصوص اینکه بر واحد سرمایه پذیر نفوذ قابل ملاحظه دارد یا خیر
- (۴) مفروضات و قضاوت در خصوص اینکه نوع مشارکت چیست

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۸ استاندارد ۴۱ با عنوان افشای منافع در واحدهای تجاری، واحد تجاری باید اطلاعاتی درباره قضاوت‌ها و مفروضات عمده (و تغییر در آن قضاوت‌ها و مفروضات) مورد استفاده برای تعیین موارد زیر را افشا کند:
الف. اینکه بر واحد تجاری دیگر، یعنی واحد تجاری سرمایه‌پذیر تشریح شده در بندهای ۷ و ۸ استاندارد حسابداری ۳۹ (مصوب ۱۳۹۸)، کنترل دارد یا خیر؛
ب. اینکه کنترل مشترک بر یک توافق، یا نفوذ قابل ملاحظه در واحد تجاری دیگر دارد یا خیر؛ و
پ. نوع مشارکت (یعنی عملیات مشترک یا مشارکت خاص) هنگامی که مشارکت از طریق شخصیت جداگانه سازماندهی شده باشد.

۴۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۲ با عنوان « اندازه گیری ارزش منصفانه » چنانچه برای دارایی یا بدهی بازار اصلی وجود داشته باشد ولی قیمت بطور مستقیم قابل مشاهده نباشد از کدام بازار باید استفاده کرد؟

- | | |
|----------------|-------------------------------|
| (۱) بازار اصلی | (۲) بازار دارای بیشترین مزایا |
| (۳) بازار فعال | (۴) هیچ کدام |

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۴۲ با عنوان «اندازه‌گیری ارزش منصفانه»، چنانچه برای دارایی یا بدهی بازار اصلی وجود داشته باشد، اندازه‌گیری ارزش منصفانه باید بیانگر قیمت در آن بازار باشد (صرف‌نظر از اینکه آن قیمت بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک دیگر ارزشیابی برآورد شود)، حتی اگر در تاریخ اندازه‌گیری، قیمت در یک بازار دیگر بطور بالقوه با صرفه‌تر است.

۴۹- شرکت سالار کالای خود را به قیمت تمام شده به علاوه ۶۰ درصد به فروش می‌رساند. هزینه‌های عملیاتی شرکت ۲۰ درصد فروش است. سود خالص شرکت چند درصد فروش است؟

- (۱) ۱۷/۵
(۲) ۲۵
(۳) ۳۷/۵
(۴) ۵/۵

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

$$\frac{۶۲}{۵}\% \times \text{فروش} = \frac{\text{فروش}}{۱۶۰\%} = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} \quad \text{لذا} \quad (۱۰۰\% + ۶۰\%) \times \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} = \text{فروش}$$

$$\begin{aligned} \text{هزینه‌های عملیاتی} - \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} &= \text{فروش} \\ \text{فروش } ۱۷/۵\% &= \text{فروش } ۲۰\% - \text{فروش } ۶۲/۵\% = \text{سود خالص} \end{aligned}$$

۵۰- در یک واحد تولیدی که از هزینه یابی مرحله‌ای استفاده می‌شود جهت ساخت و تکمیل واحدها در ابتدای مرحله دوم ۵۰۰ واحد اضافه گردید. چنانچه کار در جریان ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۳۰۰ و ۲۰۰ واحد باشد، معادل واحدهای تکمیل شده از نظر مواد مستقیم طبق روش میانگین، چند واحد خواهد بود؟

- (۱) ۲۰۰
(۲) ۵۰۰
(۳) ۶۰۰
(۴) ۸۰۰

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

$$\begin{aligned} \text{کالای تکمیل شده} + \text{کالای در جریان ساخت پایان} &= \text{کالای در جریان ساخت ابتدا} + \text{واحدهای اقدام به تولید} \\ \text{واحد } ۶۰۰ &= ۲۰۰ + ۳۰۰ + ۵۰۰ = \text{کالای تکمیل شده} \\ \text{کالای در جریان ساخت پایان دوره} + \text{کالای تکمیل شده} &= \text{معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم} \\ \text{به روش میانگین موزون} \\ \text{واحد } ۸۰۰ &= ۲۰۰ + ۶۰۰ = \text{معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون} \end{aligned}$$



آزمون حسابدار مالی خبره - مرداد ۱۴۰۳

بخش دوم - حسابرسی

سؤالات این بخش بر اساس استانداردهای حسابرسی
بخش ۷۰۰ لازم الاجرا تا پایان سال ۱۴۰۰ می باشد.

۱- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۰ با عنوان «اظهار نظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» **بند اظهار نظر** گزارش حسابرسی به چه شکلی است؟

۱) به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت نمونه سهامی عام در تاریخ ۲۹ اسفند ماه XX۱۳ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

۲) به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت سهامی عام در تاریخ ۲۹ اسفند ماه XX۱۳ نتایج عملیات و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

۳) به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت نمونه سهامی عام در تاریخ ۲۹ اسفندماه با و عملکرد مالی و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

۴) به نظر این مؤسسه صورت‌های مالی یاد شده در بالا وضعیت مالی شرکت نمونه سهامی عام در تاریخ ۲۹ اسفندماه XX۱۳ نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه‌های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

گزینه ۱ طبق مثال تشریحی شماره ۱ پیوست استاندارد ۷۰۰



۲- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۰ با عنوان « اظهار نظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» در **بند مسئولیت حسابرس** بیان می‌گردد که اهداف حسابرسی عبارتست از.....

- (۱) کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.
- (۲) کسب اطمینان منصفانه از اینکه صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.
- (۳) کسب اطمینان مطلق از اینکه صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.
- (۴) کسب اطمینان محدود از اینکه صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

- گزینه ۱ طبق مثال تشریحی شماره ۱ پیوست و بند ۳۷ استاندارد ۷۰۰ در این بخش از گزارش حسابرس، باید:
- الف) تصریح شود که اهداف حسابرس، شامل موارد زیر است:
- (۱) کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و
 - (۲) صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی
- ب) تصریح شود که اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود، و
- پ) تصریح شود که تحریف‌ها ناشی از تقلب یا اشتباه هستند، و: (۱) بیان شود که تحریف‌ها زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند، یا اینکه (۲) تعریف یا توصیفی از اهمیت طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط ارائه شود.

۳- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۰ با عنوان «اظهار نظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» مخاطب گزارش حسابرس باید طبق شرایط قرارداد حسابرسی و الزامات قانونی به گونه‌ای مناسب مشخص شود **مخاطب گزارش حسابرس** عموماً کدام یک از گزینه‌های زیر می‌باشد؟

- (۱) مدیریت واحدی که صورت‌های مالی آن حسابرسی می‌شود.
- (۲) هیأت مدیره واحدی که صورت‌های مالی آن حسابرسی می‌شود.
- (۳) مجمع عمومی صاحبان سرمایه واحدی که صورت‌های مالی آن حسابرسی می‌شود.
- (۴) کمیته حسابرسی داخلی واحدی که صورت‌های مالی آن حسابرسی می‌شود.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق مثال تشریحی شماره ۱ پیوست و بند ۲۱ استاندارد ۷۰۰ مخاطب گزارش حسابرس ممکن است در قوانین، مقررات، یا قرارداد حسابرسی مشخص شده باشد. مخاطب گزارش حسابرس معمولاً اشخاصی است که این گزارش برای استفاده آنها تهیه می‌شود و غالباً مجمع عمومی عادی صاحبان سهام یا ارکان راهبری واحد تجاری که صورت‌های مالی آن حسابرسی شده است، می‌باشند.

۴- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۰ با عنوان «اظهار نظر و گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» در **بند مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی** چه موضوعی ذکر می‌شود؟

- (۱) در این بند مسئولیت‌های اشخاصی که در قبال تهیه صورت‌های مالی مسئولیت دارند توصیف می‌شود که این مسئولیت به عهده مدیر عامل واحد تجاری است.
- (۲) در این بند مسئولیت‌های اشخاصی که در قبال تهیه صورت‌های مالی مسئولیت دارند توصیف می‌شود که این مسئولیت به عهده مدیران اجرایی واحد تجاری است.
- (۳) در این بند مسئولیت‌های اشخاصی که در قبال تهیه صورت‌های مالی مسئولیت دارند توصیف می‌شود عموماً این مسئولیت به عهده مجمع عمومی صاحبان سهام با ارکان مشابه آن است.
- (۴) در این بند مسئولیت‌های اشخاصی که در قبال تهیه صورت‌های مالی مسئولیت دارند توصیف می‌شود که این مسئولیت به عهده هیأت مدیره واحد تجاری است.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق بند ۳۳ استاندارد ۷۰۰ گزارش حسابرس باید شامل بخشی با عنوان «مسئولیت‌های هیأت مدیره (یا ارکان مشابه آن) در قبال صورت‌های مالی» باشد. در این بخش از گزارش حسابرس، مسئولیت‌های اشخاصی که در قبال تهیه صورت‌های مالی مسئولیت دارند، توصیف می‌شود. عموماً این مسئولیت به عهده هیأت مدیره واحد تجاری یا ارکان مشابه آن است.



۵- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۱ با عنوان «اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل» منظور از **مسائل عمده حسابرسی** کدامیک از موارد زیر است؟

- (۱) مسائلی که به قضاوت حسابرس در سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده است.
- (۲) مسائل عمده از میان موضوعات اطلاع رسانی شده به مدیران اجرایی انتخاب می‌شود.
- (۳) مسائلی که به قضاوت حسابرس در حسابرسی سال جاری و اطلاعات مقایسه‌ای دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند.
- (۴) موارد الف و ب

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۲ استاندارد ۷۰۱ اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی، اطلاعات بیشتری را برای استفاده‌کنندگان مورد نظر صورت‌های مالی (از این پس، استفاده‌کنندگان مورد نظر) فراهم می‌آورد تا به این وسیله، به آنان در شناخت مسائلی که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند، کمک کند. افزون بر این، اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی می‌تواند به استفاده‌کنندگان مورد نظر در شناخت واحد تجاری و حوزه‌های مستلزم قضاوت‌های عمده مدیران اجرایی در صورت‌های مالی حسابرسی شده کمک کند.

۶- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۱ با عنوان «اطلاع رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس مستقل» در کدامیک از انواع گزارش‌ها حسابرس از اطلاع‌رسانی مسائل عمده منع شده است؟

- | | |
|-------------------|-----------|
| (۱) مشروط | (۲) مردود |
| (۳) عدم اظهار نظر | (۴) ب و ج |

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۵ استاندارد ۷۰۱ این استاندارد برای حسابرسی مجموعه کامل صورت‌های مالی با مقاصد عمومی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و شرایطی که حسابرس بنا به ملاحظات دیگری قصد دارد مسائل عمده حسابرسی را در گزارش خود اطلاع‌رسانی کند، کاربرد دارد. به علاوه، این استاندارد در شرایطی که حسابرس طبق قوانین یا مقررات ملزم به اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی در گزارش حسابرس است نیز کاربرد دارد. با وجود این، استاندارد ۷۰۵، حسابرس را از اطلاع‌رسانی مسائل عمده حسابرسی هنگام ارائه عدم اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی منع می‌کند مگر اینکه گزارش موارد مذکور طبق قوانین یا مقررات الزامی باشد.

۷- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۵ با عنوان «اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل» کدام یک از موارد زیر در رابطه با نوع گزارش حسابرس صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) هر گاه عدم توافق بی اهمیت وجود داشته باشد حسابرس باید گزارش مشروط ارائه کند.
- (۲) هرگاه محدودیت در دامنه رسیدگی با اهمیت باشد حسابرس باید گزارش مشروط ارائه کند.
- (۳) هر گاه ابهام اساسی وجود داشته باشد حسابرس باید گزارش عدم اظهار نظر ارائه کند.
- (۴) هر گاه عدم توافق اساسی باشد حسابرس باید گزارش مردود ارائه کند.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۶ استاندارد ۷۰۵ حسابرس زمانی باید اظهارنظر خود را در گزارش حسابرس تعدیل کند که:
الف. براساس شواهد حسابرسی کسب شده چنین نتیجه‌گیری کند که صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت نیست؛ یا
ب. کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب توسط حسابرس برای نتیجه‌گیری در مورد عاری بودن صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، از تحریف بااهمیت، مقدور نباشد.

۸- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۰۶ با عنوان «بندهای تاکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل» کدام یک موارد زیر جزو شرایطی است که حسابرس ممکن است درج موضوع را در سایر بندهای توضیحی ضروری بداند؟

- (۱) محدودیت در توزیع با استفاده از گزارش حسابرس
- (۲) وقوع سوانحی که اثر با اهمیتی بر وضعیت مالی واحد تجاری داشته یا دارد
- (۳) ابهام نسبت به نتایج آتی دعاوی حقوقی غیر معمول یا اقدامات خاص مراجع نظارتی
- (۴) به کارگیری یک استاندارد حسابداری جدید پیش از تاریخ اجرا در صورت مجاز بودن که اثر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق بند ۱۴- استاندارد ۷۰۶ صورتهای مالی تهیه شده برای مقاصد خاص ممکن است طبق الزامات چارچوب با مقاصد عمومی تهیه شده باشد، چرا که استفاده‌کنندگان مورد نظر بر این باورند که چنین صورتهای مالی با مقاصد عمومی، نیازهای اطلاعاتی آنان را برآورده می‌کند. از آنجا که گزارش حسابرس برای استفاده‌کنندگان خاصی تهیه شده است، حسابرس ممکن است درج موضوع را در بخش «سایر بندهای توضیحی» ضروری بداند و در آن به این واقعیت اشاره کند که گزارش حسابرس تنها برای استفاده‌کنندگان مورد نظر تهیه شده است و نباید بین سایر اشخاص توزیع شود یا مورد استفاده آنها قرار گیرد.



۹- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۱۰ با عنوان «اطلاعات مقایسه‌ای» در برخی شرایط خاص چنانچه حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری از تحریف با اهمیتی آگاه شود که صورتهای مالی دوره گذشته اثر داشته اما گزارش مربوط از این بابت تعدیل نشده و اطلاعات مقایسه‌ای نیز به گونه مناسب تجدید آرایه نگردیده است باید:

- (۱) از ادامه کار حسابرسی کناره گیری کند.
- (۲) بدون توجه به موضوع به حسابرسی دوره جاری بپردازد.
- (۳) گزارش خود را درباره صورتهای مالی دوره جاری بابت اطلاعات مقایسه‌ای تعدیل کند.
- (۴) با مشاور حقوقی واحد مورد رسیدگی مشورت کند.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۱۴ استاندارد ۷۱۰ در برخی شرایط خاص، چنانچه حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری از تحریف با اهمیتی آگاه شود که بر صورتهای مالی دوره گذشته اثر داشته اما گزارش مربوط از این بابت تعدیل نشده و اطلاعات مقایسه‌ای نیز به گونه‌ای مناسب تجدید آرائه نگردیده است باید گزارش خود را درباره صورتهای مالی دوره جاری از بابت اطلاعات مقایسه‌ای تعدیل کند.

۱۰- طبق الزامات استاندارد حسابرسی ۷۲۰ با عنوان «مسئولیت‌های حسابرس در قبال سایر اطلاعات» حسابرس باید **سایر اطلاعات** مندرج در گزارش‌های حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده را به کدام یک از دلایل زیر مطالعه کند؟

- (۱) شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با استانداردهای حسابداری
- (۲) شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورتهای مالی حسابرسی شده
- (۳) شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با استانداردهای حسابرسی
- (۴) شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با استانداردهای حسابداری و حسابرسی

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق بند ۱۱ استاندارد ۷۲۰ اهداف حسابرس از مطالعه سایر اطلاعات به شرح زیر است:

الف. توجه به وجود یا نبود مغایرتی با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی؛

ب. توجه به وجود یا نبود مغایرتی با اهمیت بین سایر اطلاعات و شناخت حسابرس که در جریان حسابرسی کسب شده است؛

پ. برخورد مناسب در مواردی که به نظر می‌رسد مغایرت‌های با اهمیتی وجود داشته باشد، یا در مواردی که حسابرس به هر ترتیب آگاه می‌شود که به نظر می‌رسد سایر اطلاعات حاوی تحریف با اهمیتی باشد؛ و

ت. گزارش‌دهی طبق این استاندارد.





آزمون حسابدار مالی خبره - مرداد ۱۴۰۳
بخش سوم - سایر قوانین

۱- اگر در مجمع عمومی شرکت سهامی، اعلام تنفس شود تمدید جلسه

- ۱) محتاج به دعوت و آگهی مجدد نیست و جلسات بعد مجمع با همان حدنصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت.
- ۲) محتاج به آگهی مجدد است و جلسات مجمع با همان حدنصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت.
- ۳) محتاج به آگهی مجدد است و تاریخ جلسه بعد نباید دیرتر از یک هفته باشد.
- ۴) محتاج به آگهی مجدد نیست و تاریخ جلسه بعد نباید دیرتر از یک هفته باشد.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق ماده ۱۰۴ اصلاحیه قانون تجارت.

۲- تعیین حق الزحمه مدیران تصفیه منتخب دادگاه به عهده کدام مرجع می باشد؟

- ۱) مجمع عمومی سهامداران.
- ۲) بازرسان شرکت.
- ۳) هیئت مدیره.
- ۴) دادگاه

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۲۷۵ اصلاحیه قانون تجارت

۳- وجوه حاصل از فروش اموال منقول مازاد بر نیاز وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی به حساب ... واریز می گردد.

- ۱) درآمد عمومی
- ۲) خزانه
- ۳) درآمد اختصاصی
- ۴) معرفی شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق ماده ۱۱۲ قانون محاسبات عمومی کشور

۴- خسارت دیرکرد ناشی از عدم پرداخت قسمتی از مبلغ پرداخت نشده سهام، در شرکت های سهامی عام، چند درصد می باشد؟

- ۱) نرخ رسمی بهره + ۴ درصد در سال.
- ۲) نرخ رسمی بهره + ۲ درصد در سال.
- ۳) نرخ رسمی بهره + ۴ درصد در ماه.
- ۴) نرخ رسمی بهره + ۲ درصد در ماه.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق ماده ۳۵ قانون تجارت



۵- تبدیل سهام بی نام شرکت سهامی به سهام بانام و یا بالعکس بر چه اساسی صورت می پذیرد؟

- (۱) مقررات اساسنامه شرکت سهامی.
 (۲) موافقت کلیه سهامداران.
 (۳) مقررات اساسنامه یا تصمیم مجمع عمومی فوق العاده.
 (۴) مقررات اساسنامه و تصمیم مجمع عمومی فوق العاده.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.
 طبق ماده ۴۳ اصلاحیه قانون تجارت

۶- مجمع عمومی فوق العاده در شرکت های سهامی در اولین جلسه با حضور بیش از ... دارندگان سهام و در دومین جلسه با حضور بیش از ... دارندگان سهام که حق رأی دارند رسمیت خواهد یافت.

- (۱) دوسوم - نصف
 (۲) نصف - یک سوم
 (۳) نصف - اکثریت
 (۴) سه چهارم - دوسوم

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.
 طبق ماده ۸۴ اصلاحیه قانون تجارت

۷- در صورتی که برخی از اعضای هیأت مدیره در شرکت سهامی مالک تعداد سهام لازم به عنوان وثیقه نباشند ...

- (۱) بنا به تصمیم مجمع عمومی عزل می شوند.
 (۲) دادگاه باید حکم به عزل آنها صادر کند.
 (۳) مستعفی شناخته می شوند.
 (۴) انتخاب آنها به عنوان مدیر کان لم یکن تلقی می شود.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.
 طبق ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت

۸- مسئولیت مؤسسين شرکت نسبت به اعمال و اقداماتی که به منظور تأسیس و به ثبت رساندن شرکت انجام می دهند چگونه است؟

- (۱) مسئولیت انفرادی است.
 (۲) مسئولیت آنان تضامنی است.
 (۳) مسئولیت مشترک است.
 (۴) مسئولیت نسبی است.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.
 طبق ماده ۲۳ اصلاحیه قانون تجارت

۹- شرکت‌های دولتی در چه مواردی تابع قانون تجارت می‌باشند؟

- (۱) مطلقاً
(۲) انتخاب مدیران
(۳) انتخاب بازرسان
(۴) موضوعاتی که قوانین خاص و اساسنامه آن‌ها مسکوت می‌باشد.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۳۰۰ اصلاحیه قانون تجارت

۱۰- شرکت سهامی از چه زمانی تشکیل شده محسوب می‌شود؟

- (۱) از تاریخ ثبت در اداره ثبت شرکت‌ها.
(۲) از تاریخ رسمی شروع فعالیت.
(۳) از تاریخ اعلام اسامی مدیران شرکت.
(۴) از زمان قبول کتبی سمت توسط مدیران و بازرسان پس از مجمع عمومی مؤسس

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۱۷ اصلاحیه قانون تجارت

۱۱- در کدام مورد ارسال تصمیمات مجمع به اداره ثبت شرکت‌ها الزامی نیست؟

- (۱) تصویب ترازنامه.
(۲) انتخاب اعضای هیأت مدیره.
(۳) انتخاب بازرس یا بازرسان شرکت.
(۴) نحوه پرداخت سود سهام.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت

۱۲- سهام وثیقه مدیران ... و ... می‌باشد.

- (۱) غیرقابل انتقال - بی‌نام.
(۲) قابل انتقال - بی‌نام.
(۳) قابل انتقال - بانام.
(۴) غیرقابل انتقال - بانام.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۱۱۴ اصلاحیه قانون تجارت



۱۳- اقدامات مدیران شرکت سهامی عام که خارج از موضوعات مندرج در اساسنامه باشد:

- ۱) به طور کلی نافذ و معتبر باشد.
- ۲) باطل و کان لم یکن می باشد.
- ۳) نسبت به اشخاص ثالث نافذ و معتبر است.
- ۴) از ناحیه سهامداران قابل ابطال می باشد.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

طبق ماده ۱۱۸ اصلاحیه قانون تجارت

۱۴- اخذ وام از شرکت سهامی توسط کدام یک از اشخاص ممنوع است؟

- ۱) فقط مدیرعامل.
- ۲) فقط اعضای هیأت مدیره.
- ۳) مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره.
- ۴) مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره شرکت به استثنای اشخاص حقوقی.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

طبق ماده ۱۳۲ اصلاحیه قانون تجارت

۱۵- کدام مورد نمی تواند طبق اساسنامه در صلاحیت هیأت مدیره قرار گیرد؟

- ۱) افزایش سرمایه.
- ۲) تغییر محل قانونی شرکت.
- ۳) تهیه و تصویب بودجه شرکت.
- ۴) تعیین حقوق و مزایای اعضای موظف هیأت مدیره.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

طبق ماده ۱۶۴ اصلاحیه قانون تجارت



آزمون حسابدار مالی خبره - مرداد ۱۴۰۳

بخش چهارم - مالیات



۱- درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی مشمول مالیات با چه نرخ است؟

- (۱) نرخ ماده ۱۰۵ معادل ۲۵ درصد
(۲) نرخ ماده ۱۳۱
(۳) مالیات مقطوع
(۴) مشمول مالیات نیست

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

مطابق صدر ماده ۱۱۹ درآمد نقدی یا غیرنقدی شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض یا از طریق معاملات محاباتی یا هر عنوان دیگری از این قبیل مشمول مالیات اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م می‌باشد.

۲- ارائه کدامیک از موارد زیر شروط ضروری استفاده از نرخ صفر، معافیت و مشوق مالیاتی است؟

اظهاریانه مالیاتی	گزارش حسابرسی	دفاتر	اسناد و مدارک
(۱) بلی	بلی	خیر	بلی
(۲) بلی	خیر	بلی	خیر
(۳) بلی	بلی	خیر	خیر
(۴) بلی	خیر	بلی	بلی

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

مطابق بند الف ماده ۱۳۲ منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که **مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری** حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

۳- عدم ارائه اظهارنامه توسط موضوع ماده ۸۱ (فعالیت‌های کشاورزی)، موجب معافیت است.

- (۱) اشخاص حقوقی - خواهد بود
(۲) اشخاص حقوقی - نخواهد بود
(۳) اشخاص حقیقی - نخواهد بود
(۴) مشاغل گروه اول - خواهد بود

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

به موجب رأی شورای عالی مالیاتی اشخاص حقیقی جهت برخورداری از معافیت موضوع ماده ۸۱ ق.م.م تکلیفی بابت تسلیم اظهار نامه مالیات بر عملکرد ندارند.

۴- اشخاص نسبت به سود سهام یا سهام شرکت در یافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند بود.

- (۱) حقیقی
(۲) حقوقی
(۳) حقیقی و حقوقی
(۴) حقیقی و حقوقی ایرانی

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

به موجب تبصره ۴ ماده ۱۰۵ ق.م.م اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام شرکت در یافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول مالیات دیگری نخواهند شد.

۵- مبنای مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ در سال ۱۴۰۳، کدام است؟

- (۱) به ازای ۱۰ درصد افزایش مالیات ابرازی مشوق مالیات مذکور تعلق می‌گیرد.
(۲) به ازای ۴۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشوق مالیات مذکور تعلق می‌گیرد.
(۳) به ازای هر ۴۰ درصد افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات مشوق مالیات مذکور تعلق می‌گیرد.
(۴) به ازای هر ۴۰ درصد درآمد عملیاتی مشمول مالیات مشوق مالیات مذکور تعلق می‌گیرد.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

مطابق با تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و قانون بودجه سال ۱۴۰۳ به ازای هر ۴۰ درصد درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد مشمول مالیات سال گذشته آنها یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخ‌های مذکور کاسته می‌شود.

۶- تسویه کدام یک از موارد زیر، شرط استفاده از مزایای تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م. در سال ۱۴۰۲ است؟

اصل بدهی مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱	بدهی ارزش افزوده سال ۱۴۰۱	بدهی مالیاتی سال ۱۴۰۰	جرایم مالیاتی سال ۱۴۰۱
✓	✓	✓	✓
✓	×	×	×
✓	×	×	✓
✓	×	×	×

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

بر اساس بخشنامه ۱۵۸/۹۶/۲۰ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ منظور از بدهی‌های مالیاتی مندرج در تبصره ماده ۱۳۱ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور کلیه بدهی‌های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیات‌های مستقیم بوده و به سایر بدهی‌های مالیاتی مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت.



۷- اطلاعات زیر از مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت تعاونی متعارف خرید و فروش ابزارآلات کشاورزی است:

- الف) درآمدهای ابرازی مشمول مالیات ۲,۰۰۰ واحد
 ب) هزینه‌های برگشتی در زمان رسیدگی ۳۰۰ واحد
 ج) درآمد شناسایی شده که در اظهارنامه اعلام نگردیده است ۵۰۰ واحد
 مطلوب است محاسبه اصل مالیات تشخیصی (بدون در نظر گرفتن جرایم)؟

۳۷۵ (۲)

۱) صفر

۵۷۵ (۴)

۳) ۵۲۵

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

مطابق تبصره ۶ ماده ۱۰۵ درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت‌ها و اتحادیه‌های تعاونی متعارف و شرکت‌های تعاونی سهامی عام مشمول ۲۵٪ تخفیف از نرخ موضوع این ماده می‌باشد. همچنین تخفیف مذکور شامل هزینه‌های برگشتی و درآمدهای کتمان شده نمی‌باشد.

$$\%۲۵ - (\%۲۵ \times \%۲۵) = \%۲۵ - \%۶,۲۵ = \%۱۸,۷۵$$

$$۲۰۰۰ \times \%۱۸,۷۵ = ۳۷۵$$

$$۳۰۰ + ۵۰۰ = ۸۰۰ \times \%۲۵ = ۲۰۰$$

$$۳۷۵ + ۲۰۰ = ۵۷۵$$

۸- کدامیک از درآمدهای باشگاه ورزشی نفت تهران، مشمول نرخ صفر مالیاتی است؟

- ۱) کمک‌های دریافتی از وزارت نفت برای انجام خدمات ورزشی
 ۲) درآمد نقل و انتقال ورزشکار
 ۳) فروش لوازم با نشان و یا مشخصات باشگاه و موسسه ورزشی
 ۴) همه موارد

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

مطابق آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۴ ق.م.م درآمد باشگاه‌ها و موسسات ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی‌ربط از محل تبلیغات، نقل و انتقال یا معاوضه ورزشکار، فروش لوازم متضمن نشان و یا مشخصات باشگاه و موسسه ورزشی و همچنین کمک‌های دریافتی آنها از دولت و یا موسسات دولتی برای انجام خدمات ورزشی، درآمد ناشی از فعالیت ورزشی تلقی می‌گردد. سایر فعالیت‌های اقتصادی باشگاه‌ها و موسسات مذکور و نیز فعالیت‌های ورزشی فاقد مجوز مشمول مالیات می‌باشند.

۹- شرکت تولیدی غیر دولتی، که دارای مجوز تولید سالیانه ۱۱,۰۰۰ واحد کالا است، علاوه بر تولید و فروش ۱۵,۰۰۰ واحد کالا برای خود، تعداد ۳,۰۰۰ واحد کالا نیز به صورت کارمزدی برای شرکت غیردولتی آلفا تولید کرده است. کدام یک از گزاره‌های زیر صحیح است؟

- (۱) فقط تا میزان ۱۱,۰۰۰ تولید مندرج در پروانه بهره‌برداری به شرط ابراز در اظهارنامه و رعایت سایر شرایط مندرج در صدر ماده ۱۳۲ ق.م.م. مشمول نرخ صفر مالیاتی است.
- (۲) درآمد مرتبط با تولید ۴,۰۰۰ واحد مازاد ظرفیت مشمول نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ نیست ولی درآمد حاصل از تولید ۳,۰۰۰ واحد تولید کارمزدی مشمول نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ است.
- (۳) درآمد مرتبط با تولید ۴,۰۰۰ واحد مازاد ظرفیت مشمول نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ است ولی درآمد حاصل از تولید ۳,۰۰۰ واحد تولید کارمزدی مشمول نرخ صفر صدر ماده ۱۳۲ نیست.
- (۴) کل درآمدهای ابرازی شرکت مشمول نرخ صفر موضوع صدر ماده ۱۳۲ است.

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

مطابق آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۲ تولید مازاد بر ظرفیت مندرج در پروانه بهره‌برداری و همچنین درآمدهای حاصل از فروش ضایعات و تولیدات کارمزدی محصولات موضوع پروانه بهره‌برداری واحدهای تولیدی و معدنی در دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر مالیاتی، با رعایت مقررات مشمول محاسبه مالیات با نرخ صفر این ماده می‌باشند.

۱۰- شرکت اهورا در سال ۱۴۰۲ (معافیت سالیانه ماده ۸۴ در این سال ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است)، تعداد ۲ بازنشسته استخدام و به مناسبت‌های مختلف در مجموع ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به ایشان پرداخت کرده است. در رسیدگی انجام شده، چقدر از هزینه‌های فوق قابل قبول نخواهد بود؟

- | | |
|----------------------|------------------------|
| (۱) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | (۲) ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| (۳) ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال | (۴) ۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

مطابق ماده ۱۴۸ ق.م.م. پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می‌شود.

نفر هر قبول قابل هزینه میزان

$$1,200,000,000 \div 12 = 100,000,000$$

$$2 \times 100,000,000 = 200,000,000$$

$$700,000,000 - 200,000,000 = 500,000,000$$



۱۱- براساس مفاد قانون دائمی ارزش افزوده، بعد از استقرار سامانه مؤدیان، سازمان اجازه رسیدگی به که مؤدیان را دارد؟

- (۱) حداکثر یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان به صورت کاملاً تصادفی
- (۲) حداکثر دو و نیم درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان به صورت کاملاً تصادفی
- (۳) حداکثر یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان با اولویت مؤدیان بزرگ
- (۴) حداکثر دو و نیم درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان با اولویت مؤدیان بزرگ

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

مطابق تبصره ماده ۱۴ قانون دائمی ارزش افزوده بعد از استقرار سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است **حداکثر یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان با اولویت مؤدیان بزرگ** مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهر ماه هر سال فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.

۱۲- کدام یک از موارد زیر از درخصوص پذیرش اوراق تسویه خزانه یا اوراق مالی اسلامی از پیمانکاران و مهندسان مشاور نادرست است؟

- (۱) باید توسط پیمانکاران و مهندسان مشاور مستقیماً از دولت دریافت شده باشد.
- (۲) به ارزش تنزیل شده با نرخ حفظ قدرت خرید اسناد خزانه یا نرخ سود اوراق مالی اسلامی متناسب با سال‌های باقیمانده تا سررسید قابل کسر از بدهی مالیاتی است.
- (۳) میزان مالیات وصولی از این محل به عنوان عملکرد وصولی نقدی سازمان در سال سررسید اوراق محسوب می‌شود.
- (۴) سازمان مکلف است معادل سهم عوارض از پذیرش اوراق مذکور را از محل وصولی‌های جاری به حساب عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌های مربوط منظور نماید.

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

مطابق تبصره ۴ ماده ۴ قانون دائمی ارزش افزوده پیمانکاران و مهندسان مشاور موضوع این ماده می‌توانند از اوراق تسویه خزانه موضوع ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ و اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر می‌شود (منوط به دریافت مستقیم از دولت) برای تسویه مالیات و عوارض خود استفاده نمایند. سازمان مکلف به پذیرش این اوراق به عنوان مالیات و عوارض به میزان ارزش تنزیل شده آن (با نرخ حفظ قدرت خرید اسناد خزانه یا نرخ سود اوراق مالی - اسلامی) متناسب با سال‌های باقی مانده تا سررسید است. میزان مالیات وصولی از این محل به عنوان عملکرد وصولی نقدی سازمان در سال پذیرش اوراق محسوب می‌شود. در اجرای این تبصره سازمان مکلف است که معادل سهم عوارض از پذیرش اوراق مذکور را از محل وصولی‌های جاری به حساب عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌های مربوطه منظور نماید.

۱۳- در سال ۱۴۰۲ شرکت الف در زمینه تولید شکر فعال است. اگر میزان فروش داخلی ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال و فروش صادراتی ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد و اعتبار مالیاتی شرکت بابت هزینه‌ها ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال باشد، اعتبار قابل قبول چقدر است؟

(۲) ۹۰۰,۰۰۰ ریال
(۴) صفر

(۱) ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال
(۳) ۳۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

مطابق ماده ۱۰ قانون دائمی ارزش افزوده موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود:

صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تایید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزآوری با تایید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت. صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق آزاد تجاری- صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند، در صورتی که محصور بودن آنها به صورت سالانه به تایید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول این بند خواهد بود.

۱۴- در خصوص عوارض سبز، کدام نادرست است؟

- (۱) صرفاً مخصوص واحدهای تولیدی و معدنی است
- (۲) براساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلایندگی تعیین می‌شود
- (۳) با نرخ‌های نیم درصد، یک درصد و یک و نیم درصد به مأخذ کل فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز می‌شود.
- (۴) واحدهای آلاینده، اعم از واحدهای معاف و غیرمعاف، صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مشمول این عوارض هستند.

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

مطابق ماده ۲۷ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست‌محیطی را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که توسط سازمان مزبور برای آنها تعیین می‌شود، نسبت به رفع آلایندگی خود اقدام ننمایند، براساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلایندگی با نرخ‌های نیم درصد (۰/۵٪)، یک درصد (۱٪) و یک و نیم درصد (۱/۵٪)، به مأخذ فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز می‌شوند.



۱۵- براساس جدول زیر، کدام صحیح است؟

ردیف	مالیات و عوارض
A	عوارض سبز
B	مالیات و عوارض شماره گذاری وسائط نقلیه
C	مالیات نقل و انتقال وسائط نقلیه
D	مالیات خروج از کشور
E	عوارض برون شهری مسافر

- (۱) غیر از A بقیه اعتبار مالیاتی هستند، A هزینه قابل قبول است.
- (۲) هیچکدام اعتبار مالیاتی نیستند، برخی موارد مندرج در B و C هزینه قابل قبول هستند.
- (۳) هیچکدام اعتبار مالیاتی نیستند، همگی هزینه قابل قبول هستند.
- (۴) هیچکدام از موارد فوق اعتبار مالیاتی و هزینه قابل قبول نیستند.

پاسخ: گزینه (۲) صحیح است.

بر اساس ماده ۳۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مالیات و عوارض فصل مالیات ها و عوارض خاص به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی شود. مالیات و عوارض موضوع ماده ۲۸ (شماره گذاری انواع خودروهای سبک و سنگین و موتور سیکلت) و ماده ۳۰ (نقل و انتقال انواع خودرو ها و موتور سیکلت و...) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.



آزمون حسابدار مالیاتی مشاغل خبره

قسمت اول - مسئله - ۱۰ سؤال

۱. بخش اول - آقای امینی در زمینه عمده فروشی انواع چای به فعالیت بازرگانی اشتغال داشته و به عنوان مشاغل گروه اول در سیستم مالیاتی ثبت نام کرده است. نامبرده ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۷ در تاریخ ۱۳۹۸/۳/۳۱ مبلغ ۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه ابراز کرده است. واحد مالیاتی ذی ربط ضمن رسیدگی به اسناد و مدارک و دفاتر وی و پذیرش، دفاتر مبالغ ذیل را به عنوان هزینه های غیر قابل قبول محسوب کرده است: (معافیت پایه ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

- الف) مبلغ ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه حقوق به علت عدم ارائه لیست حقوق
 ب) مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت کمک خیریه
 ج) مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید چای (فاقد هرگونه مدرک)
 د) مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه های متفرقه (غیر مرتبط با فعالیت مؤسسه)

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده در سال عملکرد ۱۳۹۷ بر اساس اظهارنامه و برگ تشخیص مالیات.

پاسخ:

نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم:

تا میزان ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	←	۱۵٪
از ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	←	۲۰٪
نسبت به مازاد ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه	←	۲۵٪

درآمد مشمول مالیات طبق اظهارنامه $۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۵۲,۰۰۰,۰۰۰$

مالیات طبق اظهارنامه $۴۵۲,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{\text{طبق نرخ ماده ۱۳۱}} ۶۷,۸۰۰,۰۰۰$

جمع هزینه برگشت شده

$$۳۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۶۳۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۱۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۶۷۰,۰۰۰,۰۰۰ \xrightarrow{\text{ماده ۱۳۱}} ۱۰۹,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد طبق برگ تشخیص مالیات
 درآمد مشمول مالیات برگ تشخیص مالیات

مالیات طبق برگ تشخیص مالیات



بخش دوم - چنانچه آقای امینی (مثال قبل) پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات، ضمن اعتراض به برگ تشخیص در مهلت مقرر، قانونی اعلام نماید که مبلغ ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرید چای دارای مدرک معتبر و فاکتور خرید بوده لکن به علت اشتباه حسابدار ضمیمه سند حسابداری مربوطه نبوده است و این مورد توسط رئیس امور مالیاتی مورد پذیرش قرار گرفته و بر اساس آن توافق مالیاتی صورت پذیرد درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ قطعی مالیات را محاسبه کنید.

پاسخ

$$۸۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \longrightarrow ۷۹,۰۰۰,۰۰۰$$

ماده ۱۳۱

درآمد طبق برگ قطعی مالیات

درآمد مشمول مالیات برگ قطعی مالیات

مالیات طبق برگ قطعی مالیات

۲- بخش اول - آقای احمدی در سال ۱۳۹۸ دارنده کارت بازرگانی بوده و در زمینه واردات فعالیت داشته است. نامبرده در موعد مقرر اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۸ خویش را تسلیم واحد مالیاتی ذی ربط کرده و بر اساس آن مبلغ ۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود خالص اعلام کرده است. واحد مالیاتی مذکور ضمن پذیرش اسناد و مدارک و دفاتر وی مبلغ ۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه مسافرت غیر مرتبط با فعالیت مؤدی را به عنوان هزینه غیر قابل قبول محسوب نموده است. **(معافیت پایه ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰)** **مطلوب است محاسبه:** مالیات نامبرده طبق اظهارنامه مالیاتی و برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۸

پاسخ

درآمد مشمول مالیات طبق اظهارنامه $۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰$

طبق نرخ

$۶۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۹۷,۴۰۰,۰۰۰$

مالیات طبق اظهارنامه

ماده ۱۳۱

$۸۷۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

$۱,۰۶۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

طبق نرخ

$۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱۳۶,۴۰۰,۰۰۰$

مالیات طبق برگ تشخیص

ماده ۱۳۱

بخش دوم - چنانچه آقای احمدی (مثال قبل) از ارائه اسناد و مدارک حسب آیین نامه ماده ۹۵ خودداری کند و واحد مالیاتی ذی ربط که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل در آن اداره اجرا نشده است، در خصوص میزان فعالیت نامبرده در سال فوق به اطلاعات ذیل دست یافته باشد:

الف) مبلغ دریافتی بابت تعمیر اتومبیل ۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۲۳٪

ب) فروش انواع لوازم یدکی اتومبیل ۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۳٪

مطلوب است محاسبه: مالیات بر درآمد مشاغل نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۸

پاسخ

$۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۳\% = ۵۱,۰۰۰,۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات حاصل از تعمیر انواع اتومبیل

$۵,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۳\% = ۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع لوازم یدکی اتومبیل

$۵۱,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۷۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۵۲۷,۰۰۰,۰۰۰$

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص

طبق نرخ

$۱,۵۲۷,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۳۰۶,۷۵۰,۰۰۰$

مالیات طبق برگ تشخیص مالیات

ماده ۱۳۱

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می باشد.



۳. بخش اول - آقای محمدی در سال ۱۳۹۹ در زمینه تولید و فروش انواع فرش دستباف به عنوان مشاغل گروه اول در سیستم مالیاتی ثبت نام کرده و در اصفهان فعالیت داشته است. چنانچه نامبرده ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۹ در موعد مقرر مبلغ ۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز نموده و سپس اسناد و مدارک و دفاتر مربوطه را ظرف مهلت مقرر به واحد مالیاتی ذی ربط تسلیم کرده باشد و موارد فوق مورد پذیرش واحد مالیاتی مربوطه قرار گیرد، مطلوب است محاسبه درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۹ (معافیت پایه ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال).

پاسخ

درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص مالیات قبل از معافیت ماده ۱۰۱ ۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰
درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص مالیات پس از معافیت ماده ۱۰۱
 $۷۵۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰$
مالیات به نرخ صفر $۴۶۷,۰۰۰,۰۰۰ \times 0\% = ۰$

نکته: طبق ماده ۱۴۲ ق.م.م درآمد کارگاه‌های فرش دستباف از پرداخت مالیات معاف است.

بخش دوم - چنانچه آقای محمدی در مثال قبل، از تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۳۹۹ و اسناد و مدارک و دفاتر مربوطه در موعد مقرر خودداری کرده باشد و در خصوص میزان فعالیت نامبرده در سال فوق به اطلاعات ذیل دست یافته باشد:

الف) مبلغ دریافتی بابت تولید و فروش فرش دستباف ۵۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۰٪
ب) فروش انواع نخ فرش دستباف ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۹٪

مطلوب است محاسبه: درآمد مشمول مالیات و همچنین مالیات طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد ۱۳۹۹

پاسخ

درآمد مشمول مالیات حاصل از تولید و فروش فرش دستباف $۵۶,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times 10\% = ۵,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰$
درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع نخ فرش دستباف $۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times 9\% = ۲۲۵,۰۰۰,۰۰۰$
درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص $۵,۶۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰$

طبق نرخ
مالیات طبق برگ تشخیص مالیات $۵,۸۷۵,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۱,۳۹۳,۷۵۰,۰۰۰$

ماده ۱۳۱

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر، قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می‌باشد.

۴- آقایان باقری و محمدی در زمینه فروش لوازم التحریر به طور مساوی فعالیت داشتند (ثبت نام به عنوان مشاغل گروه دوم) اما در ابتدای سال ۱۴۰۰ آقای باقری فوت کرده و چهار فرزند ذکور نامبرده به عنوان قائم مقام وی در محل مذکور به ادامه فعالیت مشغول شدند با توجه به عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی توسط آقای محمدی و همچنین وراثت آقای باقری و این که واحد مالیاتی ذی ربط که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل در آن اداره اجرا نشده است اطلاعات ذیل را در خصوص میزان فعالیت نامبردگان بدست آورده است.

الف) فروش انواع کاغذ به مبلغ ۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۴٪
ب) فروش انواع لوازم التحریر به مبلغ ۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال با ضریب سود ۱۶٪

مطلوب است محاسبه: مالیات نامبردگان طبق برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰

پاسخ

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع کاغذ
 $15,000,000,000 \times 4\% = 600,000,000$
 درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش انواع لوازم التحریر
 $480,000,000 \times 16\% = 76,800,000$
 جمع درآمد مشمول مالیات
 $76,800,000 + 600,000,000 = 676,800,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم هر کدام از شرکاء
 $676,800,000 \div 2 = 338,400,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم آقای محمدی پس از اعمال معافیت سالانه
 $338,400,000 - 0 = 338,400,000$
 طبق نرخ
 $338,400,000 \rightarrow 50,760,000$
 مالیات سهم آقای محمدی
 ماده ۱۳۱
 $338,400,000 \div 4 = 84,600,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم هر یک از فرزندان آقای باقری
 $84,600,000 - 0 = 84,600,000$
 درآمد مشمول مالیات سهم هر یک از فرزندان پس از اعمال معافیت سالانه
 طبق نرخ
 $84,600,000 \rightarrow 12,690,000$
 مالیات سهم هر یک از فرزندان آقای باقری
 ماده ۱۳۱
 $12,690,000 \times 4 = 50,760,000$
 جمع مالیات فرزندان آقای باقری
 $50,760,000 + 50,760,000 = 101,520,000$
 جمع کل مالیات شرکاء

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می باشد.



۵. بخش اول - آقای مختاری که در سال ۱۴۰۰ در زمینه خرید و فروش انواع مبیل و صنایع چوبی فعالیت داشته است (ثبت نام به عنوان مشاغل گروه سوم) ضمن اینکه تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال فوق در خارج از موعد قانونی انجام شده است. میزان فروش خود را از بابت فروش انواع مبیل میز و صندلی به ترتیب مبالغ ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال ۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال و ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اعلام کرده است. با توجه به عدم ارائه هرگونه اسناد و مدارک از طرف نامبرده و بر اساس گزارشات واصله از سامانه صورت معاملات فصلی و همچنین شواهد و قرائن و بررسی‌های مربوطه طبق آیین نامه ماده ۲۱۹، فروش نامبرده را با افزایش ۴۰٪ برای هر کدام تشخیص داده است چنانچه ضرایب سود هر کدام از این فعالیت‌ها به ترتیب ۱۰٪، ۱۳٪، و ۲۰٪ باشد.

مطلوب است محاسبه: مالیات و جرائم عملکرد سال ۱۴۰۰ نامبرده طبق برگ تشخیص مالیات.

پاسخ

$$۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت مبیل

$$۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت میز

$$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۴۰\% = ۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

فروش برآوردی بابت صندلی

$$۴,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش مبیل

$$۳,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۳\% = ۴۵۵,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش میز

$$۲,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = \frac{۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰}{۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰}$$

درآمد مشمول مالیات حاصل از فروش صندلی

درآمد مشمول مالیات

۱,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال را به نرخ ماده ۱۳۱ محاسبه می‌کنیم:

$$۷۵,۰۰۰,۰۰۰ \quad ۱۵\%$$

تا ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad ۲۰\%$$

از ۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ تا ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$$۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = \frac{۱۲۶,۲۵۰,۰۰۰}{۳۰۱,۲۵۰,۰۰۰} \quad ۲۵\% \quad \text{نسبت به مازاد } ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ ریال}$$

جمع کل مالیات

$$۳۰۱,۲۵۰,۰۰۰ \times ۳۰\% = ۹۰,۳۷۵,۰۰۰$$

نکته: طبق تبصره ماده ۱۴۶ مکرر ق.م.م شرط برخورداری از مالیات به نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر می‌باشد لذا با عنایت به تسلیم اظهارنامه توسط نامبرده در خارج از موعد مقرر نمی‌تواند از معافیت سالانه برخوردار شود.

بخش دوم - چنانچه آقای مختاری قبل در سال مذکور با برادر و فرزند خویش به صورت مشارکتی در سال ۱۴۰۰ فعالیت داشته باشد به نسبت (۳ سهم ۲ سهم و ۱ سهم) مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ نامبردگان را حساب کنید.

پاسخ

$1,505,000,000 \times \frac{3}{6} = 752,500,000$	درآمد مشمول مالیات آقای مختاری
$1,505,000,000 \times \frac{2}{6} = 501,666,667$	درآمد مشمول مالیات برادر آقای مختاری
$1,505,000,000 \times \frac{1}{6} = 250,833,333$	درآمد مشمول مالیات فرزند آقای مختاری

طبق نرخ $752,500,000 \rightarrow 125,400,000$ ماده ۱۳۱	مالیات سهم آقای مختاری
طبق نرخ $501,666,667 \rightarrow 75,333,334$ ماده ۱۳۱	مالیات سهم برادرش
طبق نرخ $250,833,333 \rightarrow 37,624,999$ ماده ۱۳۱	مالیات سهم فرزندش
	جمع مالیات هر سه نفر ۲۳۸,۳۵۸,۳۳۳

۶- چنانچه آقای مختاری (مربوط به سوال شماره ۵) در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۵,۵۰۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابراز کرده باشد و در ارتباط با مثال‌های قبل به نسبت مساوی با همسر خویش شراکت داشته باشند مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ نامبردگان را حساب کنید. ضمناً اسناد و مدارک ارائه شد. (معافیت پایه ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

$15,505,000,000 \div 2 = 7,752,500,000$	درآمد مشمول مالیات هر یک از آنها
$7,752,500,000 - 396,000,000 = 7,356,500,000$	درآمد مشمول مالیات بعد از کسر معافیت
طبق نرخ $7,356,500,000 \rightarrow 1,539,125,000$ ماده ۱۳۱	مالیات آقای مختاری
طبق نرخ $7,752,500,000 \rightarrow 1,638,125,000$ ماده ۱۳۱	مالیات همسر آقای مختاری



نکته: طبق تبصره ۱ ماده ۱۰۱ ق.م.م در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکاء حداکثر از دو معافیت استفاده خواهند کرد و مبلغ معافیت به طور مساوی بین آنان تقسیم و باقیمانده سهم هر شریک جداگانه مشمول مالیات خواهد بود. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی و معافیت مقرر به زوج اعطا می‌گردد.

۷- خانم هاشمی مالک کارخانه تولید فرش ماشینی که دارای پروانه بهره‌برداری از وزارتخانه ذیربط می‌باشد در سال ۱۴۰۱ ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ابرازی بابت تولید و فروش فرش ماشینی اعلام کرده است؛ چنانچه نامبرده در موعد مقرر اسناد و مدارک و دفاتر خویش را به مأموران مالیاتی ارائه کرده و واحد مالیاتی ذیربط ضمن پذیرش دفاتر کارخانه مزبور مبلغ ۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های توزیع و فروش نامبرده را به عنوان هزینه غیر قابل قبول محسوب کنند.

مطلوب است محاسبه: مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ طبق اظهارنامه مالیاتی و همچنین طبق برگ تشخیص مالیات
(معافیت پایه ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

درآمد مشمول مالیات اظهار نامه پس از کسر معافیت سالانه

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۹,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق نرخ

$$۹,۶۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۲,۴۰۱,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات اظهار نامه عملکرد ۱۴۰۱

ماده ۱۳۱

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{جمع درآمد مشمول مالیات طبق برگ تشخیص}$$

$$۱۵,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۹۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \quad \text{درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت سالانه}$$

طبق نرخ

$$۱۵,۴۰۴,۰۰۰,۰۰۰ \rightarrow ۳,۸۵۱,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات طبق برگ تشخیص

ماده ۱۳۱

۸- خانم زمانی که دارای آموزشگاه فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور است. ضمناً بابت ارائه خدمات غیر آموزشی هم مجوز دارد (ثبت نام گروه سوم مشاغل)، در سال ۱۴۰۰ ضمن تسلیم اظهارنامه مالیاتی مبلغ ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال سود ویژه جهت ارائه خدمات آموزشی و مبلغ ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ بابت ارائه خدمات پوست و زیبایی ابراز کرده و به تمام تکالیف قانونی مربوطه نیز عمل کرده است.

مطلوب است محاسبه: مالیات بر درآمد طبق اظهارنامه (معافیت پایه ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

پاسخ

طبق ماده ۱۳۴ ق.م.م.د درآمد حاصل از تعلیم و تربیت آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد دارای مجوز از سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور از پرداخت مالیات معاف می باشد. ضمناً طبق ماده ۱۴۶ ق.م.م.د و تبصره آن معافیت مالیاتی ماده ۱۳۴ ق.م.م.د مشروط به ارائه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک بوده و به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور می شود.

$$900,000,000 \times 0\% = 0$$

$$600,000,000 - 360,000,000 = 240,000,000$$

$$240,000,000 \times \frac{15}{100} = 36,000,000$$

مالیات به نرخ صفر جهت ارائه خدمات آموزشی
درآمد مشمول مالیات خدمات زیبایی
مالیات ابرازی جهت ارائه خدمات زیبایی

۹- آقای مردانی صاحب یک رستوران فاکتور فروش برای مصرف کننده نهایی به شرح ذیل صادر می کند.

مطلوب است محاسبه: مالیات بر ارزش افزوده فاکتور

چلوکباب ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال
چلو جوجه ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال
نوشابه کوکاکولا ۱۵۰,۰۰۰ ریال
ماست بسته بندی شده ۱۰۰,۰۰۰ ریال
زیتون بسته بندی شده ۳۰۰,۰۰۰ ریال
تخفیف ۱۸۰,۰۰۰ ریال

پاسخ:

$$1,500,000 + 1,200,000 - 180,000 = 2,520,000$$

$$2,520,000 \times \frac{9}{100} = 226,800$$

مالیات و عوارض بر ارزش افزوده



۱۰- خانم جعفری دارای کارت بازرگانی می باشد و صادرات انجام می دهد. کلیه تکالیف مالیاتی خود را انجام داده (رفع تعهد ارزی انجام شده) موارد ذیل را در سال ۱۴۰۰ صادر نموده است. مالیات عملکرد ایشان را محاسبه و اینکه جز کدام گروه از مشاغل می باشد؟

صنایع دستی ۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

فرش دستباف ۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

زعفران ۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ: صادرات طبق ماده ۱۴۱ مالیات با نرخ صفر است. گروه اول طبق آیین نامه ماده ۹۵



آزمون حسابدار مالیاتی مشاغل خبره
قسمت دوم - مجموعه سؤالات تشریحی - ۱۵ سؤال



۱- خانم عزیزی در سال ۱۴۰۱ در زمینه دلالتی انواع فرش دستباف در بازار تهران اشتغال دارد لکن نامبرده فاقد هرگونه محل ثابت برای شغل خود می باشد.
اولاً: آیا نامبرده مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشاغل می باشد؟
ثانیاً: آیا در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مشمول جریمه می گردد؟

پاسخ: صفحه ۶۷ و ۷۳ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل
اولاً: بلی نامبرده مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی به اداره امور مالیاتی محل سکونت خویش (اداره امور مالیاتی مرتبط با محل سکونت) تهران می باشد طبق تبصره ماده ۱۷۷
ثانیاً: با استناد به ماده ۱۹۲ ق.م.م چنانچه نامبرده از تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوطه خودداری کند؛ مشمول جریمه ای معادل ۳۰٪ مالیات متعلق می شود که مشمول بخشودگی نیز نمی شود.

۲- رسیدگی بر مالیات عملکرد سال ۹۸ به بعد بر چه اساسی می باشد؟ توضیح دهید.

پاسخ: ماده ۹۷ صفحه ۳۸ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۳- مؤدی چند فعالیت در یک مکان دارد چند ثبت نام مالیاتی باید انجام دهد؟
- چنانچه مؤدی یک فعالیت و یک مجور دارد اما ۳ شعبه دارد چند ثبت نام مالیاتی باید انجام دهد؟
- مؤدی فوق دارای دو فعالیت رستوران و چلو کبابی است، در کدام مرحله از فراخوان های ارزش افزوده مشمول شده است؟

پاسخ:

- صفحه ۲۱۲ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل
- آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ صفحه ۲۲۵ و ۲۲۶ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۴- گروه بندی مشاغل بر اساس حجم فعالیت را براساس آخرین تغییرات توضیح دهید.

پاسخ: آیین نامه ماده ۹۵ صفحه ۲۴ و ۲۵ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۵- مشاغل موضوع تبصره ماده ۱۰۰ چه مزایایی دارد؟

پاسخ: صفحه ۳۹ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۶- شرایط هزینه های قابل قبول را نام ببرید

پاسخ: ماده ۱۴۷ صفحه ۵۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۷- در صورت عدم تسلیم اظهارنامه یا کتمان درآمد مهلت رسیدگی مالیاتی چه زمانی می باشد؟

پاسخ: ماده ۱۵۷ صفحه ۶۲ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۸- مراجع دادرسی را به ترتیب نام ببرید.

پاسخ: صفحه ۱۳۵ تا ۱۴۴ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۹- انواع حسابرسی مالیاتی را نام ببرید.

پاسخ: ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ صفحه ۹۶ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۰- فرق جرم مالیاتی، جرایم مالیاتی، مجازات مالیاتی را توضیح دهید.

پاسخ: ماده ۲۷۷، ۲۷۶، ۲۷۵، ۲۷۴، ۲۰۱، ۱۹۹، ۱۹۷، ۱۹۳، ۱۹۲ صفحات ۷۵، ۷۴، ۷۳، ۱۵۳، ۱۵۴ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۱- نحوه محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده طلا را توضیح دهید.

پاسخ: تبصره ۴ ماده ۲۶ ارزش افزوده صفحه ۱۸۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۲- منظور از پایانه فروشگاهی چیست؟

پاسخ: صفحه ۲۳۹ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۳- در صورت اجرای کامل قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان نحوه رسیدگی به مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده به چه صورت انجام می‌شود؟

پاسخ: ماده ۱۹ قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱۴- اشخاص مشمول ارسال صورت معاملات فصلی نام ببرید.

پاسخ: ماده ۹ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ صفحه ۲۲۷ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل

۱۵- چه مشاغلی از سال ۱۴۰۱ الزام به ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده می باشند؟

پاسخ: ماده ۲۷۲ صفحه ۱۵۱ کتاب راهنمای جامع خدمات مالیاتی مشاغل



قسمت سوم

مجموعه تست‌های طبقه بندی شده - ۴۰ سؤال

۱- درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مضاربه در چه صورت تابع مقررات مالیات بر درآمد مشاغل است؟ (ماده ۹۳)

- الف) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد.
 ب) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقوقی باشد.
 ج) عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه دولت باشد.
 د) ب و ج

پاسخ: گزینه الف

۲- چنانچه شخص حقیقی درآمدهایی غیر از طریق اشتغال به مشاغل داشته باشد و در سایر فصول این قانون نیز شناسایی نشده باشد تحت چه عنوانی مشمول مالیات می‌باشد؟ (ماده ۹۳)

- الف) مالیات بر درآمد مشاغل
 ب) مالیات بر درآمد حقوق
 ج) مالیات بر درآمد اتفاقی
 د) موارد ب و ج

پاسخ: گزینه الف

۳- درآمد مشمول مالیات مؤدیان مالیات بر درآمد مشاغل عبارتند از: (ماده ۹۴)

- الف) کل فروش و خدمات
 ب) کل فروش و خدمات به علاوه سایر درآمدهایی که جزء فصول دیگر شناخته نشده باشند.
 ج) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای املاک پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات
 د) کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات
 پاسخ: گزینه د

۴- آیین‌نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر اسناد و مدارک و روش‌های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی توسط تهیه می‌شود و به تصویب می‌رسد. (ماده ۹۵)

- الف) سازمان حسابرسی - وزیر امور اقتصادی و دارایی
 ب) جامعه حسابداران رسمی - وزیر امور اقتصادی و دارایی
 ج) سازمان امور مالیاتی کشور - وزیر امور اقتصادی و دارایی
 د) جامعه حسابداران رسمی - سازمان امور مالیاتی کشور.
 پاسخ: گزینه ج



۵- آیین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر اسناد و مدارک و روش های نگهداری آنها اعم از ماشینی (مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی با توجه به ... حسب مورد برای مؤدیان مذکور تصویب شده است. (ماده ۹۵)

الف) نوع و حجم فعالیت
ج) اول نوع و حجم فعالیت دوم حقیقی یا حقوقی
ب) حقیقی یا حقوقی
د) اول حقیقی یا حقوقی، دوم نوع و حجم فعالیت

پاسخ: گزینه الف

۶- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اظهارنامه های مالیاتی دریافتی را ... قبول و تعدادی از آنها را بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده و یا ... انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. (ماده ۹۷)

الف) بدون رسیدگی - به طور قطعی
ج) بدون رسیدگی - به طور نمونه
ب) پس از مهلت مقرر - به طور قطعی
د) پس از مهلت مقرر - به طور نمونه

پاسخ: گزینه ج

۷- در صورتی که مؤدی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند؛ سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه ... بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مؤدیان از طرح جامع مالیاتی اقدام می کند. (ماده ۹۷)

الف) اظهارنامه مالیاتی برآوردی
ج) برگ قطعی
ب) برگ تشخیص قطعی
د) اجرایه.

پاسخ: گزینه الف

۸- پس از اجرای کامل طرح جامع مالیاتی، روش علی الرأس ... (ماده ۹۷)

الف) در مواقع ضروری اعمال می شود.
ب) صرفاً در مواقع عدم تسلیم اظهارنامه اعمال می شود.
ج) اعمال نمی شود.
د) صرفاً در مواقع عدم تسلیم اظهارنامه و دفاتر اعمال می شود.

پاسخ: گزینه ج

۹- در صورت اعتراض مؤدی به اظهارنامه برآوردی چنانچه ظرف مدت ... از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مؤدی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. (ماده ۹۷)

(ب) ده روز

(الف) سی روز

(د) یک ماه

(ج) بیست روز

پاسخ: گزینه الف

۱۰- مؤدیانی که رویدادهای مالی خود را به صورت ماشینی (مکانیزه - الکترونیکی) ثبت و نگهداری می‌کنند ... نیازی به ارائه دفاتر به صورت دستی ندارند (آئین نامه ماده ۹۵)

(ب) حتی مؤدیان گروه اول و دوم

(الف) حتی مؤدیان گروه اول

(د) به استثنای مؤدیان گروه اول

(ج) به استثنای مؤدیان گروه اول و دوم

پاسخ: گزینه د

۱۱- صاحبان مشاغل بر اساس شاخص‌ها و معیارهایی از قبیل نوع و یا حجم فعالیت به شرح ذیل گروه‌بندی می‌شوند. (آئین نامه ماده ۹۵)

(الف) بند الف - بند ب - بند ج

(ب) گروه اول - گروه دوم

(ج) پرونده‌های دارای ریسک بالا - پرونده‌های دارای ریسک متوسط - پرونده‌های دارای ریسک پایین

(د) گروه اول - گروه دوم - گروه سوم

پاسخ: گزینه د

۱۲- در مواردی که هر یک از اقلام اطلاعاتی فرم اظهار نامه مالیاتی صاحبان مشاغل برای هر یک از مؤدیان فاقد موضوعیت باشد..... آن خللی به اعتبار اظهار نامه وارد نخواهد کرد. (آئین نامه ماده ۹۵)

(ب) عدم تکمیل

(الف) عدم ارائه

(د) عدم تکمیل ترازنامه و سود و زیان

(ج) عدم تکمیل ترازنامه

پاسخ: گزینه ب



۱۳- مؤدیان موضوع آیین نامه ماده ۹۵ مکلفاند اظهارنامه مالیاتی خود را برای هر سال مالیاتی در موعد مقرر قانونی به صورت الکترونیکی از طریق درگاه های الکترونیکی سازمان به صورت تسلیم کنند. (آیین نامه ماده ۹۵)

- الف) صرفاً به صورت انفرادی
 ب) به صورت جداگانه
 ج) به صورت گروهی یا مشارکت
 د) به صورت انفرادی یا مشارکت

پاسخ: گزینه د

۱۴- سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنان را که میزان فروش خدمات آنها حداکثر ... معافیت موضوع ماده ۸۴ این قانون باشد از ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند. (تبصره ماده ۱۰۰)

- الف) سی برابر
 ب) ده برابر
 ج) معادل
 د) معادل یا بیشتر از دو برابر

پاسخ: گزینه ب

۱۵- در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد. (ماده ۱۰۰)

- الف) از پرداخت مالیات سالانه معاف می باشد.
 ب) مالیات به صورت ماهانه محاسبه می شود.
 ج) مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود.
 د) مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال سال قبل محاسبه و وصول می شود.

پاسخ: گزینه ج

۱۶- مؤدیان موضوع فصل مالیات بر درآمد مشاغل مکلفاند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت های شغلی خود را در یک سال مالیاتی ... طبق نمونه ای که به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تسلیم نمایند. (ماده ۱۰۰)

- الف) صرفاً به صورت الکترونیکی
 ب) صرفاً به صورت الکترونیکی و برای هر واحد شغلی یا برای هر محل به صورت مشترک
 ج) برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه
 د) برای هر واحد شغلی یا برای هر محل به صورت مشترک

پاسخ: گزینه ج

۱۷- مالیات مؤدیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل به نرخ ... محاسبه می‌شود. (ماده ۱۰۰)

- الف) ماده ۱۰۵
 ب) ماده ۱۰۵ یا ۱۳۱ حسب مورد
 ج) ماده ۱۳۱ یا اتفاقی حسب مورد
 د) ماده ۱۳۱

پاسخ: گزینه د

۱۸- آیا در صورت فوت یکی از شرکاء معافیت مالیاتی به شریک باقیمانده، انتقال پیدا می‌کند؟ (ماده ۱۰۱)

- الف) بله شریک باقیمانده می‌تواند از دو معافیت استفاده کند.
 ب) خیر شریک باقیمانده نمی‌تواند از معافیت مالیاتی شریک استفاده کند و وراثت نمی‌تواند از این معافیت استفاده کند.
 ج) بله در صورتی که متوفی وارث نداشته باشد.
 د) خیر لکن وراثت می‌تواند از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت استفاده کند.

پاسخ: گزینه د

۱۹- در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و ، قهری شرکاء از... معافیت مالیاتی سالانه استفاده خواهند کرد. (ماده ۱۰۱)

- الف) حداکثر دو
 ب) ۵۰٪
 ج) حداقل دو
 د) یک

پاسخ: گزینه الف

۲۰- وکلای دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می‌کنند چه تکلیفی در مورد وکالت‌نامه‌های خود دارند؟ (ماده ۱۰۳)

- الف) معادل ۳٪ حق‌الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال کنند.
 ب) هیچگونه تکلیفی در خصوص پرداخت مالیات در زمان انجام وکالت ندارند.
 ج) معادل ۳٪ حق‌الوکاله را بابت مالیات بر درآمد مشاغل پرداخت کنند.
 د) معادل ۵٪ حق‌الوکاله را بابت علی‌الحساب مالیاتی روی وکالت‌نامه تمبر الصاق و ابطال کنند.

پاسخ: گزینه د



۲۱- کدام یک از اشخاص ذیل در زمان طرح دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع اختصاصی غیرقضایی رسیدگی و حل و فصل می‌شود از قبیل اختلافات مالیاتی و عوارض توسعه معابر شهرداری و نظایر آنها مشمول ابطال ۵ درصد حق تمبر نمی‌باشند؟ (ماده ۱۰۳)

(ب) پدر، مادر، برادر و خواهر مؤدی
(د) همه موارد

(الف) کارمندان مؤدی
(ج) پسر، دختر نواده و همسر مؤدی

پاسخ: گزینه د

۲۲- در صورتی که پس از ابطال تمبر تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذار شود، وضعیت مالیات تکلیفی مربوط چگونه خواهد بود؟ (ماده ۱۰۳)

(الف) وکیل قبلی مکلف است مالیات متعلق به وکیل جدید را از طریق تمبر ابطال کند.
(ب) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر روی وکالت‌نامه مربوط نخواهد بود.
(ج) وکیل جدید بایستی تمبر مربوطه را بر اساس بند الف ماده ۱۰۳ ابطال کند.
(د) وکیل جدید مکلف به ابطال تمبر بر اساس بند د ماده ۱۰۳ خواهد بود.

پاسخ: گزینه ب

۲۳- در صورتی که هر شخص حقیقی دارای بیش از یک واحد شغلی باشد ... مشمول مالیات به نرخ‌های مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون می‌شود. (ماده ۱۰۱)

(الف) مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱
(ب) مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با محاسبه تعداد معافیت متناسب با موضوع ماده ۱۰۱
(ج) درآمد واحدهای شغلی وی با کسر همان تعداد معافیت موضوع ماده ۱۰۱
(د) هر کدام از درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت موضوع ماده ۱۰۱

پاسخ: گزینه الف

۲۴- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد؟ (ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) خدمات انبارداری
(د) خدمات درمانی

(الف) خدمات هتل داری
(ج) خدمات غرفه‌های نمایشگاهی

پاسخ: گزینه د

۲۵- کدام یک از موارد زیر مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد؟ (ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) برنج
(د) شکر

الف) چای
ج) صنایع دستی

پاسخ: گزینه د

۲۶- کدام یک از اقلام زیر جزء موارد حداقل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی گروه سوم نمی باشد؟ (آیین نامه ماده ۹۵)

(ب) اطلاعات مکانی
(د) اطلاعات اموال و دارایی

الف) اطلاعات هویتی
ج) مجوز فعالیت اقتصادی

پاسخ: گزینه د

۲۷- در خصوص جریمه عدم تسلیم اظهارنامه اشخاص حقیقی کدام گزینه صحیح می باشد؟ (ماده ۱۹۲)

(ب) ۳۰٪ و غیر قابل بخشودگی
(د) ۴۰٪ و غیر قابل بخشودگی

الف) ۳۰٪ و قابل بخشودگی
ج) ۴۰٪ و قابل بخشودگی

پاسخ: گزینه ب

۲۸- در سال ۱۴۰۱ نرخ مالیات بر ارزش افزوده کدام یک از اقلام زیر یک درصد می باشد؟ (بند الف ماده ۹ ارزش افزوده)

(ب) انواع روغن های خوراکی تولید داخل
(د) الف وج

الف) قند و شکر تولید داخل
ج) آرد شیرینی تولید داخل

پاسخ: گزینه الف

۲۹- ارائه کدام یک از خدمات ذیل به محصولات کشاورزی از مالیات بر ارزش افزوده معاف نمی باشند؟ (جز ۱ بند الف ماده ۹ قانون ارزش افزوده)

(ب) تفت دادن، تمیزکاری
(د) هیچکدام

الف) همگن سازی، خشک کردن
ج) تفکیک، انجماد محصول

پاسخ: گزینه د



۳۰. آن قسمت از مالیات‌های ارزش‌افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات قانون مالیات بر ارزش‌افزوده قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست.....
(تبصره ۵ ماده ۸ مالیات بر ارزش‌افزوده)

- الف) جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود.
ب) با توجه به اطلاعات مکتسبه قابل بررسی می‌باشد.
ج) همه مالیات‌های پرداختی مؤدیان قابل کسر از مالیات‌های وصول شده توسط آنان است.
د) هیچ کدام

پاسخ: گزینه الف

۳۱. جریمه آن دسته از مؤدیانی که بعد از استقرار سامانه مؤدیان از عضویت در سامانه مذکور امتناع کرده‌اند کدام گزینه است؟ بند الف ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده

- الف) معادل ده درصد مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق یا بیست میلیون ریال هر کدام بیشتر باشد و محرومیت از معافیت‌های مالیاتی نرخ صفر و مشوق‌های قانونی در همان سال مالی
ب) ده میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعده مقرر هر کدام بیشتر باشد.
ج) بیست میلیون ریال یا دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعده مقرر هر کدام بیشتر باشد.
د) گزینه الف و ب

پاسخ: گزینه د

۳۲. منظور از عرضه در قانون دائمی مالیات بر ارزش‌افزوده کدام مورد است؟ (بند الف ماده ۱ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده)

- الف) واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی
ب) ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله
ج) ارائه خدمت به غیر، در قبال ما به از
د) انتقال از طریق هر نوع معامله

پاسخ: گزینه الف

۳۳- کارگروه راهبری سامانه مؤدیان عبارتند از:

- الف) ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت معدن تجارت، اطلاعات، بانک مرکزی، سازمان مالیاتی
 ب) ارتباطات و فناوری اطلاعات، وزارت کشور، اطلاعات، بانک مرکزی
 ج) ارتباطات و فناوری اطلاعات، صنعت معدن تجارت، وزارت کشور، بانک مرکزی
 د) صنعت معدن تجارت، اطلاعات، بانک مرکزی، وزارت کشور

پاسخ: گزینه الف

- ۳۴- طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در انتقال واحد صنفی، انتقال‌دهنده باید حداکثر چه مدتی سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد؟
 الف) ده روز
 ب) پانزده روز
 ج) سی روز
 د) یک ماه

پاسخ: گزینه الف

- ۳۵- محدودیت صورت حساب فروش در قانون پایانه فروشگاهی:
 الف) بیش از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
 ب) کمتر از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
 ج) برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده نباشد.
 د) بیشتر از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل نباشد.

پاسخ: گزینه الف

- ۳۶- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی معادل انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا هریک که باشد، جریمه دارد. بند الف ماده ۲۲

- الف) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - ده میلیون ریال - کمتر
 ب) ۱۵ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر
 ج) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - کمتر
 د) ۱۰ درصد مجموع مبلغ فروش - بیست میلیون ریال - بیشتر

پاسخ: گزینه د



۳۷- مطابق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحد‌های جدید التأسيس نمی‌توانند..... (ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)

- الف) بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد.
 ب) بیش از دو برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد.
 ج) بیش از سه برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده است، باشد.
 د) بیش از دو برابر فروش اظهارشده در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت داده شده است، باشد.

پاسخ: گزینه الف

۳۸- کدام یک از افراد زیر، عضو هیئت حل اختلاف مالیاتی نمی‌باشد؟ ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم

- الف) کارشناس رسمی و مشاور خانواده
 ب) حقوق دان مطلع
 ج) نماینده اصناف
 د) نماینده ستاد تسهیل و رفع موانع تولید

پاسخ: گزینه د

۳۹- مهلت اعتراض و نخستین مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به برگ تشخیص مالیات کدام است؟ (ماده ۲۳۸ اصلاحی به موجب ماده ۴۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده)

- الف) ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص - هیئت حل اختلاف بدوی
 ب) ۲۰ روز از تاریخ صدور برگ تشخیص - مدیرکل امور مالیاتی
 ج) ۱۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه مالیاتی - اداره کل امور مالیاتی
 د) ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و یا برگ مطالبه مالیات - مسئول یا مسئولین مالیاتی

پاسخ: گزینه د



۴۰- زمان تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی باید حداکثر چند روز قبل به اعضاء و مؤدی اعلام شود؟ (بند ۱۴ و ۱۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی)

- الف) حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و مؤدی
ب) حداکثر تا یک ماه قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و مؤدی
ج) حداکثر تا ۱۰ روز قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و تاریخ ابلاغ دعوت به مودی حداقل ۱۵ روز تا تشکیل جلسه
د) حداکثر تا یک هفته قبل از تشکیل جلسه به اعضاء و تاریخ ابلاغ دعوت به مودی حداقل ۱۰ روز تا تشکیل جلسه

پاسخ گزینه د

.....







آزمون حسابدار مالی خبره - خرداد ۱۴۰۲

بخش اول - حسابداری

۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ «ارائه صورتهای مالی» در صورت انحراف از استانداردهای حسابداری که مقررات چنین انحرافی را الزامی کند، کدام گزینه از الزامات افشا نمی‌باشد؟

(۱) تصریح این که صورتهای مالی از تمام جنبه‌های با اهمیت مطابق با استانداردهای حسابداری می‌باشد به استثنای انحراف از الزامات یک استاندارد حسابداری که به منظور ارائه مطلوب صورتهای مالی انجام گرفته است.

(۲) استاندارد که الزامات آن رعایت نشده است، ماهیت انحراف شامل شیوه حسابداری مقرر در استاندارد اینکه چرا کاربرد شیوه مقرر در استاندارد صورتهای مالی را همراه‌کننده می‌سازد و شیوه حسابداری بکار گرفته شده.

(۳) این مطلب که بنا به اعتقاد مدیریت واحد تجاری صورتهای مالی، وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری را به نحو مطلوب منعکس نمی‌کند.

(۴) اثر مالی انحراف بر سود یا زیان خالص دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه در هر یک از دوره‌های مورد گزارش

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۱ «ارائه صورتهای مالی»، اگر مقررات مربوط چنین انحرافی را الزامی کند یا مانع آن نشود، واحد تجاری موارد زیر باید افشا کند:

الف. اینکه مدیریت به این نتیجه رسیده است که صورتهای مالی وضعیت مالی، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی واحد تجاری را به طور منصفانه ارائه می‌کند؛

ب. اینکه واحد تجاری به استثنای انحراف از یک الزام خاص جهت دستیابی به ارائه منصفانه، استانداردهای حسابداری مربوط را رعایت کرده است؛

پ. عنوان استاندارد حسابداری که واحد تجاری از رعایت الزام آن منحرف شده است، ماهیت انحراف، شامل نحوه عمل حسابداری مقرر در آن استاندارد دلیل اینکه چرا در آن شرایط آن نحوه عمل آنقدر همراه‌کننده است که با هدف صورتهای مالی، مندرج در مفاهیم نظری گزارشگری مالی، ناسازگار می‌باشد و نحوه عمل حسابداری استفاده شده؛ و

ت. در هر یک از دوره‌های ارائه شده اثر مالی انحراف بر هر یک از اقلام صورتهای مالی با فرض رعایت الزام استاندارد حسابداری مربوط.



۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ «صورت جریان نقدی» کدام گزینه زیر در یک شرکت تولیدی جزو فعالیت‌های عملیاتی نیست؟

- (۱) دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات
- (۲) دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدهای عملیاتی
- (۳) تسهیلات نقدی پرداختی به عرضه‌کنندگان کالا و خدمات
- (۴) تسهیلات نقدی پرداختی به کارکنان

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۳ استاندارد ۲ - جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، اساساً مربوط به فعالیت‌های اصلی مولد درآمد عملیاتی واحد تجاری است. بنابراین، جریان‌های نقدی یاد شده، معمولاً ناشی از معاملات و سایر رویدادهایی است که در محاسبه سود یا زیان دوره منظور می‌شود. مثال‌هایی از جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، به شرح زیر است:

الف. دریافت‌های نقدی حاصل از فروش کالا و ارائه خدمات؛

ب. دریافت‌های نقدی حاصل از حق امتیاز، حق الزحمه، کارمزد و سایر درآمدهای عملیاتی؛

پ. پرداخت‌های نقدی به عرضه‌کنندگان کالا و خدمات؛

ت. پرداخت‌های نقدی به کارکنان و از جانب آنها؛

ث. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی شرکت بیمه بابت حق بیمه‌ها، خسارت‌ها، مستمری‌ها و سایر مزایای بیمه‌ای؛

ج. پرداخت‌های نقدی یا استردادهای نقدی مربوط به مالیات بر درآمد، به غیر از مواردی که بتوان بطور مشخص آنها را به عنوان فعالیت‌های تأمین مالی و سرمایه‌گذاری شناسایی کرد؛ و

چ. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی مربوط به قراردادهای منعقد شده با مقاصد تجاری یا معاملاتی.

نکته: تسهیلات پرداختی به سایرین جزو فعالیت‌های سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳- طبق استاندارد حسابداری شماره ۲ «صورت جریان نقدی» در کدام مورد زیر امکان تهاتر وجود دارد؟

- (۱) پرداخت‌های نقدی توسط اجاره‌کننده بابت تسویه بدهی مربوط به اجاره تأمین مالی.
- (۲) دریافت‌های نقدی حاصل از فروش ابزارهای مالکانه یا ابزارهای بدهی سایر واحدهای تجاری و منافع در مشارکتهای خاص
- (۳) اجاره‌های وصول شده از طرف مالکان داراییها و پرداخت آن به مالکان
- (۴) دریافت‌های نقدی حاصل از انتشار اوراق بدهی، تسهیلات، اسناد تجاری و سایر استقراضهای کوتاه‌مدت یا بلندمدت

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۲۱ و ۲۲ استاندارد حسابداری شماره ۲:

۲۱. جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری یا تأمین مالی زیر، ممکن است بر مبنای خالص گزارش شود:
- الف. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی از طرف مشتریان، در صورتی که آن جریان‌های نقدی منعکس‌کننده فعالیت‌های مشتری، و نه واحد تجاری، باشد، و
- ب. دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبالغ آنها بزرگ و سررسید آنها کوتاه باشد.
۲۲. نمونه‌هایی از دریافت‌ها و پرداخت‌های موضوع بند ۲۱(الف) به شرح زیر است:
- الف. قبول و بازپرداخت سپرده‌های دیداری توسط یک بانک؛
- ب. وجوه نگهداری شده مشتریان توسط یک شرکت سرمایه‌گذاری؛ و
- پ. اجاره‌های وصول شده از طرف مالکان دارایی‌ها و پرداخت آن به مالکان.

۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳ «درآمد عملیاتی» درآمدهای عملیاتی باید به چه مبلغی اندازه‌گیری شود؟

- ۱) وجوه نقد قابل دریافت در آینده
- ۲) ارزش اسمی طلب ایجاد شده
- ۳) ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتنی
- ۴) ارزش منصفانه کالاها یا خدمات واگذار شده قبل از هرگونه تعدیل

پاسخ: گزینه ۳.

طبق استاندارد حسابداری شماره ۳ درآمد عملیاتی باید به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی اندازه‌گیری شود.

۵- شرکت افق بابت پاک‌سازی محیط‌زیست، مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعهد فعلی دارد، انتظار می‌رود در صورت فروش دارایی‌های مرتبط با رویداد فوق واحد تجاری ۲۰۰,۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش داشته باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴ «ذخیره، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی» کدام گزینه صحیح است؟

- ۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال بدهی احتمالی شناسایی می‌شود.
- ۲) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال ذخیره شناسایی می‌شود.
- ۳) ۸۰۰,۰۰۰ ریال بدهی احتمالی شناسایی می‌شود.
- ۴) ۸۰۰,۰۰۰ ریال ذخیره شناسایی می‌شود.

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۱۱ استاندارد حسابداری شماره ۴ ذخیره باید در صورت احراز معیارهای زیر شناسایی شود:



الف) واحد تجاری تعهدی فعلی (قانونی یا عرفی) دارد که در نتیجه رویدادی در گذشته ایجاد شده است،
 ب) خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد، و
 ج) مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

اگر این شرایط احراز نگردد، هیچ ذخیره‌ای نباید شناسایی شود. طبق بند ۴۳ همان استاندارد سود ناشی از واگذاری مورد انتظار دارایی‌ها نباید در اندازه‌گیری ذخیره در نظر گرفته شود.

۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۵ «رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه» اگر رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه بیانگر نامناسب بودن بکارگیری فرض تداوم فعالیت باشد واحد تجاری باید چه اقدامی انجام دهد؟

- (۱) رویداد تعدیلی است و ثبت می‌شود.
 (۲) رویداد غیر تعدیلی است و افشا می‌شود.
 (۳) رویداد تعدیلی است و ثبت و افشای کامل می‌شود.
 (۴) اصلاح مبنای حسابداری مورد استفاده

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۱۲ و ۱۳ استاندارد ۵: چنانچه بعد از تاریخ ترازنامه، انحلال واحد تجاری یا توقف فعالیت‌های آن توسط ارکان صلاحیتدار اعلام شود، یا اینکه واحد تجاری عملاً ناگزیر به انجام این امر گردد، صورت‌های مالی نباید بر مبنای تداوم فعالیت تهیه شود. روند نامطلوب نتایج عملیات و وضعیت مالی بعد از تاریخ ترازنامه ممکن است مبین لزوم بررسی در خصوص مناسب بودن کاربرد فرض تداوم فعالیت باشد. چنانچه فرض تداوم فعالیت مصداق نداشته باشد، آثار آن چنان فراگیر است که این استاندارد به جای تعدیل مبالغ شناسایی شده، تغییری اساسی در مبنای حسابداری مورد عمل را الزامی می‌کند.

۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ «حسابداری موجودی کالا» روش میانگین موزون متحرک در کدام سیستم حسابداری موجودی کالا قابل استفاده است؟

- (۱) ادواری و دائمی.
 (۲) ادواری.
 (۳) دائمی.
 (۴) ادواری تعدیل شده.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۸ «میانگین موزون عبارت از محاسبه بهای تمام‌شده موجودی مواد و کالا بر اساس اعمال بهای متوسط در مورد واحد موجودی است. میانگین موزون از تقسیم مجموع بهای تمام‌شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی محاسبه می‌گردد و می‌توان از طریق محاسبه دائمی (میانگین موزون متحرک) یا محاسبه ادواری (میانگین موزون سالانه، شش ماهه و...) به آن دست یافت».

۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ «حسابداری موجودی مواد و کالا» و بر اساس اطلاعات زیر از یک گروه مشابه، از موجودی‌ها در ترازنامه پایان دوره موجودی مواد و کالا چند ریال گزارش می‌شود؟

شرح کالا	بهای تمام شده	بهای فروش	خالص ارزش فروش
الف	۷,۰۰۰	۸,۰۰۰	۸,۲۰۰
ب	۱۵,۰۰۰	۱۵,۵۰۰	۱۴,۸۰۰
ج	۱۲,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹,۰۰۰
د	۲۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	۲۳,۰۰۰
(۱) ۵۴,۰۰۰ ریال	(۲) ۵۸,۵۰۰ ریال		
(۳) ۵۵,۰۰۰ ریال	(۴) ۵۰,۸۰۰ ریال		

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۳ و ۴ استاندارد ۸؛ طبق بند ۳ استاندارد حسابداری شماره ۸ «خالص ارزش فروش: عبارت است از بهای فروش (بعد از کسر تخفیفات تجاری ولی قبل از تخفیفات مربوط به تسویه حساب) پس از کسر: الف) مخارج برآوردی تکمیل، و ب) مخارج برآوردی بازاریابی، فروش و توزیع.

طبق بند ۴ همان استاندارد «موجودی مواد و کالا باید بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» تک تک اقلام یا گروه‌های اقلام مشابه، اندازه‌گیری شود».

شرح کالا	بهای تمام شده	بهای فروش	خالص ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
الف	۷۰۰۰	۸۰۰۰	۸۲۰۰	۷۰۰۰
ب	۱۵۰۰۰	۱۵۵۰۰	۱۴۸۰۰	۱۴۸۰۰
ج	۱۲۰۰۰	۱۰۰۰۰	۹۰۰۰	۹۰۰۰
د	۲۰۰۰۰	۲۵۰۰۰	۲۳۰۰۰	۲۰۰۰۰
				۵۰۸۰۰



۹- موجودی مواد و کالا باید بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ،، اندازه گیری شود.

- (۱) مجموع اقلام
- (۲) تک تک اقلام یا گروههای اقلام مشابه
- (۳) تک تک اقلام یا مجموع اقلام
- (۴) گروه های اقلام مشابه یا مجموع اقلام

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۴ استاندارد ۸: موجودی مواد و کالا باید بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " تک تک اقلام یا گروههای اقلام مشابه، اندازه گیری شود.

۱۰- اطلاعات زیر در ارتباط با پروژه تونل سازی شرکت پیمانکاری «الف» به تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ موجود است، سود شناسایی شده در ارتباط با پیمان مربوط تا پایان سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال است. چنانچه ارزیابی کار انجام شده تا ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ درصد تکمیل پیمان را ۹۰٪ مشخص کند سود شناسایی شده در ارتباط با پیمان طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۹ «حسابداری پیمان های بلندمدت» برای سال منتهی به ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

میلیون ریال	درآمد پیمان
۲۰۰,۰۰۰	
۱۳۰,۰۰۰	مخارج تحمل شده تا ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۲۰,۰۰۰	مخارج برآوردی برای تکمیل پیمان
۱۸۰,۰۰۰	صورت وضعیت ارسال شده تا ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۲۰,۰۰۰	صورت وضعیت های تأیید شده تا ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۴۳,۰۰۰ (۲)	۴۵,۰۰۰ (۱)
۲۸,۰۰۰ (۴)	۳۰,۰۰۰ (۳)

پاسخ: گزینه ۳ صحیح است.

$$۲۰۰,۰۰۰ - (۱۳۰,۰۰۰ + ۲۰,۰۰۰) = ۵۰,۰۰۰$$

$$۵۰,۰۰۰ \times ۹۰\% = ۴۵,۰۰۰$$

$$۴۵,۰۰۰ - ۱۵,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$$

برآورد کل سود پیمان در پایان سال ۱۴۰۰

کل سود پیمان تا پایان سال ۱۴۰۰

سود پیمان در سال ۱۴۰۰

۱۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۰ «حسابداری کمک‌های بلاعوض» کمک بلاعوضی که برای جبران خسارات وارده قبلی به دارایی‌های ثابت به واحد تجاری اعطا می‌شود در چه زمانی و به چه حسابی باید منظور شود؟

- (۱) در زمان وصول به حساب سود (زیان) انباشته
- (۲) به سود و زیان دوره‌ای که در آن دوره قابل وصول می‌گردد.
- (۳) در زمان وصول به بستنکار حساب دارایی‌های ثابت مربوط
- (۴) در زمان وصول به حساب سود و زیان دوره‌ای که کمک وصول می‌شود.

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۱۳ (قسمت ج) استاندارد حسابداری شماره ۱۰ "هرگاه، کمک بلاعوض به‌منظور تأمین مخارج ایجاد یا تحصیل دارایی‌های غیرجاری اعطا شود، این کمک‌ها را باید به‌موازات ایفای تعهدات مستتر در کمک بلاعوض که عموماً متناسب با عمر مفید اقتصادی دارایی‌های مربوط است، در صورت سود و زیان شناسایی کرد. کمک‌هایی که به‌عنوان جبران خسارات وارده قبلی به دارایی‌های ثابت به واحد تجاری اعطا می‌شود و نیز کمک‌هایی که تعهدات مربوط به آنها ایفا شده یا دیگر وجود نداشته باشد، در چارچوب نحوه عمل حسابداری مندرج در بند (الف) قرار می‌گیرد."

۱۲- بهای خرید دارایی ثابت برابر با ۱۵۰ میلیون ریال و مخارج حمل و نصب دارایی ۸ میلیون ریال برآورد می‌شود. در پایان عمر مفید دارایی (۵ سال بعد) مخارج پیاپی‌سازی و برچیدن آن ۳ میلیون ریال است که ارزش فعلی آن ۱,۲۰۰,۰۰۰ ریال برآورد می‌شود. در صورتی که نرخ سود تضمین شده را ۲۰٪ در نظر بگیریم، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ «دارایی‌های ثابت مشهود» بهای تمام شده دارایی چند ریال خواهد بود؟

- | | |
|----------------------|----------------------|
| (۱) ۱۵۶,۲۰۰,۰۰۰ ریال | (۲) ۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال |
| (۳) ۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال | (۴) ۱۶۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال |

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۱۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ (قسمت ج) «برآورد اولیه مخارج پیاپی‌سازی و برچیدن دارایی و بازسازی محل آن از بابت تعهدی که در زمان تحصیل دارایی یا در نتیجه استفاده از دارایی طی یک دوره خاص برای مقاصد غیر از تولید کالا (برای مثال بازسازی زمین مورد استفاده جهت استخراج مواد معدنی به حالت اولیه در پایان فعالیت) طی آن دوره، تقبل می‌شود. با توجه به اینکه چنین مخارجی در آینده واقع می‌شود تعهد مرتبط با آن باید بر اساس ارزش فعلی آن مخارج در زمان تحصیل دارایی شناسایی شود».

بهای خرید	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
بهای حمل و نصب	۸,۰۰۰,۰۰۰
ارزش فعلی برچیدن	۱,۲۰۰,۰۰۰
	<u>۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰</u>



۱۳- شرکت "الف" در تاریخ ۱۳/۱/۱ ماشین‌آلاتی را به بهای تمام شده ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال خریداری می‌نماید. عمر مفید ماشین‌آلات ۸ سال و ارزش اسقاط صفر در نظر گرفته شده است. شرکت در اوایل سال ۱۳۰۳ در نظر دارد از روش خط مستقیم به روش مانده نزولی با نرخ ۱۰ درصد تغییر روش دهد. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ «دارایی‌های ثابت مشهود» هزینه استهلاک سال ۱۳۰۳ چند ریال خواهد بود؟

- (۱) ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال.
(۲) ۶۰۰,۰۰۰ ریال.
(۳) ۷۳۸,۰۰۰ ریال.
(۴) ۸۰۰,۰۰۰ ریال.

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۵۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ "روش استهلاک مورد استفاده برای دارایی باید حداقل در پایان هر دوره مالی بازنگری شود. در صورت تغییر قابل ملاحظه در الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار دارایی مربوط، جهت انعکاس الگوی جدید، روش استهلاک باید تغییر یابد. چنین تغییری باید به‌عنوان تغییر در برآورد حسابداری محسوب و طبق استاندارد شماره ۶ با عنوان «گزارش عملکرد مالی» شناسایی شود."

"گاه تشخیص بین تغییر در رویه حسابداری و تغییر در برآورد حسابداری ممکن است بسیار مشکل باشد. در چنین حالتی، تغییر موردنظر باید به‌عنوان تغییر در برآورد حسابداری تلقی و به‌گونه مناسبی افشا شود." از آنجایی که تغییر قابل ملاحظه در الگوی جریان منافع اقتصادی آتی ممکن است با سایر تغییرات در سایر عناصر محاسباتی استهلاک توأم گردد، لذا این گونه تغییرات، تغییر در برآورد تلقی می‌شود و لذا ارزش دفتری بر اساس روش جدید به دوره جاری و دوره‌های آتی تعمیم می‌یابد.

$$۸,۰۰۰,۰۰۰ / ۸ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

استهلاک سالانه

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

استهلاک انباشته

$$۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰$$

ارزش دفتری ابتدای سال ۱۳۰۱

$$۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۰۰,۰۰۰$$

استهلاک سال ۱۳۰۳

۱۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ «دارایی‌های ثابت مشهود»، دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود، کدام گزینه زیر است؟

- (۱) سه سال یکبار
(۲) سه یا پنج سال یکبار
(۳) پنج سال یکبار
(۴) سه تا پنج سال یکبار

پاسخ: گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ "تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، تفاوت بااهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد. به‌موجب این استاندارد در شرایط کنونی این تفاوت معمولاً در دوره تناوب ۳ یا ۵ ساله ایجاد می‌شود."

۱۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۲ «افشای اطلاعات اشخاص وابسته»، کدامیک از اشخاص زیر اشخاص وابسته تلقی نمی‌شوند؟

- (۱) واحدهای تجاری فرعی هم‌گروه
- (۲) واحدهای تجاری تحت کنترل طرح بازنشستگی خاص کارکنان
- (۳) دو واحد تجاری که به طور غیرمستقیم از طریق یک واسطه، دیگری را کنترل می‌کند
- (۴) مشتریان و فروشندگان عمده که واحد تجاری حجم قابل ملاحظه‌ای از معاملات تجاری خود را با آنها انجام می‌دهد. هرگاه رابطه صرفاً به واسطه وابستگی اقتصادی حاصل شده باشد.

پاسخ: گزینه ۴.

- طبق بند ۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۲، یک شخص در صورتی وابسته به واحد تجاری است که :
- (الف) بطور مستقیم یا غیر مستقیم از طریق یک یا چند واسطه:
 ۱. واحد تجاری را کنترل کند یا توسط واسطه تجاری کنترل شود، یا با آن تحت کنترل واحد قرار داشته باشد (شامل واحدهای تجاری اصلی، واحدهای تجاری فرعی و واحدهای تجاری فرعی هم‌گروه)
 ۲. در واحد تجاری نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد یا
 ۳. بر واحد تجاری کنترل مشترک داشته باشد
 - (ب) واحد تجاری وابسته آن واحد باشد.
 - (ج) مشارکت خاص آن واحد باشد.
 - (د) از مدیران اصلی واحد تجاری یا واحد تجاری اصلی آن باشد.
 - (ه) خویشاوند نزدیک اشخاص اشاره شده در بندهای «الف» یا «د» باشد.
 - (و) توسط اشخاص اشاره شده در بندهای «د» یا «ه» کنترل می‌شود، تحت کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه آنان است یا اینکه سهم قابل ملاحظه‌ای از حق رأی آن به طور مستقیم یا غیر مستقیم در اختیار ایشان باشد.
 - (ز) طرح بازنشستگی خاص کارکنان واحد تجاری یا طرح بازنشستگی خاص کارکنان اشخاص وابسته به آن و همچنین واحدهای تجاری تحت کنترل این‌گونه طرح‌ها باشد.
- همچنین طبق بند ۱۲ استاندارد اشخاص زیر لزوماً اشخاص وابسته نیستند:
- (الف) دو واحد تجاری صرفاً بواسطه داشتن عضو هیئت مدیره یا مدیر اصلی مشترک علیرغم وجود بندهای «د» و «و» در تعریف شخص وابسته،
 - (ب) دو شریک خاص صرفاً بواسطه داشتن کنترل مشترک بر یک مشارکت خاص،
 - (ج) تأمین‌کنندگان منابع مالی، اتحادیه‌های تجاری، شوراهای کارگری، مؤسسات خدمات عمومی و ادارات دولتی، صرفاً به واسطه معاملات عادی با واحد تجاری (حتی اگر بتواند آزادی عمل واحد تجاری را محدود یا در فرآیند تصمیم‌گیری آن مشارکت کنند) و
 - (د) مشتریان، فروشندگان صاحبان حق امتیاز، توزیع‌کنندگان با نمایندگی‌هایی که واحد تجاری حجم قابل ملاحظه‌ای از معاملات تجاری خود را با آنها انجام می‌دهد، هرگاه رابطه صرفاً به واسطه وابستگی اقتصادی حاصل شده باشد.



۱۶- شرکت آسیا در ابتدای سال ۱۴۰۱ تسهیلات مالی به مبلغ ۶۶۰۰,۰۰۰ ریال را مشخصاً به منظور ساخت ماشین‌آلات تولیدی از بانک دریافت کرد. طبق توافق با سازنده ماشین‌آلات کل مبلغ در ۳ قسط مساوی همزمان با ۱- عقد قرارداد، ۲- پیشرفت ۵۰ درصد کار و ۳- زمان تحویل، پرداخت خواهد شد. دارایی در پایان سال تحویل شد. در صورتیکه کل هزینه تأمین مالی تا پایان سال ۲۵۰,۰۰۰ ریال و درآمد حاصل از سپرده سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت و وجوه مازاد تسهیلات طی سال ۱۲۰,۰۰۰ ریال باشد، مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ «حسابداری مخارج تأمین مالی» در پایان سال ۱۴۰۱ چند ریال است؟

۱۳۰,۰۰۰ (۲)

۱۲۰,۰۰۰ (۱)

۳۷۰,۰۰۰ (۴)

۲۵۰,۰۰۰ (۳)

پاسخ: گزینه ۲.

در مواردی که تسهیلات مالی مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط اخذ می‌شود، مبلغ مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده آن دارایی باید شامل مخارج واقعی تسهیلات طی دوره پس از کسر هرگونه درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی باشد. لازم به ذکر است چنانچه سرمایه‌گذاری تسهیلات اخذ شده منجر به زیان شود، زیان مذکور قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی نیست و باید به حساب سود و زیان دوره منظور شود.

$$۲۵۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ = ۱۳۰,۰۰۰$$

مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی

۱۷- شرکت آلفا در ابتدای بهمن ماه سال ۱۴۰۱، معادل ۱۵ درصد از سهام شرکت بتا را تحصیل کرد. اگر سود سال ۱۴۰۱ شرکت ۶۰۰,۰۰۰ ریال و سود توزیع شده آن ۷۰۰,۰۰۰ ریال باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» درآمد سرمایه‌گذاری قابل شناسایی چقدر می‌باشد؟

۱۰,۰۰۰ (۴)

۱۵,۰۰۰ (۳)

۹۰,۰۰۰ (۲)

۱۰۵,۰۰۰ (۱)

پاسخ: گزینه ۳.

مطابق بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۵، مبالغ سود تضمین شده و سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری است و درآمد تلقی می‌شود، مگر اینکه به وضوح بازیاخت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری باشد. در مورد سود سهام، تنها در صورتی که سود سهام عادی شرکت سرمایه‌پذیر، از محل اندوخته‌ها یا سود قابل تخصیص تا پایان آخرین دوره مالی سالانه گزارشگری پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری تقسیم می‌شود، این گونه مبالغ معروف بازیاخت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود.

$$درآمد سرمایه‌گذاری ۹۰,۰۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\%$$

$$بازیاخت سرمایه‌گذاری ۱۵,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\%$$

۱۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ « سرمایه‌گذاری‌ها » سهام جایزه عبارت است از توزیع سهام بین صاحبان سهام واحد تجاری از محل.....

(۱) سود انباشته (۲) اندوخته‌ها (۳) صرف سهام (۴) همه موارد

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۵ حسابداری شماره ۱۵ « سرمایه‌گذاری‌ها »، سود سهمی یا سهام جایزه عبارت است از توزیع سود به شکل سهم بین صاحبان سهام یک واحد تجاری از محل سود تقسیم نشده یا اندوخته‌ها که با توجه به اصلاحیه قانون تجارت موکول به تصویب مجمع عمومی فوق‌العاده است.

۱۹- طبق استاندارد ۱۵ « سرمایه‌گذاری‌ها » کدام عبارات درباره سرمایه‌گذاری غیرجاری که مبلغ تجدید ارزیابی منعکس می‌شوند صحیح نیست؟

- (۱) کاهش ارزش دارایی به کمتر از بهای تمام شده به عنوان هزینه دوره شناسایی می‌شود.
- (۲) احتساب هر گونه افزایش در ارزش سرمایه‌گذاری به عنوان درآمد تحقق یافته دوره مناسب نیست.
- (۳) افزایش در ارزش دارایی به عنوان مازاد تجدید ارزیابی تلقی می‌شود و در سر فصل حقوق صاحبان سرمایه انعکاس می‌یابد.
- (۴) مبلغ کل سرمایه‌گذاری‌ها بر مبنای مجموع سرمایه‌گذاری‌ها تعیین می‌شود.

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۳۸ استاندارد ۱۵ « سرمایه‌گذاری‌ها »، مبلغ کل سرمایه‌گذاری‌های سریع‌المعامله که به عنوان دارایی جاری نگهداری می‌شود، باید بر مبنای مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور تعیین شود. مبلغ کل سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت و سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری عبارت از جمع مبلغ دفتری تک تک سرمایه‌گذاری‌های مربوط است که جداگانه تعیین می‌شود.

۲۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ «آثار تغییر در نرخ ارز»، معامله ارزی در زمان شناخت اولیه باید به و بر اساس ثبت شود.

- (۱) واحد پول گزارشگری - نرخ ارز در تاریخ معامله
- (۲) واحد پول عملیاتی - نرخ ارز در تاریخ ترازنامه
- (۳) واحد پول عملیاتی - نرخ ارز در تاریخ معامله
- (۴) واحد پول گزارشگری - نرخ ارز در تاریخ ترازنامه

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۶، معامله ارزی در زمان شناخت اولیه باید به واحد پول عملیاتی و بر اساس نرخ ارز در تاریخ معامله ثبت شود.



۲۱- مخارج تحمل شده بابت تخریب ساختمانی که شرکت درصدد است کارخانه‌ای در محل آن احداث کند در کدام حساب زیر منظور می‌شود؟

- (۱) هزینه دوره وقوع.
- (۲) بهای تمام شده کارخانه.
- (۳) بهای تمام شده زمین.
- (۴) طی دوره زمانی برآوردی بین تخریب ساختمان و تکمیل کارخانه مستهلک می‌شود.

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۱۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ قسمت (ب) «هرگونه مخارج مرتبط مستقیم یا غیرمستقیمی که برای رساندن دارایی به وضعیت قابل بهره‌برداری تحمل می‌شود». جزو بهای تمام شده آن دارایی محسوب می‌شود و از آنجا که تخریب ساختمان فعلی در راستای آماده‌سازی برای وضعیت بهره‌برداری (آماده شدن برای ساخت کارخانه) است جزو بهای تمام شده محسوب می‌شود.

۲۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۷ «دارایی‌های نامشهود» در کدامیک از شرایط زیر محاسبه استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین متوقف نمی‌گردد؟

- (۱) عدم استفاده از آن
- (۲) دارایی بطور کامل مستهلک شده باشد
- (۳) به طور مستقل یا در قالب یک مجموعه واحد به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده باشد.
- (۴) در همه موارد فوق متوقف می‌گردد.

پاسخ: گزینه ۱.

طبق بند ۹۵ استاندارد، محاسبه استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، در صورت عدم استفاده از آن متوقف نمی‌گردد، مگر اینکه دارایی به طور کامل مستهلک شده باشد یا طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۱ با عنوان دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده، به طور مستقل یا در قالب یک مجموعه واحد، به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی شده باشد.

۲۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ «سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص» شرکت سرمایه‌گذار، سهم خود از زیان‌های شرکت وابسته را به روش ارزش ویژه تا چه حدی شناسایی می‌کند؟

- (۱) تا حد مبلغ ارزش دفتری سرمایه‌گذاری در وابسته
- (۲) تا حد مبلغ دفتری و سایر منافع واحد سرمایه‌گذار
- (۳) تا حد مبلغ دفتری و سایر منافع سرمایه‌گذاری و تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی واحد سرمایه‌گذاری به نیابت واحد وابسته
- (۴) تا حد منافع بلند مدت واحد سرمایه‌گذاری در واحد وابسته

پاسخ: گزینه ۳.

چنانچه سهم واحد تجاری از زیان‌های واحد تجاری وابسته یا مشارکت، خاص مساوی یا بیش از منافع آن در واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص باشد واحد تجاری شناسایی سهم خود از زیان‌های اضافی را متوقف می‌کنند.

منافع در واحد تجاری وابسته یا مشارکت، خاص مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص است که با استفاده از روش ارزش ویژه همراه با هرگونه منافع بلندمدتی که از نظر، ماهیت تشکیل‌دهنده بخشی از سرمایه‌گذاری خالص در واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص است تعیین می‌شود.

برای مثال: اقلامی که برای تسویه آنها نه برنامه‌ریزی شده است و نه تحقق آنها در آینده قابل پیش‌بینی محتمل است. از نظر ماهیت افزایش سرمایه‌گذاری واحد تجاری در آن واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص محسوب می‌شود. چنین اقلامی می‌تواند شامل سهام ممتاز دریافتی‌ها یا تسهیلات بلندمدت باشد اما شامل دریافتی‌های تجاری پرداختی‌های تجاری یا هرگونه دریافتی بلندمدت که برای آن و ثبته کافی وجود دارد مانند وام‌های تضمین شده نمی‌باشد.

زیان‌های شناسایی شده با استفاده از روش ارزش ویژه که مازاد بر سرمایه‌گذاری واحد تجاری در سهام عادی است از سایر اجزای منافع واحد تجاری در واحد تجاری وابسته با مشارکت خاص به ترتیب عکس اولویت آنها (یعنی تقدم در نقدشوندگی) کسر می‌گردد.

۲۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان «صورت‌های مالی جداگانه» کدام گزینه تعریف صحیح صورت‌های مالی جداگانه است؟

- (۱) صورت‌های مالی تلفیقی
- (۲) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار
- (۳) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار که در آن سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد ۱۵ گزارش شده‌اند
- (۴) صورت‌های مالی شرکت سرمایه‌گذار که در آن سرمایه‌گذاری‌ها طبق استاندارد ۲۰ گزارش شده‌اند

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۴ استاندارد ۱۸:

صورت‌های مالی جداگانه: صورت‌های مالی ارائه شده توسط واحد تجاری است که به موجب الزامات این استاندارد، واحد تجاری باید سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی، واحدهای تجاری وابسته و مشارکت‌های خاص را به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشه یا به مبلغ تجدید ارزیابی به عنوان یک نحوه عمل مجاز جایگزین طبق استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه‌گذاری یا در مواردی خاص طبق بندهای ۱۲، ۱۳ و ۱۴ به ارزش منصفانه گزارش کند.



۲۵- شرکت کوروش در سنوات قبل ۲۵ درصد از سهام عادی شرکت داریوش را به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال خریداری نموده و برای حسابداری آن از روش ارزش ویژه استفاده کرده است. مانده حساب سرمایه گذاری در تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ ریال است. طی سال ۱۳۹۱ شرکت کوروش معادل ۱۰ درصد از سهام شرکت داریوش را به مبلغ ۱۷۰,۰۰۰ ریال به فروش رسانده و در نتیجه نفوذ قابل ملاحظه خود را در شرکت مذکور از دست داده است. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ «سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت خاص» سود ناشی از فروش ۱۰ درصد سرمایه گذاری و مبلغ قابل گزارش بابت سرمایه گذاری پس از فروش ۱۰ درصد به ترتیب از راست به چپ چند ریال است؟

(۱) ۱۵۰,۰۰۰-۳۰,۰۰۰ (۲) ۲۱۰,۰۰۰-۳۰,۰۰۰ (۳) ۱۵۰,۰۰۰-۷۰,۰۰۰ (۴) ۲۱۰,۰۰۰-۷۰,۰۰۰

پاسخ: گزینه ۲.

مبلغ دفتری ۱۰ درصد سهم فروخته شده
 $۳۵۰,۰۰۰ * (۱۰ \div ۲۵) = ۱۴۰,۰۰۰$
 سود حاصل از فروش ۱۰ درصد سرمایه گذاری
 $۱۷۰,۰۰۰ - ۱۴۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰$
 مبلغ قابل گزارش بابت سرمایه گذاری
 $۳۵۰,۰۰۰ - ۱۴۰,۰۰۰ = ۲۱۰,۰۰۰$

۲۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۱ «حسابداری اجاره ها» چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره عملیاتی باشد و مشخص گردد که معامله بر مبنای ارزش منصفانه انجام شده است و قیمت فروش کمتر از ارزش منصفانه دارایی باشد، سود یا زیان چگونه شناسایی می شود؟

(۱) بی درنگ شناسایی می شود
 (۲) در طول دوره اجاره شناسایی می شود
 (۳) در پایان دوره اجاره شناسایی می شود
 (۴) سود و زیانی شناسایی نمی شود.

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۴۸ استاندارد حسابداری شماره ۲۱ «حسابداری اجاره ها» چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره عملیاتی باشد و مشخص گردد که معامله بر مبنای ارزش منصفانه انجام شده است، سود یا زیان باید بی درنگ شناسایی شود. در صورتی که قیمت فروش کمتر از ارزش منصفانه دارایی باشد، زیان باید بی درنگ شناسایی شود، مگر اینکه زیان حاصل، با مبالغ اجاره های کمتر از نرخ بازار، در آینده جبران شود. در این حالت، زیان یادشده باید متناسب با مبالغ اجاره طی دوره ای که انتظار می رود از دارایی مورد نظر استفاده شود، مستهلک گردد. چنانچه قیمت فروش بیش از ارزش منصفانه باشد، مبلغ مازاد باید طی دوره ای که انتظار می رود از دارایی مورد اجاره استفاده شود، مستهلک گردد.

۲۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۲ «گزارشگری مالی میان دوره‌ای»، صورت‌های مالی میان دوره‌ای باید در چه تاریخ‌هایی تهیه و ارائه شود؟

- (۱) در وسط دوره مالی.
(۲) سه بار طی هر سال مالی.
(۳) چهار بار طی هر دوره مالی.
(۴) برای آن تاریخی معین نشده است.

پاسخ: گزینه ۴.

در این استاندارد الزامات خاصی در رابطه با اینکه کدام واحدهای تجاری ملزم به انتشار گزارش مالی میان دوره‌ای هستند و همچنین زمان تهیه و تناوب این گزارش‌ها تعیین نمی‌شود. معمولاً مراجع قانونی، آن گروه از واحدهای تجاری را که اوراق سهام یا اوراق مشارکت آنها به عموم عرضه می‌شود، ملزم به تهیه و ارائه گزارش مالی میان دوره‌ای می‌کنند. این استاندارد برای کلیه واحدهای تجاری که به صورت اختیاری یا اجباری گزارش مالی میان دوره‌ای منتشر می‌کنند، کاربرد دارد.

دوره میانی: دوره مالی گزارشگری کوتاه‌تر از یک سال مالی است. بنابراین، دوره مالی گزارشگری طبق استاندارد کوتاه‌تر از یک سال مالی است و تاریخ معینی ندارد.

۲۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۴ «گزارشگری واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری» درج کدامیک از موارد زیر در صورت‌های مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری الزامی نیست؟

- (۱) جدول زمان‌بندی اجرای پروژه و دلایل تأخیر در اجرا
(۲) مبلغ برآوردی ارزش فعلی جریان‌های نقدی خروجی و ورودی آتی ناشی از تکمیل و بهره‌برداری پروژه
(۳) اطلاعات مربوط به مبالغ انباشته درآمد و هزینه از ابتدای فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری به تفکیک اقلام عمده
(۴) انعکاس مبالغ انباشته جریان‌های ورودی و خروجی نقدی از ابتدای شروع فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری در صورت جریان وجوه نقد

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۱۱ استاندارد، واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری باید صورت‌های مالی خود را مشابه با صورت‌های مالی واحدهای تجاری در حال بهره‌برداری ارائه کنند فقط صورت‌های مالی باید شامل اطلاعات اضافی زیر باشد:

- الف. درج عبارت «قبل از مرحله بهره‌برداری» در کلیه صفحات صورت‌های مالی،
ب. انعکاس مبالغ انباشته جریان‌های ورودی و خروجی نقدی از ابتدای شروع فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری در صورت جریان وجوه نقد،
ج. ارائه اطلاعات در مورد نوع ماهیت و مراحل فعالیت‌های انجام شده (از جمله درصد پیشرفت پروژه)،
د. ارائه جدول زمان‌بندی اجرای پروژه و دلایل تأخیر در اجرا در صورت وجود،
ه. ارائه جدول مقایسه‌ای عملکرد پروژه با برآوردهای اولیه (اعم از ریالی و ارزی)، و



و. ارائه اطلاعات مربوط به مبالغ انباشته درآمد و هزینه از ابتدای فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری به تفکیک اقلام عمده.

۲۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۵ «گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف»، درآمد عملیاتی قسمت، هزینه عملیاتی قسمت، دارایی‌های قسمت و بدهی‌های قسمت...

- (۱) پس از حذف مانده‌ها و معاملات درون، گروهی به عنوان جزئی از فرایند تلفیق تعیین می‌شود.
- (۲) پیش از حذف مانده‌ها و معاملات درون یک، قسمت به عنوان جزئی از فرایند تلفیق تعیین می‌شود.
- (۳) پیش از حذف مانده‌ها و معاملات درون گروهی به عنوان جزئی از فرایند تلفیق، تعیین می‌شود.
- (۴) پس از حذف مانده‌ها و معاملات درون یک قسمت به عنوان جزئی از فرایند تلفیق تعیین می‌شود.

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۱۲ استاندارد حسابداری شماره ۲۵ با عنوان گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف: درآمد عملیاتی قسمت، هزینه عملیاتی قسمت، دارایی‌های قسمت و بدهی‌های قسمت پیش از حذف مانده‌ها و معاملات درون گروهی به عنوان جزئی از فرایند تلفیق تعیین می‌شود، مگر اینکه چنین مانده‌ها و معاملات درون، گروهی بین واحدهای تجاری گروه در درون یک قسمت باشد.

۳۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۶ «فعالیت‌های کشاورزی»، در شناخت اولیه دارایی زیستی غیرمولدی که قیمت یا ارزش بازار آن در دسترس نیست و سایر برآوردهای ارزش منصفانه آن قابل اتکا نیست بر مبنای..... اندازه‌گیری می‌شود.

- (۱) شناسایی نمی‌شود
- (۲) بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش
- (۳) ارزش دفتری
- (۴) بهای تمام شده

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۲۶ استاندارد، در شناخت اولیه دارایی زیستی غیرمولدی که قیمت یا ارزش بازار آن در دسترس نیست و سایر برآوردهای ارزش منصفانه آن به وضوح غیر قابل اتکاء است، ارزش منصفانه دارایی زیستی غیرمولد را نمی‌توان به گونه‌ای اتکاپذیر اندازه‌گیری کرد، در این موارد دارایی زیستی غیرمولد باید به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش اندازه‌گیری شود.

۳۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۷ « طرح‌های مزایای بازنشستگی » کدام مورد زیر جزو صورت‌های مالی طرح نمی‌باشد؟

- (۱) ترازنامه
(۲) درآمد و هزینه
(۳) جریان وجه نقد
(۴) تغییرات در خالص دارایی‌ها

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۲۷ « طرح‌های مزایای بازنشستگی » برای تأمین نیازهای اطلاعاتی استفاده‌کنندگان، صورت‌های مالی طرح باید شامل موارد زیر باشد:
الف. ترازنامه،

- ب. صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها،
ج. صورت درآمد و هزینه، و
د. یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.

۳۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۸ «فعالیت‌های بیمه عمومی» درآمد حق بیمه از چه تاریخی باید شناسایی شود؟

- (۱) تاریخ دریافت وجه
(۲) تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای
(۳) در طول پوشش بیمه‌ای
(۴) در پایان پوشش بیمه‌ای

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۸ «فعالیت‌های بیمه عمومی» درآمد حق بیمه باید از تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای و به محض اینکه حق بیمه به‌گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، شناسایی شود.

۳۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۹ « فعالیت‌های ساخت املاک » موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش به چه مبلغی باید منعکس شود؟

- (۱) بهای تمام شده
(۲) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
(۳) ارزش منصفانه
(۴) ارزش جایگزینی

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۴۵ استاندارد حسابداری شماره ۲۹ « فعالیت‌های ساخت املاک » موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش باید به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس شود.



۳۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۰ «سود هر سهم» اعلام و صدور سود سهمی سبب می‌شود.

- (۱) افزایش نسبت جاری
(۲) کاهش مبلغ سرمایه در گردش
(۳) کاهش مجموع حقوق صاحبان سهام
(۴) تأثیری بر دارایی‌ها، بدهی‌ها، یا حقوق صاحبان سهام ندارد.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۳۰، در مورد سود سهمی و تجزیه سهام، بدون دریافت مابه‌ازا، سهام عادی برای سهامداران فعلی صادر می‌شود. بنابراین، تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش می‌یابد.

۳۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۱ «دارایی‌های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده» کدامیک از موارد زیر صحیح است؟

- (۱) واحد تجاری دارایی غیرجاری که به‌طور موقت استفاده نمی‌کند را برکنار شده محسوب می‌کند.
(۲) واحد تجاری دارایی غیرجاری که قصد برکناری آن وجود دارد را به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌کند.
(۳) واحد تجاری دارایی غیرجاری که صرفاً به قصد فروش مجدد تحصیل شده را به عنوان نگهداری شده است را برای فروش طبقه‌بندی می‌کند.
(۴) واحد تجاری دارایی غیرجاری نگهداری شده برای فروش را که در قالب ترکیب تجاری تحصیل شده است، به خالص ارزش فروش شناسایی می‌کند.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری ۳۱، واحد تجاری نباید دارایی غیرجاری که به‌طور موقت استفاده نمی‌شود را به عنوان برکنار شده محسوب کند. بنابراین گزینه ۱ صحیح نیست.
طبق بند ۱۴ استاندارد حسابداری ۳۱، واحد تجاری نباید یک دارایی غیرجاری (یا مجموعه‌ای واحد) که قصد برکناری آن وجود دارد را به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی کند، زیرا مبلغ دفتری آن اساساً از طریق استفاده مستمر بازیافت خواهد شد. بنابراین گزینه ۲ صحیح نیست.
طبق بند ۱۲ استاندارد حسابداری ۳۱، چنانچه واحد تجاری، یک دارایی غیرجاری (یا مجموعه‌ای واحد) را صرفاً به قصد واگذاری تحصیل کند، در تاریخ تحصیل، آن دارایی غیرجاری را فقط در صورتی باید به‌عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی کند که الزام یکسال مندرج در بند ۹ (به استثنای آنچه در بند ۱۰ مجاز شمرده شده است) رعایت شود و احراز هر گونه معیار دیگر مندرج در بندهای ۸ و ۹ که در تاریخ تحصیل محقق نشده باشد، در یک دوره کوتاه‌مدت بعد از تحصیل (معمولاً طی مدت ۳ ماه) بسیار محتمل باشد. بنابراین گزینه ۳ صحیح نیست.
طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری ۳۱، اگر دارایی غیر جاری (یا مجموعه واحد) در قالب یک ترکیب تجاری تحصیل شده باشد، باید به خالص ارزش فروش اندازه‌گیری شود.

۳۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۲ «کاهش ارزش دارایی‌ها» برای محاسبه ارزش اقتصادی یک دارایی کدام عامل زیر خیلی مهم نیست؟

- (۱) برآورد جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی
- (۲) ارزش زمانی پول براساس نرخ بازده بدون ریسک جاری بازار
- (۳) نوع کاربرد و استفاده دارایی مورد نظر
- (۴) صرف ریسک مربوط به ابهام ذاتی دارایی

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۲۸ استاندارد حسابداری شماره ۳۲ «کاهش ارزش دارایی‌ها» برای محاسبه ارزش اقتصادی یک دارایی باید عوامل زیر در نظر گرفته شود:

الف. برآورد جریانهای نقدی آتی ناشی از دارایی،

ب. تغییرات مورد انتظار، در مبلغ یا زمان‌بندی جریانهای نقدی آتی یاد شده،

ج. ارزش زمانی پول براساس نرخ بازده بدون ریسک جاری بازار،

د. صرف ریسک مربوط به ابهام ذاتی دارایی، و

ه. سایر عوامل، نظیر قابلیت نقد شوندگی دارایی که فعالان بازار در تعدیل جریانهای نقدی آتی مورد انتظار دارایی در نظر می‌گیرند.

۳۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۳ «مزایای بازنشستگی کارکنان» تعهد واحد تجاری گزارشگر برای هر دوره به چه میزان است؟

- (۱) به میزان مبلغی است که برای آن دوره پرداخت خواهد شد.
- (۲) به میزان مبلغی است که برای آن دوره و دوره‌های آتی پرداخت خواهد شد.
- (۳) به میزان ارزش فعلی مبلغی است که برای آن دوره و دوره‌های آتی پرداخت خواهد شد.
- (۴) به میزان مبلغی است که برای دوره‌های قبل باید پرداخت می‌شده است.

پاسخ: گزینه ۱.

طبق بند ۱۲ استاندارد حسابداری شماره ۳۳ «مزایای بازنشستگی کارکنان» حسابداری طرح‌های با کمک معین ساده است زیرا تعهد واحد تجاری گزارشگر برای هر دوره به میزان مبلغی است که برای آن دوره پرداخت خواهد شد. در نتیجه، نیازی به اکچوئری نیست و امکان وقوع سود یا زیان اکچوئری نیز وجود ندارد. علاوه بر این، تعهدات به صورت تنزیل نشده اندازه‌گیری می‌شود به جز در مواردی که سررسید تعهدات بیش از ۱۲ ماه پس از پایان دوره‌ای است که کارکنان خدمات مربوط را ارائه کرده‌اند.



۳۸- طبق الزامات حسابداری شماره ۳۴ «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات» چنانچه تغییر در نرخ و روش استهلاک همراه با تغییر در برآورد عمر مفید باشد یا ارزش اسقاط دارایی باشد و تفکیک این تغییر روش دشوار باشد جمع اثر آنها.....

- (۱) تغییر در برآورد تلقی و در سود و زیان سال جاری منظور می‌شود.
- (۲) تغییر رویه تلقی و در سود و زیان سال جاری منظور می‌شود.
- (۳) تغییر رویه تلقی و جزو تعدیلات سود انباشته منظور می‌شود.
- (۴) تغییر در برآورد تلقی و جزو تعدیلات سود انباشته منظور می‌شود.

پاسخ: گزینه ۱.

طبق بند ۳۵ استاندارد ۳۴، اثر تغییر در برآورد حسابداری باید با تسری به آینده و با انعکاس در صورت سود و زیان دوره‌های شناسایی شود.

۳۹- در ابتدای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ شرکت الف، ماشین آلات جدید به منظور تولید محصولات خود به بهای تمام شده ۱۰,۰۰۰ ریال خریداری نموده است. مدیران شرکت الف برآورد می‌کنند که این ماشین آلات منافع اقتصادی برای مدت ۵ سال از زمان تحویل ایجاد می‌کند (روش استهلاک ماشین آلات بر اساس نظر مدیریت خط مستقیم و ۵ ساله می‌باشد). طبق قوانین مالیاتی حوزه فعالیت شرکت الف این ماشین آلات بایستی به روش مستقیم و ۱۰ ساله مستهلک گردد. نرخ مالیات بر درآمد حوزه فعالیت شرکت الف ۲۵٪ است و همچنین شرکت الف انتظار ایجاد درآمد مشمول مالیات بیش از تفاوت های موقتی کاهنده مالیات را در سال جاری دارد.

مطلوب است طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۵ «مالیات بر درآمد» محاسبه بدهی یا دارایی مالیات انتقالی در ارتباط با این رویداد برای دوره مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱؟

- | | |
|--------------------------------------|------------------------------------|
| (۱) ۱,۰۰۰ ریال دارایی مالیات انتقالی | (۲) ۲۵۰ ریال دارایی مالیات انتقالی |
| (۳) ۱,۰۰۰ ریال بدهی مالیات انتقالی | (۴) ۲۵۰ ریال بدهی مالیات انتقالی |

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۱۴ استاندارد حسابداری شماره ۳۵

ب. استهلاک منظور شده در تعیین سود مشمول مالیات (زیان مالیاتی)، ممکن است با استهلاک محاسبه شده در تعیین سود حسابداری، تفاوت داشته باشد.

تفاوت موقتی، تفاوت بین مبلغ دفتری دارایی و مبنای مالیاتی آن است که برابر با بهای تمام شده اولیه دارایی پس از کسر تمام کسور مربوط به آن دارایی است که در تعیین سود مشمول مالیات دوره جاری و دوره‌های قبل، توسط مراجع مالیاتی پذیرفته شده است. در صورتی که استهلاک مالیاتی شتابدار باشد، تفاوت موقتی مشمول مالیات ایجاد می‌شود و منجر به بدهی مالیات انتقالی می‌گردد (در صورتی که استهلاک مالیاتی، از سرعت پایین‌تری نسبت به استهلاک حسابداری برخوردار باشد، تفاوت موقتی کاهنده

مالیات ایجاد می‌شود و منجر به دارایی مالیات انتقالی می‌گردد؛ و

ارزش دفتری این ماشین آلات در تاریخ گزارشگری مالی ۸,۰۰۰ ریال می‌باشد،
 مبنای مالیاتی این ماشین آلات در تاریخ گزارشگری مالی ۹,۰۰۰ ریال می‌باشد.
 این موضوع تفاوت موقتی به میزان ۱,۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ایجاد می‌کند و به تبع آن دارای مالیات
 انتقالی به میزان ۲۵۰ ریال ایجاد می‌کند.

$$9,000 - 8,000 = 1,000$$

$$1,000 \times 25\% = 250$$

۴۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۶ «ابزارهای مالی: ارائه»، در هنگام تهاثر یک دارایی مالی مثل حساب‌های دریافتنی و یک بدهی مالی مثل حساب‌های پرداختنی سود و زیان باید چگونه ارائه شود؟

- | | |
|------------------------|----------------------------------|
| (۱) در سود و زیان دوره | (۲) در سود و زیان انباشته |
| (۳) در سود و زیان جامع | (۴) فاقد سود و زیان قابل شناسایی |

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۴۶ استاندارد حسابداری شماره ۳۶ با عنوان ابزارهای مالی - ارائه، تهاثر دارایی مالی شناسایی شده و بدهی مالی شناسایی شده و ارائه مبلغ به صورت خالص، با قطع شناخت دارایی مالی یا بدهی مالی تفاوت دارد. تهاثر موجب شناسایی سود یا زیان نمی‌شود، اما قطع شناخت ابزار مالی، نه تنها موجب حذف قلم شناسایی شده قبلی از صورت وضعیت مالی می‌شود، بلکه ممکن است به شناسایی سود یا زیان نیز منجر گردد.

۴۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری ۳۷ - ابزارهای مالی: افشا، کدام یک از موارد افشا در رابطه با ریسک بازار می‌باشد؟

- (۱) وثیقه نگهداری شده به عنوان تضمین و سایر روش‌های افزایش اعتبار و اثر مالی آنها
- (۲) تجزیه و تحلیل سنی دارایی‌های مالی که در پایان دوره گزارشگری
- (۳) روش‌ها و مفروضات مورد استفاده در آماده سازی تحلیل حساسیت
- (۴) تجزیه سررسید بدهی‌های مالی

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۳۰، استاندارد حسابداری شماره ۳۷ ابزارهای مالی: افشاء، واحد تجاری در رابطه با ریسک بازار باید موارد زیر را افشا کند:
 الف) تحلیل حساسیت برای هر یک از انواع ریسکهای بازار که واحد تجاری در پایان دوره گزارشگری در



معرض آن قرار می‌گیرد. این تحلیل حساسیت بیانگر نحوه تأثیر پذیری سود یا زیان دوره و حقوق مالکانه از تغییر در متغیر ریسک مربوط، که در آن تاریخ بطور معقول محتمل است می‌باشد؛

(ب) روش‌ها و مفروضات مورد استفاده در آماده سازی تحلیل حساسیت و

(پ) تغییر در روش‌ها و مفروضات مورد استفاده نسبت به دوره قبل و دلایل این تغییرات

۴۲- شرکت الف ۷۰٪ از سهام شرکت ب را به مبلغ ۵۵۸ میلیون ریال خریداری نمود در تاریخ خرید ارزش روز خالص دارایی‌های شرکت ب ۱۲۰ میلیون ریال بیش از ارزش دفتری و سرقفلی خریداری شده نیز ۱۸۰ میلیون ریال می‌باشد. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۸ «ترکیب» خالص ارزش دفتری دارایی‌های شرکت ب در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟

५२. (५

২৮. (৩

٢٥٠ (٢

۲۰۰ (۱)

پاسخ: گزینه ۴.

$$180 = ((\text{ارزش دفتری خالص داراییها} + 12) * 70\%) - 558$$

ارزش دفتری خالص داراییها = ۴۲۰

۴۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۸ با عنوان ترکیب‌های تجاری، کدام گزینه زیر نمی‌تواند به عنوان واحد تحصیل شده در نظر گرفته شود؟

(۱) واحدی که مالک یا گروه سازمان یافته مالکان آن، دارای بیشترین حق رأی اقلیت در واحد ترکیب شده هستند.

۲) واحدی که مالکان آن، توانایی انتخاب یا انتصاب یا برکناری اکثریت اعضای ارکان اداره‌کننده واحد ترکیب‌شده را دارند.

۳) واحدی که مدیریت (پیشین) آن، بر مدیریت واحد ترکیب شده تسلط دارد.

۴) واحدی که مبلغی کمتر از ارزش منصفانه قبل از ترکیب منافع مالکانه واحد یا واحدهای ترکیب‌شونده دیگر، پرداخت می‌کند.

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۳۸ با عنوان ترکیب های تجاری، برای تشخیص واحد تحصیل کننده در ترکیب تجاری انجام شده از طریق مبادله منافع مالکانه، باید سایر واقعیت ها و شرایط

مربوط مورد توجه قرار گیرد که شامل موارد زیر است:

الف. حق رأی نسبی در واحد ترکیب‌شده پس از ترکیب تجاری - واحد تحصیل‌کننده معمولاً واحد ترکیب‌شونده‌ای است که مالکان آن به عنوان یک گروه، بیشترین بخش از حق رأی در واحد ترکیب‌شده را حفظ یا دریافت می‌کنند. در تعیین اینکه کدام گروه از مالکان، بیشترین حق رأی را حفظ یا دریافت می‌کند، واحد تجاری باید وجود هرگونه مورد غیرعادی یا خاص درباره توافقه‌های حق رأی و اختیار معامله، امتیاز خرید سهام یا اوراق بهادار قابل تبدیل را در نظر بگیرد.

ب. وجود یک حق رأی اقلیت بزرگ در واحد ترکیب‌شده در صورتی که مالک یا گروه سازمان‌یافته دیگری از مالکان، حق رأی قابل ملاحظه‌ای نداشته باشند - واحد تحصیل‌کننده معمولاً واحد ترکیب‌شونده‌ای است که مالک یا گروه سازمان‌یافته مالکان آن، دارای بیشترین حق رأی اقلیت در واحد ترکیب‌شده هستند.

پ. ترکیب ارکان اداره‌کننده واحد ترکیب‌شده - واحد تحصیل‌کننده معمولاً واحد ترکیب‌شونده‌ای است که مالکان آن، توانایی انتخاب یا انتصاب یا برکناری اکثریت اعضای ارکان اداره‌کننده واحد ترکیب‌شده را دارند.

ت. ترکیب مدیریت ارشد واحد ترکیب‌شده - واحد تحصیل‌کننده معمولاً واحد ترکیب‌شونده‌ای است که مدیریت (پیشین) آن، بر مدیریت واحد ترکیب‌شده تسلط دارد.

ث. شرایط مبادله منافع مالکانه - واحد تحصیل‌کننده، معمولاً واحد ترکیب‌شونده‌ای است که مبلغی مازاد بر ارزش منصفانه قبل از ترکیب منافع مالکانه واحد یا واحدهای ترکیب‌شونده دیگر، پرداخت می‌کند.

۴۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۹ «تلفیق» کدام گزینه زیر جزو ویژگی‌های «واحد تجاری سرمایه‌گذاری» نیست؟

- (۱) به منظور ارائه خدمات مدیریت سرمایه‌گذاری به یک یا چند سرمایه‌گذار، وجوهی را از آنها دریافت می‌کند.
- (۲) در برابر سرمایه‌گذار (سرمایه‌گذاران) متعهد می‌شود که هدف فعالیت‌های تجاری آن، سرمایه‌گذاری وجوه مزبور تنها برای کسب بازده از محل افزایش ارزش سرمایه‌گذاری، درآمد سرمایه‌گذاری یا هر دو باشد
- (۳) در برابر سرمایه‌گذار (سرمایه‌گذاران) متعهد می‌شود صرفاً اقدام به خرید فروش سهام شرکت‌های بورسی نماید.
- (۴) اساساً عملکرد تمام سرمایه‌گذاری‌های خود را بر مبنای ارزش منصفانه، اندازه‌گیری و ارزیابی می‌کند.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۳۹ «تلفیق» واحد تجاری اصلی باید مشخص کند که آیا یک واحد تجاری سرمایه‌گذاری است یا خیر. واحد تجاری سرمایه‌گذاری، واحد تجاری است که:

الف. به منظور ارائه خدمات مدیریت سرمایه‌گذاری به یک یا چند سرمایه‌گذار، وجوهی را از آنها دریافت می‌کند؛



ب. در برابر سرمایه‌گذار (سرمایه‌گذاران) متعهد می‌شود که هدف فعالیت‌های تجاری آن، سرمایه‌گذاری وجوه مزبور تنها برای کسب بازده از محل افزایش ارزش سرمایه‌گذاری، درآمد سرمایه‌گذاری یا هر دو باشد؛ و
پ. اساساً عملکرد تمام سرمایه‌گذاری‌های خود را بر مبنای ارزش منصفانه، اندازه‌گیری و ارزیابی می‌کند.

۴۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۹ «تلفیق» سرمایه‌گذار چه زمانی بر سرمایه‌پذیر کنترل دارد؟

- (۱) در معرض بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر قرار گرفته باشد.
- (۲) نسبت بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر از حق برخوردار باشد.
- (۳) از طریق تسلط بر سرمایه‌پذیر، توانایی اثرگذاری بر بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر را داشته باشد.
- (۴) همه موارد

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۸ استاندارد حسابداری شماره ۳۹ «تلفیق» سرمایه‌گذار زمانی بر سرمایه‌پذیر کنترل دارد که در معرض بازده متغیر ناشی از ارتباط با سرمایه‌پذیر قرار گرفته باشد یا نسبت به آن بازده از حق برخوردار باشد و از طریق تسلط بر سرمایه‌پذیر، توانایی اثرگذاری بر آن بازده را داشته باشد.

۴۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۰ با عنوان مشارکت‌ها، هرگاه واحد تجاری در عملیات مشترکی که در آن، مجری عملیات مشترک است، به انجام معامله، مانند خرید یا اعطای دارایی‌ها، با عملیات مشترک مبادرت کند و این معامله شواهدی مبنی بر کاهش خالص ارزش فروش دارایی‌های خریداری شده فراهم کند، چگونه باید زیان را شناسایی کند؟

- (۱) تمام زیان را شناسایی کند.
- (۲) به اندازه سهم خود زیان را شناسایی کند.
- (۳) به اندازه سهم سایر طرف‌ها زیان را شناسایی کند.
- (۴) نباید زیان شناسایی کند.

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ب-۴۱ استاندارد حسابداری شماره ۴۰ با عنوان مشارکت‌ها، هرگاه واحد تجاری در عملیات مشترکی که در آن، مجری عملیات مشترک است، به انجام معامله، مانند خرید یا اعطای دارایی‌ها، با عملیات مشترک مبادرت کند، نباید سهم خود از سودها و زیان‌ها را تا زمان فروش مجدد آن دارایی‌ها به اشخاص ثالث، شناسایی کند. هرگاه چنین معاملاتی، شواهدی مبنی بر کاهش خالص ارزش فروش دارایی‌های خریداری شده یا شواهدی از کاهش ارزش آن دارایی‌ها فراهم کند، مجری عملیات مشترک باید سهم خود از آن زیان‌ها را شناسایی کند.

۴۷- با توجه به الزامات استاندارد ۴۱ با عنوان افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر، واحد تجاری بابت منافع در کدام مورد زیر الزام به افشای جداگانه اطلاعات ندارد؟

- (۱) واحدهای تجاری فرعی
(۲) واحدهای تجاری وابسته
(۳) واحدهای تجاری ساختاریافته تلفیق نشده
(۴) سایر سرمایه گذاری ها

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۴ پیوست ب استاندارد ۴۱ با عنوان افشای منافع در واحدهای تجاری، واحد تجاری باید برای منافع در موارد زیر اطلاعات را به طور جداگانه افشا کند:

- الف. واحدهای تجاری فرعی؛
ب. مشارکتهای خاص؛
پ. عملیات مشترک؛
ت. واحدهای تجاری وابسته؛ و
ث. واحدهای تجاری ساختاریافته تلفیق نشده.

۴۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۲ «اندازه‌گیری ارزش منصفانه»، کدام مورد جزو ویژگی‌های فعالان بازار نیست؟

- (۱) مستقل هستند.
(۲) در دسترس هستند.
(۳) توانایی انجام معامله را دارند.
(۴) مایل به انجام معامله هستند.

پاسخ: گزینه ۲.

طبق پیوست الف استاندارد حسابداری شماره ۴۲ با عنوان «اندازه‌گیری ارزش منصفانه» خریداران و فروشندگان دارایی یا بدهی در بازار اصلی (یا بازار دارای بیشترین مزایا) که دارای تمام ویژگی‌های زیر هستند:

الف. آنها از یکدیگر مستقل هستند، یعنی اشخاص وابسته طبق تعریف استاندارد حسابداری ۱۲ نیستند؛ اگرچه، در صورتی که واحد تجاری شواهدی داشته باشد که معامله با اشخاص وابسته در شرایط بازار انجام شده است، قیمت در معامله با اشخاص وابسته ممکن است به عنوان یک داده ورودی در اندازه‌گیری ارزش منصفانه مورد استفاده قرار گیرد.

ب. آنها مطلع هستند؛ یعنی با استفاده از تمام اطلاعات در دسترس، شامل اطلاعاتی که به دست آوردن آن ممکن است نیازمند تلاشی معمول و نظام‌مند باشد، به درک معقولی از دارایی یا بدهی و معامله دست یافته‌اند.

پ. آنها توانایی انجام معامله دارایی یا بدهی را دارند.

ت. آنها مایل به انجام معامله دارایی یا بدهی هستند؛ یعنی برای انجام معامله انگیزه دارند اما مجبور یا وادار به انجام آن نشده‌اند.



۴۹- هزینه ثابت هر واحد محصول با ۷۰۰ واحد تولید مبلغ ۴۰۰ ریال است. اگر تولید ۱/۰۰۰ واحد شود، هزینه ثابت هر واحد محصول.....

- (۱) $\frac{3}{7}$ کاهش می‌یابد. (۲) تغییر نمی‌کند.
(۳) ۳۰٪ کاهش می‌یابد. (۴) ۲۸۰ ریال کاهش می‌یابد.

پاسخ: گزینه ۳.

ریال $280,000 = 700 \times 400 =$ مبلغ کل هزینه ثابت

ریال $280 = \frac{280,000}{1,000} =$ هزینه ثابت هر واحد در سطح تولید ۱/۰۰۰ واحد

$(\%30) = \frac{280-400}{400} =$ تغییر در هزینه ثابت هر واحد

در صورت افزایش سطح تولید از ۷۰۰ واحد به ۱,۰۰۰ واحد، هزینه ثابت هر واحد ۳۰٪ کاهش می‌یابد.

۵۰- در یک واحد تولیدی که از هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌شود جهت ساخت و تکمیل واحدها در ابتدای مرحله دوم ۵۰۰ واحد اضافه گردید. چنانچه کار در جریان ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۳۰۰ و ۲۰۰ واحد باشد، معادل واحدهای تکمیل شده از نظر مواد مستقیم طبق روش میانگین، چند واحد خواهد بود؟

- (۱) ۲۰۰ (۲) ۵۰۰ (۳) ۶۰۰ (۴) ۸۰۰

پاسخ: گزینه ۴.

کالای تکمیل شده + کالای در جریان ساخت پایان = کالای در جریان ساخت ابتدا + واحدهای اقدام به تولید

واحد $600 = 500 + 300 - 200 =$ کالای تکمیل شده

کالای در جریان ساخت پایان دوره + کالای تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون

واحد $800 = 600 + 200 =$ معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون





آزمون حسابدار مالی خبره - خرداد ۱۴۰۲

بخش دوم - حسابرسی

سوالات این بخش براساس استانداردهای حسابرسی
بخش ۷۰۰ لازم الاجرا تا پایان سال ۱۴۰۰ می باشد.

۱- کدام گزینه زیر، تحریف بااهمیت ناشی از افشای کافی و مناسب در صورت‌های مالی را نشان نمی‌دهد؟

- (۱) صورت‌های مالی، شامل همه موارد افشای لازم طبق استانداردهای حسابداری نیست.
- (۲) موارد افشا در صورت‌های مالی، شامل رویدادهای تعدیلی پس از تاریخ ترازنامه باشد.
- (۳) موارد افشا در صورت‌های مالی، طبق استانداردهای حسابداری ارائه نشده باشد.
- (۴) گزینه ۱ و ۳.

پاسخ: گزینه ۲.

استاندارد حسابرسی بخش ۷۰۵:

«ت - ۷. تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی در ارتباط با کافی یا مناسب بودن افشا در صورت‌های مالی، زمانی رخ می‌دهد که:

الف. صورت‌های مالی شامل همه موارد افشای لازم طبق استانداردهای حسابداری نیست؛ یا

ب. موارد افشا در صورت‌های مالی، طبق استانداردهای حسابداری ارائه نشده باشد.»

۲- تصمیم‌گیری در مورد نوع اظهار نظر تعدیل شده، به کدام مورد زیر بستگی دارد؟

- (۱) ماهیت موضوعی که منجر به تعدیل شده است.
- (۲) قضاوت حسابرس درباره بااهمیت یا فراگیر بودن آثار موضوعی که منجر به تعدیل شده است.
- (۳) کافی و مناسب بودن شواهد حسابرسی.
- (۴) گزینه ۱ و ۲.

پاسخ: گزینه ۴.

استاندارد حسابرسی بخش ۷۰۵: «۲. در این استاندارد سه نوع اظهارنظر تعدیل شده با عناوین «اظهارنظر مشروط»، «اظهارنظر مردود» و «عدم اظهارنظر» مشخص شده است. تصمیم‌گیری در مورد نوع اظهارنظر، به موارد زیر بستگی دارد: (رک: بند ت-۱)

الف. ماهیت موضوعی که منجر به تعدیل شده است. این موضوعات شامل موارد زیر است:

- وجود تحریف در صورت‌های مالی
- محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب
- ابهام اساسی

ب. قضاوت حسابرس درباره بااهمیت یا فراگیر بودن آثار وجود تحریف یا آثار احتمالی محدودیت بر صورت‌های مالی.»



۳- اگر پس از پذیرش کار، حسابرس متوجه شود که مدیران اجرایی واحد تجاری در دامنه رسیدگی، محدودیتی اعمال کرده‌اند که احتمالاً منجر به ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهد شد؛ باید به کدام گزینه زیر عمل کند؟

- (۱) از مدیران اجرایی بخواهد که محدودیت را برطرف کنند.
- (۲) اگر مدیران اجرایی از برطرف کردن محدودیت اشاره شده خودداری کنند؛ موضوع را به ارکان راهبری واحد تجاری اطلاع دهد.
- (۳) امکان اجرای روش‌های جایگزین را برای گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، بررسی کند.
- (۴) همه موارد.

پاسخ: گزینه ۴.

استاندارد حسابرسی ۷۰۵

۱۱. اگر پس از پذیرش کار حسابرسی، حسابرس متوجه شود که مدیران اجرایی در دامنه رسیدگی محدودیتی اعمال کرده‌اند که احتمالاً منجر به ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهد شد، باید از مدیران اجرایی بخواهد که محدودیت را برطرف کنند.

۱۲. اگر مدیران اجرایی از برطرف کردن محدودیت اشاره شده در بند ۱۱ خودداری کنند، حسابرس باید موضوع را به ارکان راهبری واحد تجاری اطلاع دهد و امکان اجرای روش‌های جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب را بررسی کند.

۴- هدف حسابرس از درج بند تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی، جلب توجه استفاده‌کنندگان به کدام مورد زیر است؟

- (۱) موضوعی که با وجود ارائه یا افشای مناسب در صورت‌های مالی، برای درک بهتر صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.
- (۲) هر موضوع دیگری که برای درک بهتر استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس، مربوط تلقی شود.
- (۳) تحریف‌ها یا محدودیت‌ها و ابهامات بااهمیتی که منجر به تعدیل اظهار نظر حسابرس نشده است.
- (۴) گزینه ۱ و ۲.

پاسخ: گزینه ۴.

استاندارد حسابرسی بخش ۷۰۶

۵. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

الف. بند تأکید بر مطلب خاص. بند توضیحی پس از بند اظهار نظر با هدف جلب توجه استفاده‌کنندگان به یک موضوع که علیرغم ارائه یا افشای مناسب در صورت‌های مالی، به قضاوت حسابرس برای

درک صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.

ب. سایر بندهای توضیحی. بند توضیحی پس از بند اظهارنظر که به موضوعی به جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس سودمند است».

۵- حسابرس باید به منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت "سایر اطلاعات" منتشر شده همراه صورت‌های مالی را...

- | | |
|-----------------|--|
| (۱) رسیدگی کند. | (۲) بررسی کند. |
| (۳) مطالعه کند. | (۴) به عنوان بخش حسابرسی نشده معرفی کند. |

پاسخ: گزینه ۳.
طبق بند ۲ استاندارد ۷۲۰

۶- طبق الزامات استاندارد ۷۰۰ در بند مقدمه گزارش حسابرس، تصریح به کدام مطلب زیر ضروری نیست؟

- (۱) نام واحد تجاری که صورت‌های مالی آن حسابرسی شده است و عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده.
- (۲) تاریخ و دوره تحت پوشش صورت‌های مالی و عطف یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی.
- (۳) اینکه صورت‌های مالی، حسابرسی شده است.
- (۴) اینکه حسابرس استقلال کافی دارد.

پاسخ: گزینه ۴
طبق بند ۱۹ استاندارد ۷۰۰ گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی: «در بند مقدمه گزارش حسابرس باید مطالب زیر تصریح شود:

- الف. نام واحد تجاری که صورت‌های مالی آن حسابرسی شده است؛
- ب. اینکه صورت‌های مالی، حسابرسی شده است؛
- پ. عناوین صورت‌های مالی حسابرسی شده؛
- ت. عطف یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی؛
- ث. تاریخ و دوره تحت پوشش صورت‌های مالی».



۷- با توجه به بند زیر، نوع اظهارنظر حسابرس کدام گزینه زیر است؟
حسابرسی صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی...) شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... به این مؤسسه محول شده است.

- | | |
|----------------------------|--------------------|
| (۱) مردود | (۲) مشروط یا مردود |
| (۳) مشروط یا عدم اظهار نظر | (۴) عدم اظهار نظر |

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۲۷ استاندارد حسابرسی ۷۰۵ اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل: «چنانچه حسابرس به دلیل وجود محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهارنظر ارائه کند باید بند مقدمه گزارش خود را با بیان اینکه حسابرسی صورت‌های مالی به وی محول شده بود، اصلاح نماید. حسابرس همچنین باید توصیف مسئولیت حسابرس و توصیف دامنه حسابرسی را تنها با بیان این جملات تعدیل کند: «مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است لیکن به دلیل موارد مندرج در بند «مبانی عدم اظهارنظر»، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهارنظر، میسر نبوده است.»».

۸- اگر حسابرس، نظر مردود یا عدم اظهارنظر ارائه کند و با محدودیت‌ها و تحریف‌های بااهمیت غیرموثر بر اظهارنظر مردود و یا عدم اظهارنظر نیز روبرو باشد؛ باید محدودیت‌ها و تحریف‌های بااهمیت غیر موثر بر نظر مردود یا عدم اظهارنظر را:

- (۱) تحت عنوان «سایر بندهای توضیحی»، پس از بند اظهارنظر درج کند.
- (۲) تحت عنوان بند «تاکید بر مطلب خاص»، پس از بند اظهارنظر درج کند.
- (۳) به علت این که بر بند اظهارنظر وی موثر نیست؛ در گزارش خود درج نکند.
- (۴) تحت عنوان فرعی «سایر محدودیت‌ها و یا تحریف‌ها»، پیش از بند اظهارنظر درج کند.

پاسخ: گزینه ۴.

طبق بند ۲۱ استاندارد حسابرسی ۷۰۵ اظهارنظرهای تعدیل شده در گزارش حسابرس مستقل: «حتی اگر حسابرس نظر مردود یا عدم اظهارنظر ارائه کند، باید در گزارش خود، هرگونه موضوعات بااهمیت دیگری را که از آن مطلع شده است و می‌توانست منجر به تعدیل اظهارنظر وی شود همراه با آثار آن توصیف کند. در چنین مواردی، محدودیت‌ها و تحریف‌های بااهمیت غیرموثر بر نظر مردود یا عدم اظهارنظر، تحت عنوان فرعی «سایر محدودیت‌ها و یا تحریف‌ها»، قبل از بند اظهارنظر درج می‌شود.»

۹- اگر حسابرس ملزم یا مجاز باشد درباره مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی یا گزارش حسابرس توضیحات بیشتری ارائه کند؛ این توضیحات در کدام بند زیر درج می‌شود؟

- (۱) تأکید بر مطلب خاص.
 (۲) سایر تحریف‌ها و محدودیت‌ها.
 (۳) سایر بندهای توضیحی.
 (۴) گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۶- استاندارد حسابرسی ۷۰۶ بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی در گزارش حسابرس مستقل: «طبق قوانین، مقررات یا عرف رایج، ممکن است حسابرس ملزم یا مجاز باشد تا راجع به مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی یا گزارش حسابرس توضیحات بیشتری ارائه کند. در صورت لزوم، می‌توان از یک یا چند عنوان فرعی برای توصیف محتوای «سایر بندهای توضیحی» استفاده کرد».

۱۰- در مواردی که گزارش حسابرس درباره صورتهای مالی دوره پیش حاوی نظر تعدیل شده بوده است و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف شده و به‌گونه‌ای مناسب نیز در صورتهای مالی دوره مورد گزارش افشاء شده باشد؛ چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد می‌تواند این موضوع را در... در گزارش خود بیاورد.

- (۱) بند سایر محدودیت‌ها و تحریف‌ها
 (۲) سایر بندهای توضیحی
 (۳) بند تأکید بر مطلب خاص
 (۴) بند گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

پاسخ: گزینه ۳.

طبق بند ۱۳ استاندارد حسابرسی ۷۱۰- اطلاعات مقایسه‌ای: در مواردی که گزارش حسابرس نسبت به صورتهای مالی دوره گذشته حاوی نظر مشروط، عدم اظهارنظر یا نظر مردود بوده است و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف شده و به‌گونه‌ای مناسب نیز در صورتهای مالی دوره جاری افشاء شده باشد، حسابرس در گزارش دوره جاری خود معمولاً اشاره‌ای به موضوع مندرج در گزارش دوره گذشته نخواهد داشت. اما چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد، می‌تواند این موضوع را در یک بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود بیاورد.



آزمون حسابدار مالی خبره - خرداد ۱۴۰۲
بخش سوم - سایر قوانین

۱- خسارت دیرکرد ناشی از عدم پرداخت قسمتی از مبلغ پرداخت نشده سهام، در شرکت‌های سهامی عام، چند درصد می‌باشد؟

- (۱) نرخ رسمی بهره + ۴ درصد در سال
(۲) نرخ رسمی بهره + ۲ درصد در سال
(۳) نرخ رسمی بهره + ۴ درصد در ماه
(۴) نرخ رسمی بهره + ۲ درصد در ماه

پاسخ: گزینه ۱.

طبق ماده ۳۵ قانون تجارت

۲- با پرداخت چند درصد از مبلغ اسمی هر سهم برگه سهم بی‌نام برای دارنده آن صادر خواهد گردید؟

- (۱) ۱۰
(۲) ۲۰
(۳) ۳۵
(۴) ۱۰۰

پاسخ: گزینه ۴.

طبق ماده ۳۰ اصلاحیه قانون تجارت

۳- تبدیل سهام بی‌نام شرکت سهامی به سهام بانام و یا بالعکس بر چه اساسی صورت می‌پذیرد؟

- (۱) مقررات اساسنامه شرکت سهامی
(۲) موافقت کلیه سهامداران
(۳) مقررات اساسنامه یا تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده
(۴) این تغییر امکان‌پذیر نیست.

پاسخ: گزینه ۳.

طبق ماده ۴۳ اصلاحیه قانون تجارت

۴- مجمع عمومی فوق‌العاده در شرکت‌های سهامی در اولین جلسه با حضور بیش از دارندگان سهام و در دومین جلسه با حضور بیش از دارندگان سهام که حق رأی دارند رسمیت خواهد یافت.

- (۱) دوسوم - نصف
(۲) نصف - یک‌سوم
(۳) نصف - اکثریت
(۴) سه‌چهارم - دوسوم

پاسخ: گزینه ۲.

طبق ماده ۸۴ اصلاحیه قانون تجارت



۵- هرگاه در معامله‌ای که در آن یکی از اعضای هیئت‌مدیره یا مدیرعامل ذینفع باشد:

- ۱) در صورت تصویب هیئت‌مدیره معامله صحیح است.
- ۲) معامله مذکور صحیح بوده و شرکت نمی‌تواند باوجود عدم تصویب معامله توسط مجمع عمومی عادی از دادگاه ابطال معامله را بخواهد.
- ۳) اگر مجمع عمومی عادی آن معامله را تصویب نکند، قابل ابطال خواهد بود و شرکت می‌تواند تا سه سال از تاریخ انعقاد معامله بطلان معامله را از دادگاه بخواهد.
- ۴) اگر مجمع عمومی عادی آن معامله را تصویب نکند معامله خودبه‌خود باطل خواهد بود.

پاسخ: گزینه ۳.

طبق ماده ۱۳۱ اصلاحیه قانون تجارت

۶- در شرکت سهامی می‌تواند اختیار افزایش سرمایه را به هیئت‌مدیره بدهند.

- | | |
|----------------|--------------------------|
| ۱) اساسنامه | ۲) مجمع عمومی فوق‌العاده |
| ۳) ثبت شرکت‌ها | ۴) بازرس |

پاسخ: گزینه ۲.

طبق ماده ۱۶۲ اصلاحیه قانون تجارت

۷- تعیین حق‌الزحمه مدیران تصفیه منتخب دادگاه به‌عهده کدام مرجع می‌باشد؟

- | | |
|-------------------------|-----------------|
| ۱) مجمع عمومی سهامداران | ۲) بازرسان شرکت |
| ۳) هیئت‌مدیره | ۴) دادگاه |

پاسخ: گزینه ۴.

طبق ماده ۲۷۵ اصلاحیه قانون تجارت

۸- فهرست مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی با پیشنهاد و تصویب بلاغ می‌گردد.

- | | |
|--|-------------------------------------|
| ۱) دولت - سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور | ۲) دولت - مجلس شورای اسلامی |
| ۳) سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی - دولت | ۴) مجلس شورای اسلامی - شورای نگهبان |

پاسخ: گزینه ۲.

طبق ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور

۹- وجوه حاصل از فروش اموال منقول مازاد بر نیاز وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی به حساب واریز می‌گردد.

- | | |
|-------------------|--|
| (۱) درآمد عمومی | (۲) خزانه |
| (۳) درآمد اختصاصی | (۴) معرفی شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی |

پاسخ: گزینه ۱.

طبق ماده ۱۱۲ قانون محاسبات عمومی کشور

۱۰- مالکان صندوق سرمایه‌گذاری به چه نسبتی در سود و زیان صندوق شریک هستند؟

- | |
|--|
| (۱) به نسبت سرمایه‌گذاری خود |
| (۲) به نسبت ارزش اسمی سهام خریداری شده توسط صندوق |
| (۳) به نسبت ارزش بازار سهام خریداری شده توسط صندوق |
| (۴) به نسبت ذکر شده در قرارداد فی‌مابین |

پاسخ: گزینه ۱.

طبق بند ۲۰ ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران

۱۱- گزارش هیئت‌مدیره به مجامع و اظهارنظر حسابرسی در مورد آن، حداقل چه مدت قبل از مجمع عمومی می‌بایست تهیه و افشاء گردد؟

- | | |
|------------|------------|
| (۱) ۵ روز | (۲) ۱۰ روز |
| (۳) ۱۵ روز | (۴) ۲۰ روز |

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ۲ ماده ۷ دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس

۱۲- در قانون مبارزه با پول‌شویی، کدام‌یک از اشخاص زیر مکلف به ارائه اطلاعات مورد درخواست، شورای عالی پول‌شویی نمی‌باشند؟

- | | |
|----------------------|-----------------------------|
| (۱) اعضای هیئت‌مدیره | (۲) کارشناسان رسمی دادگستری |
| (۳) حسابداران | (۴) وکلای دادگستری |

پاسخ: گزینه ۱.

طبق ماده ۶ قانون مبارزه با پول‌شویی



۱۳- طبق قانون مبارزه با پول شویی، مرتکبین جرم پول شویی به چه مجازاتی محکوم می شوند؟

- ۱) استرداد درآمد و عواید حاصل از جرم ۱ تا ۳ سال حبس
- ۲) استرداد درآمد و عواید حاصل از جرم ۲ تا ۵ سال حبس تعزیری
- ۳) استرداد درآمد و جزای نقدی به میزان یک چهارم عواید حاصل از جرم
- ۴) استرداد درآمد و فواید حاصل از ارتکاب جرم بر اصل و منافع حاصل، به جزای نقدی با میزان یک چهارم عواید حاصل از جرم

پاسخ: گزینه ۴.

طبق ماده ۹ قانون مبارزه با پولشویی

۱۴- شرط استفاده از وجوه تادیه شده توسط پذیره نویسان در شرکت های سهامی عام:

- ۱) اجازه مجمع عمومی موسس است.
- ۲) قبولی سمت مدیران و بازرسان است.
- ۳) ثبت شرکت است.
- ۴) تصویب اساسنامه است.

پاسخ: گزینه «۳».

با توجه به ماده ۲۲ اصلاحیه قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷.

۱۵- شرکت سهامی و شرکت با مسئولیت محدود به ترتیب در چه زمانی تشکیل شده تلقی می گردند؟

- ۱) قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان- تادیه و تقدیم تمام سرمایه.
- ۲) ثبت شرکت ... قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان.
- ۳) ثبت شرکت ... تادیه و تقدیم تمام سرمایه شرکت.
- ۴) در هر دو قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان.

پاسخ: گزینه «۱».

با توجه به ماده ۱۷ لایحه اصلاح ۱۳۴۷ و ماده ۹۶ قانون تجارت



آزمون حسابدار مالی خبره - خرداد ۱۴۰۲

بخش چهارم - مالیات



۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های، با رعایت مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست.

- ۱) اشخاص حقوقی - استانداردهای حسابداری
- ۲) اشخاص حقوقی و حقیقی - استانداردهای حسابداری
- ۳) اشخاص حقوقی - ضوابط و مقررات مالیاتی
- ۴) اشخاص حقوقی و حقیقی - ضوابط و مقررات مالیاتی

پاسخ: گزینه ۱.

مطابق تبصره ماده ۱۴۹ ق.م.م، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود. در زمان فروش یا معاوضه دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مابه‌التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می‌شود.

۲- موسسات بابت کرایه حمل مسافر و کالا از ایران بطور مقطوع مشمول درصد مالیات وجوه دریافتی خواهند شد.

- ۱) کشتیرانی و هواپیمایی خارجی - ۵٪
- ۲) کشتیرانی - ۵٪
- ۳) کشتیرانی و هواپیمایی خارجی - ۲٪
- ۴) کشتیرانی - ۲٪

پاسخ: گزینه ۱.

طبق ماده ۱۱۳ ق.م.م، مالیات موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران به‌طور مقطوع عبارت است از پنج درصد (۵٪) کلیه وجوهی که از این بابت عاید آنها خواهد شد، اعم از این که وجوه مزبور در ایران یا در مقصد یا در بین راه دریافت شود.

۳- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت سهامی آلفا در سنوات ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال (فقط ۶ ماه فعالیت داشته) و ۳۴۰ میلیون ریال بوده است. اگر پس از رسیدگی واحد مالیاتی مبلغ ۴۰ میلیون ریال از هزینه‌های سال ۱۳۹۷ توسط واحد مالیاتی غیر قابل قبول تشخیص داده شده و مبلغ ۳۰ میلیون ریال درآمدهای کتمان شده کشف شده است. لازم به ذکر است شرکت اظهارنامه عملکرد خود را به موقع ارسال کرده و فاقد بدهی مالیاتی است، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ چقدر است؟

- ۱) ۸۹,۱ میلیون ریال
- ۲) ۹۸,۷ میلیون ریال
- ۳) ۹۸,۴ میلیون ریال
- ۴) ۸۹,۷ میلیون ریال

پاسخ: گزینه ۲.

مطابق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشنامه مربوطه، مشوق فوق به هزینه‌های برگشتی تعلق می‌گیرد

ولی به درآمد کتمان شده تعلق نمی‌گیرد. کمتر فعالیت کردن هم تأثیری در مشوق ندارد.

$$((340 + 40) \times 24\%) + (30 \times 25\%) = 98.7$$

۴- از هزینه‌های ذیل کدامیک قابل قبول نمی‌باشد؟

- (۱) هزینه بهره خرید نسبه سهام از سازمان خصوصی‌سازی
- (۲) هزینه استهلاک دارایی اجاره سرمایه‌ای
- (۳) هزینه کمک به بیمارستان‌ها برای خرید داروهایی کرونایی
- (۴) صد درصد هزینه‌های مربوط به هزینه‌های تاسیس و قبل از بهره‌برداری در سال تحقق

پاسخ: گزینه ۱.

طبق مفاد ماده ۱۴۸ ق.م.م و بخشنامه‌های مربوطه بهره وام خصوصی‌سازی فقط برای خرید دارایی قابل قبول می‌باشد نه برای سهام.

۵- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار جهت پرداخت مالیات اجاره مکسوره کدام می‌باشد؟

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| (۱) حوزه مالیاتی مؤجر | (۲) محل وقوع ملک |
| (۳) حوزه مالیاتی مستأجر | (۴) اقامتگاه قانونی مالک |

پاسخ: گزینه ۲.

مطابق تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م وزارتخانه‌ها، مؤسسات و شرکت‌های دولتی و دستگاه‌هایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداری‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلفند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم کنند. پس برای اشخاص حقیقی که مستأجر هستند، تکلیفی به کسر نمی‌باشد.

۶- در خصوص اشخاص مشمول مالیات کدام مورد صحیح نمی‌باشد؟

- (۱) هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
- (۲) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌کند.
- (۳) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید.
- (۴) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید.

پاسخ: گزینه ۲.



طبق ماده ۱ ق.م.م. اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند.

۷- کدامیک مشمول معافیت نمی باشد؟

- | | |
|---------------------------------------|--|
| (۱) سود سپرده متعلق به کسور بازنشستگی | (۲) جوایز حسابهای پس انداز بانکی دارای مجوز |
| (۳) جوایز اوراق قرضه دولتی | (۴) سود متعلق به سپرده نزد لیزینگ های دارای مجوز |

پاسخ : گزینه ۴.

مطابق ماده ۱۴۵ ق.م.م. گزینه فوق دارای معافیت نمی باشد.

۸- پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات های مستقیم که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ چند میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود؟

- | | |
|---------|--------|
| (۱) ۲۰۰ | (۲) ۳۰ |
| (۳) ۴۰ | (۴) ۵۰ |

پاسخ: گزینه ۱.

به استناد تبصره ۳ ماده ۱۴۷ ق.م.م. پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ دویست میلیون (۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سیستم بانکی خواهد بود. (بخشنامه جدید بابت مبلغ دارد)

۹- کدام گزینه زیر شرط لازم برای پذیرش هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده بر دارایی شرکت نمی‌باشد؟

- ۱) جبران آن بر عهده دیگری نبوده و یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد.
- ۲) اعلام کتبی موضوع خسارت ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط
- ۳) موضوع و میزان آن مشخص باشد.
- ۴) احراز خسارت وارده از سوی اداره امور مالیاتی ذی‌ربط

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بخشنامه ۲۱۰/۹۹/۸۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۱، اعلام کتبی موضوع خسارت توسط مؤدی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به فعالیت و دارایی مؤسسه می‌باشد به عنوان یکی از شرایط پذیرش خسارت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی نمی‌باشد.

۱۰- هزینه بازخرید مرخصی استفاده نشده در زمان تخصیص (بستانکار نمودن حقوق بگیر)

- ۱) جزو اقلام هزینه های قابل قبول نمی باشد.
- ۲) مشمول مالیات تکلیفی حقوق نمی باشد و هزینه قابل قبول است.
- ۳) مشمول مالیات تکلیفی حقوق بوده و جزء اقلام هزینه های قابل قبول تلقی نمی شود.
- ۴) تمام موارد صحیح است.

پاسخ: گزینه ۲.

به استناد بخشنامه شماره ۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۰۷/۱۸ وجوه پرداختی یا تخصیصی بابت بازخرید مرخصی کارکنان وفق مقررات موضوعه مشمول مالیات حقوق می‌باشد و در صورت پرداخت به استناد بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد. به استناد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۹۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰ - هزینه مربوط به ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده با توجه به عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود، لیکن هزینه مذکور در زمان پرداخت و یا تخصیص (بستانکار نمودن حقوق بگیر) به استناد بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

۱۱- کدام یک از موارد زیر مشمول ارائه لیست حقوق می‌باشد؟

- ۱) ذخیره حق سنوات
- ۲) ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده
- ۳) حق بیمه سهم کارفرما
- ۴) پرداخت حقوق ایام مرخصی استفاده نشده

پاسخ: گزینه ۴.



به استناد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۱/۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۳۰، ذخیره حق سنوات و ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده - حق بیمه سهم کارفرما مشمول تسلیم فهرست حقوق نبوده و در زمان رسیدگی به مالیات حقوق، موضوع شمول مالیات حقوق و یا اعمال معافیت مالیاتی و همچنین شمول جریمه ماده ۱۹۷ قانون مالیات های مستقیم به مبالغ فوق در زمان ذخیره گیری فاقد موضوعیت می باشد.

۱۲- حقوق تیرماه سال ۱۴۰۱، پرسنل شاغل در شرکت دانش بنیان احمد در پایان تیرماه پرداخت شده است، لیکن مالیات حقوق ۵ ماه بعد به اداره امور مالیاتی پرداخت شده است، میزان جریمه عدم کسر مالیات حقوق چقدر است؟

(۱) ۱۰٪ (۲) ۲۲.۵٪ (۳) ۲۰٪ (۴) معاف است

پاسخ: گزینه ۳.

به استناد ماده ۱۹۹ ق.م.م هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

$$10\% = (4 \times 22.5\%)$$

$$20\% = 10\% + 10\%$$

۱۳- طبق قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، جریمه استناد به اسناد صوری که به کم اظهار مالیات منجر شود، کدام گزینه زیر است؟

(۱) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۲) دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده
(۳) ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش (۴) ۲٪ مبلغ صورتحسابهای مذکور

پاسخ: گزینه ۲.

طبق بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده ۴ این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.

۱۴- در خصوص جرایم مالیاتی موضوع قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، کدام گزینه صحیح می‌باشد؟

جریمه کتمان	جریمه ثبت معامله	جریمه ثبت معامله
معامله	خود به نام غیر	غیر به نام خود
(۱) ۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
(۲) ۱۰ میلیون ریال	۲٪ مبلغ مورد معامله	۲٪ مبلغ مورد معامله
(۳) ۲٪ مبلغ مورد معامله	۱۰ میلیون ریال	۱۰ میلیون ریال
(۴) ۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	۲ برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده

پاسخ: گزینه ۴.

به استناد بند ب ماده ۳۶، کتمان معامله، بیش اظهارهای مالیات و عوارض خرید یا کم اظهارهای مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهارهای مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده ۴ این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال سه برابر مالیات پرداخت نشده است.

۱۵- صادرات یک شخص حقوقی در سال ۱۴۰۱ به شرح زیر است:

میلیون ریال

۱۰۰

صادرات مواد خام (موضوع فهرست ماده ۱۴۱ ق.م.م)

۲۰۰

صادرات مواد اولیه تولید (موضوع فهرست ماده ۱۴۱ ق.م.م)

چنانچه مقررات مربوط به صادرات رعایت شده باشد و بابت خرید نهاده‌های مشمول مالیات و عوارض از مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخته باشد، وجوه قابل استرداد کدام است؟

(۴) صفر

(۳) ۱۲ میلیون

(۲) ۲۷ میلیون

(۱) ۱۵ میلیون

پاسخ: گزینه ۴ صحیح است.



طبق تبصره ۲ ماده ۱۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیاتهای مستقیم ذکر شده اند، ممنوع است.



سؤالات آزمون حسابداری مدیریت خبره (CMA)

جمعه - ۲۸ مرداد ۱۴۰۱

سؤالات کلیات حسابداری مدیریت



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۱) ثبت های حسابداری در روش هزینه یابی استاندارد، در موقعی که نرخ واقعی مواد اولیه کمتر از نرخ استاندارد باشد:

بستانکار	بدهکار
انحراف نرخ مواد اولیه	الف) کنترل کالای در جریان ساخت
انحراف نرخ مواد اولیه	ب) کنترل مواد اولیه
کنترل مواد اولیه	ج) کنترل کالای در جریان ساخت
کنترل مواد اولیه	د) انحراف نرخ مواد اولیه

پاسخ: گزینه ب

وقتی قیمت واقعی خرید مواد اولیه کمتر از قیمت استاندارد آن باشد انحراف مساعد ایجاد می شود. بنابراین حساب انحرافات بستانکار می شود. معادل انحراف مساعد به حساب کنترل مواد اولیه بدهکار می شود.

۸-۱ صفحه ۳۶۱، کتاب حسابداری مدیریت - کلیات، ترجمه مجید میراسکندری



سؤالات کلیات حسابداری مدیریت

۲) برای انجام کاری ۲۴۰۰ ساعت کار واقعی مورد نیاز است و پیش‌بینی می‌شود ۲۰٪ اوقات کار تلف می‌شود. اگر نرخ مزد ساعتی ۱۰,۰۰۰ ریال باشد، بودجه دستمزد این کار چقدر خواهد بود؟

الف) ۲۸,۸۰۰,۰۰۰

ب) ۲۴,۰۰۰,۰۰۰

ج) ۱۹,۲۰۰,۰۰۰

د) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ: گزینه د

$$۳۰۰۰ = ۲۴۰۰ / ۸۰\%$$

$$۳۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۰۰۰ \times ۱۰,۰۰۰$$



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۳) شرکت اشک ۱۷۵۰۰ واحد کالا به بهای تمام شده هریک ۱۶,۰۰۰ ریال تولید کرده است ۳/۴ (سه چهارم) هزینه ها متغیر و ۱/۴ (یک چهارم) هزینه ثابت بوده است. طی دوره مورد نظر تعداد ۱۵۰۰۰ واحد به قیمت هر واحد ۲۵,۰۰۰ ریال فروخته است. موجودی ابتدای دوره صفر بوده است. تفاوت سود محاسباتی با استفاده از روش های جذبی و نهایی چقدر است؟

- الف) سود با روش هزینه یابی جذبی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر است.
- ب) سود با روش هزینه یابی جذبی ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال کمتر است.
- ج) سود با روش هزینه یابی جذبی ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمتر است.
- د) سود با روش هزینه یابی جذبی ۲۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر است.

پاسخ: گزینه الف

ریال $4000 = 16000 / 4$ سر بار ثابت هر واحد
ریال $10,000,000 = (17500 - 15000) * 4000$ سر بار ثابت مستقر در موجودی ها
چون موجودی افزایش یافته (ابتدای دوره صفر - پایان دوره ۲۵۰۰) سود روش جذبی بیشتر خواهد بود به این دلیل که سهم بیشتری از سر بار ثابت همراه موجودی منتقل می شوند حال آنکه در روش نهایی تمام هزینه های سر بار ثابت به عنوان هزینه دوره در نظر گرفته می شوند.

۲-۱ صفحه ۲۱۳، کتاب حسابداری مدیریت - کلیات، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۴) شرکت خبره در سال ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه ثابت دارد. شرکت فقط یک محصول تولید میکند که با نرخ ۲۰,۰۰۰ ریال به فروش میرسد. نسبت حاشیه فروش به فروش معادل ۴۰٪ است. نقطه سر به سر شرکت خبره بر حسب تعداد چقدر است؟

الف) ۷,۵۰۰

ب) ۱,۵۰۰

ج) ۸,۰۰۰

د) ۶,۰۰۰

پاسخ: گزینه الف

$$60,000,000 / (20,000 \times 40\%) = 60,000,000 / 8,000 = 7,500$$



سؤالات کلیات حسابداری مدیریت

۵) کدام گزینه به ترتیب استفاده اسناد در فرآیند خرید مواد اولیه تا تحویل به مرکز هزینه صحیح است؟

- الف) درخواست مواد - رسید کالا - سفارش خرید - درخواست خرید
- ب) درخواست خرید - سفارش خرید - رسید کالا - درخواست مواد
- ج) درخواست مواد - درخواست خرید - سفارش خرید - رسید کالا
- د) درخواست مواد - سفارش خرید - رسید کالا - درخواست خرید

پاسخ: گزینه ب



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۶) کدام گزینه در خصوص اضافه جذب سربار صحت دارد:

- الف) سربار بودجه ای بیشتر از سربار جذب شده باشد.
- ب) سربار جذب شده کمتر از سربار واقعی باشد.
- ج) **سربار جذب شده بیشتر از سربار واقعی باشد.**
- د) سربار واقعی بیشتر از سربار بودجه باشد.

پاسخ: گزینه ج

کسر یا اضافه جذب سربار، تفاوت سربار جذب شده و سربار واقعی می باشد که اگر سربار واقعی از سربار جذب شده بیشتر باشد کسر جذب داریم و اگر سربار واقعی از سربار جذب شده کمتر باشد اضافه جذب داریم.



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۷) عملی روی سربار ها شامل توزیع هزینه های معمول، بین مراکز هزینه بر مبنای استفاده عملی آنها چه نام دارد؟

- الف) جذب سربار ها
- ب) تخصیص سربار ها
- ج) تسهیم سربار ها
- د) تحلیل سربار ها

پاسخ: گزینه ج

۱-۱ صفحه ۹۱ کتاب حسابداری مدیریت - کلیات، ترجمه مجید میراسکندری

۸) بهای اولیه یعنی:

- الف) هزینه های اداره کردن یک قسمت
- ب) کلیه هزینه های متحمل در ساخت محصول
- ج) هزینه مواد اولیه محصول
- د) جمع هزینه های مستقیم

پاسخ: گزینه د

۱-۲ صفحه ۹۱ کتاب حسابداری مدیریت - کلیات، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۹) شرکت عرش در حال تهیه بودجه تولید دوره آینده است؛ بر اساس تجربیات قبلی، میدانیم که بین حجم تولید و هزینه های تولیدی، رابطه ی خطی وجود دارد. اطلاعات هزینه های تولید به شرح زیر است:

هزینه ریال	حجم واحد
۲۳,۲۰۰,۰۰۰	۱۶۰۰
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰۰

هزینه تولید برای حجم تولید ۲۷۰۰ واحد چه میزان خواهد شد؟

الف) ۲۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

ب) ۳۹,۱۵۰,۰۰۰ ریال

ج) ۵,۴۰۰,۰۰۰ ریال

د) ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه الف

ریال $۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۳,۲۰۰,۰۰۰ = ۱,۸۰۰,۰۰۰$

$۲۵۰۰ - ۱۶۰۰ = ۹۰۰$

$۱,۸۰۰,۰۰۰ / ۹۰۰ = ۲۰۰۰$

$۲۰۰۰ \times ۲۵۰۰ = ۵,۰۰۰,۰۰۰$ هزینه سر بار در سطح ۲۵۰۰ واحد

$۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۵,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$ هزینه ثابت

هزینه ثابت ۲۰,۰۰۰,۰۰۰

$۲۰۰۰ \times ۲۷۰۰ = ۵,۴۰۰,۰۰۰$ هزینه متغیر در سطح ۲۷۰۰ واحد

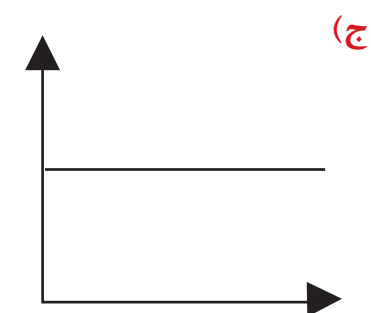
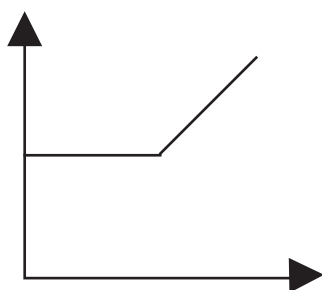
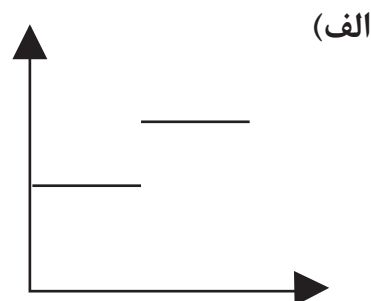
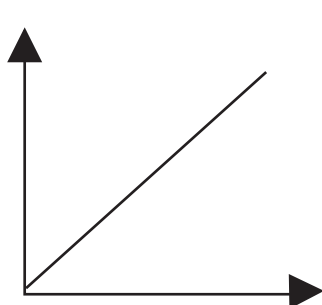
$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۵,۴۰۰,۰۰۰ = ۲۵,۴۰۰,۰۰۰$

۵-۱ صفحه ۱۸ کتاب حسابداری مدیریت - کلیات، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۱۰) کدامیک از نمودارهای زیر نشان دهنده ی هزینه متغیر خطی میباشد؟
(محور افقی نشان دهنده سطح فعالیت و محور عمودی نشان دهنده ی هزینه هر واحد است.)



پاسخ: گزینه ج

هزینه متغیر هر واحد در سطح تولید ثابت است و با تغییر تعداد تولید تغییر نمیکند.



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

(۱۱) در دوران افزایش قیمت ها، کدام عبارت زیر صحیح است؟

- الف) با روش **fifo** ، سود کمتر از روش **lifo** و ارزش موجودی پایان دوره نیز بیشتر خواهد بود.
- ب) با روش **lifo** ، سود کمتر از روش **fifo** و ارزش موجودی پایان دوره نیز بیشتر خواهد بود.
- ج) با روش **fifo** ، سود کمتر از روش **lifo** و ارزش موجودی پایان دوره نیز کمتر خواهد بود.
- د) با روش **lifo** ، سود کمتر از روش **fifo** و ارزش موجودی پایان دوره نیز کمتر خواهد بود.

پاسخ: گزینه د

در روش **lifo** آخرین قیمت ها استفاده می شود. بنابراین در زمان افزایش قیمت ها با استفاده از این روش ب ت ش ک ف ر به قیمت های روز نزدیک است و طبعاً سود پایین تر خواهد بود. موجودی ها نیز که دربردارنده قیمت های قدیمی تر است کمتر ارزیابی می شوند.



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

۱۲) کدامیک از موارد زیر مشخصات هزینه یابی سفارش انجام کار است؟

- ۱) تولید بنا به خواسته مشتری
- ۲) هزینه انبارداری کم است.
- ۳) محصولات یکنواخت است.

الف) ۱ و ۲

ب) ۱ و ۲ و ۳

ج) ۱ و ۳

د) ۲ و ۳



سوالات کلیات حسابداری مدیریت

*** با استفاده از اطلاعات زیر به سوالات ۱۳، ۱۴ و ۱۵ پاسخ دهید.

شرکت ایران از سیستم هزینه‌یابی مرحله‌ای به روش میانگین استفاده می‌کند. و محصول تولیدی از دو مرحله الف و ب می‌گذرد. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

مواد انتقالی از مرحله الف ۱۰۰۰۰ کیلوگرم به ارزش ۴۰,۵۰۰,۰۰۰ ریال
دستمزد ۱۰۰۰ ساعت، هر ساعت ۵,۶۱۶,۰۰۰ ریال
سربار ۵۰٪ دستمزد
خروجی انتقالی به انبار کالای ساخته شده ۸۰۰۰ کیلوگرم
کالای در جریان ساخت پایان دوره ۹۰۰ کیلوگرم
ضایعات عادی ۱۰٪ مواد وارده، کلا بی‌ارزش است و در ابتدای تولید بوجود می‌آید.
کالای در جریان ساخت پایان دوره از لحاظ مواد اولیه ۱۰۰٪ و از لحاظ دستمزد و سربار ۷۵٪ تکمیل شده است.

۱۳) ارزش ضایعات غیر عادی چقدر است؟

الف) صفر (ب) ۵۴۶,۰۰۰ (ج) ۵۴۴,۰۰۰ (د) ۵۶۴,۰۰۰

۱۴) ارزش محصول نهایی چقدر است؟

الف) ۴۳,۹۷۷,۰۰۰ (ب) ۴۳,۴۸۸,۰۰۰ (ج) ۳۹,۱۳۹,۰۰۰ (د) ۴۳,۶۸۰,۰۰۰

۱۵) ارزش کالای در جریان ساخت پایان دوره چقدر است؟

الف) ۴,۶۹۸,۰۰۰ (ب) ۴,۹۴۷,۰۰۰ (ج) ۴,۴۰۳,۰۰۰ (د) ۴,۹۹۲,۰۰۰



پاسخ ۱۳: ب

پاسخ ۱۴: د

پاسخ ۱۵: الف

جدول معادل آحاد				
هزینه تبدیل	درصد تکمیل	مواد اولیه		
۸۰۰۰	%۱۰۰	۸۰۰۰	۸۰۰۰	انتقالی
-	-	-	۱۰۰۰	ضایعات عادی
۱۰۰	%۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	ضایعات غیر عادی
۶۷۵	%۷۵	۹۰۰	۹۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
۸۷۷۵		۹۰۰۰	۱۰۰۰۰	

هزینه مواد هر واحد $40,500,000 / 9000 = 4500$

هزینه تبدیل هر واحد $8,424,000 / 8775 = 960$

ارزش ضایعات غیر عادی $100 \times (4500 + 960) = 546,000$

ارزش کالای انتقالی به انبار کالای ساخته شده $8000 \times (4500 + 960) = 43,680,000$

ارزش کالای در جریان ساخت پایان دوره $(900 \times 4500) + (675 \times 960) = 4,698,000$

سوالات حسابداری مدیریت- ارزیابی عملکرد



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱- کالای تکمیل شرکت تولیدی نیل ۲۰,۰۰۰ واحد و کالای در جریان ساخت اول و پایان دوره به ترتیب ۳,۰۰۰ واحد و ۵,۰۰۰ واحد بوده که از لحاظ هزینه مواد و هزینه تبدیل ۷۰٪ تکمیل می‌باشند. برای تولید هر واحد محصول ۲,۵۰۰ ریال سربار ثابت جذب می‌شود. تعداد فروش شرکت ۲۱,۴۰۰ واحد و قیمت فروش هر واحد ۱۰,۰۰۰ ریال است. کدام گزینه در مورد تفاوت سود هزینه‌یابی نهایی و هزینه‌یابی جذبی صحیح است؟

الف) سود هزینه‌یابی جذبی ۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد بود.

ب) سود هزینه‌یابی جذبی ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال بیشتر خواهد بود.

ج) سود هزینه‌یابی جذبی ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال کمتر خواهد بود.

د) سود در هر دو روش یکسان است.

پاسخ ۱): گزینه د

معادل آحاد تولید			
مواد	درصد تکمیل	واحد	
۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲۰,۰۰۰	کالای تکمیل شده
۳,۵۰۰	۷۰٪	۵,۰۰۰	کالای در جریان ساخت پایان دوره
(۲,۱۰۰)	۷۰٪	(۳,۰۰۰)	کالای در جریان ساخت اول دوره
۲۱,۴۰۰		۲۲,۰۰۰	معادل آحاد تولید واقعی

از آنجایی که تعداد فروش و تولید برابر است سود در دو روش هزینه‌یابی نهایی و هزینه‌یابی جذبی یکسان خواهد بود.

فصل اول صفحه ۵ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



۲- کدامیک از انحرافات زیر در صورت حساب سود و زیان به روش هزینه یابی نهایی منظور نمی شود؟

- الف) انحراف نرخ مواد
- ب) انحراف حجم سربار ثابت
- ج) انحراف نرخ دستمزد
- د) انحراف کارائی سربار متغیر

پاسخ ۲): گزینه ب

انحراف حجم سربار در هزینه یابی نهایی بروز نمی کند، این انحراف در هزینه یابی جذبی ارزش کسر یا اضافه جذب سربار را با توجه به تغییر حجم تولید اندازه گیری می نماید.

فصل دوم صفحه ۶۶ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۳- شرکت نوکام برای گزارشگری برون سازمانی از روش هزینه یابی جذبی و برای گزارشگری درون سازمانی از هزینه یابی نهایی استفاده می کند. در صورتیکه موجودی کالای ساخته شده پایان دوره بیشتر از ابتدای دوره باشد، سود گزارش شده برای سهامداران در مقایسه با سود گزارش شده برای مدیران چگونه است؟

الف) برابر

ب) بیشتر

ج) کمتر

د) ممکن است کمتر یا بیشتر باشد

پاسخ ۳): گزینه ب

اگر موجودی ها افزایش یابند سود حاصل از اعمال روش هزینه یابی جذبی بیشتر از سود اعمال روش هزینه یابی نهایی خواهد شد.

فصل اول صفحه ۵ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۴- شرکت البرز تولید و فروش ۴,۰۰۰ واحد محصول را در قیمت هر واحد ۱۸,۰۰۰ ریال در برنامه دارد. بهای تمام شده هر واحد محصول شامل ۸,۰۰۰ ریال هزینه متغیر و ۴,۰۰۰ ریال هزینه ثابت می‌باشد. حاشیه امن از فروش برنامه‌ریزی شده چند درصد می‌باشد؟

(د) ۷۰٪

(ج) ۶۵٪

(ب) ۵۵٪

(الف) ۶۰٪

پاسخ ۴): گزینه الف

$$\text{تعداد در سربه سر} = \frac{4,000 \times 4,000}{(18,000 - 8,000)} = 1,600$$

$$\text{حاشیه امن} = \frac{(4,000 - 1,600)}{4,000} \times 100 = 60\%$$

فصل چهارم صفحه ۱۵۹ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۵- کدامیک از روش‌های زیر برای جدا کردن عوامل ثابت و متغیر هزینه‌های نیمه متغیر به کار گرفته می‌شود؟

- الف) روش حداقل مربعات تحلیل رگرسیون
- ب) روش مدل سازی سری های زمانی
- ج) روش نمودار نقاط پراکنده (مناسب ترین خط)
- د) موارد الف و ج

پاسخ ۵): گزینه د

سه روش بیشتر شناخته شده برای جدا کردن عوامل ثابت و متغیر هزینه‌های نیمه متغیر به شرح زیر است:

- ۱) روش حد بالا - حد پایین
- ۲) روش نمودار نقاط پراکنده
- ۳) روش حداقل مربعات تحلیل رگرسیون

فصل چهارم صفحه ۱۵۵ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



۶- شرکت تولیدی نداد طی فرایند مشترکی دو محصول G و H را تولید کرده و برای تخصیص هزینه‌های مشترک از روش ارزش نسبی فروش در نقطه تفکیک استفاده می‌کند. ارزش فروش در نقطه تفکیک برای ۸,۰۰۰ واحد محصول G مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال و برای ۲,۰۰۰ واحد محصول H مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ ریال می‌باشد. با فرض اینکه هزینه مشترک تخصیص یافته به محصول G مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ ریال باشد، جمع هزینه‌های مشترک چند ریال بوده است؟

الف) ۴۵۰,۰۰۰

ب) ۶۳۰,۰۰۰

ج) ۶۰۰,۰۰۰

د) ۹۰۰,۰۰۰

پاسخ ۶): گزینه ج

محصول	ارزش فروش - ریال	درصد
G	۷۵۰,۰۰۰	۷۵٪
H	۲۵۰,۰۰۰	۲۵٪
جمع کل	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪

$$\frac{۴۵۰,۰۰۰}{۷۵\%} = ۶۰۰,۰۰۰$$

فصل اول صفحه ۲۸ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۷- کدامیک از موارد زیر دلیل ایجاد انحرافات در هزینه‌یابی استاندارد نمی‌باشد؟

- الف) عملیات ناکارا و استانداردهای نامناسب
- ب) عوامل اتفاقی یا غیر قابل کنترل
- ج) **عدم به کارگیری هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت**
- د) اشتباه در ثبت نتایج واقعی

پاسخ ۷): گزینه ج

چهار منبع عمده انحرافات شامل :

- ۱- عملیات ناکارا
- ۲- استانداردهای نامناسب
- ۳- اشتباه در ثبت نتایج واقعی
- ۴- عوامل اتفاقی یا غیر قابل کنترل

فصل سوم صفحه ۱۲۶ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



۸- کدامیک از موارد ذیل در تهیه بودجه تعیین می‌کند که کدام بودجه را باید ابتدا تهیه کرد؟

الف) عامل اصلی (کلیدی) بودجه

ب) کمیته بودجه

ج) برنامه‌ریزی عملیاتی

د) دستورالعمل بودجه

پاسخ ۸): گزینه الف

عامل کلیدی یا اصلی بودجه عاملی است که عملیات سازمان را با محدودیت مواجه می‌سازد همین عامل است که تعیین می‌کند کدام بودجه را اول باید تهیه کرد.

فصل پنجم صفحه ۱۹۹ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۹- شرکت محیا فروش‌های نسیه خود را در تیرماه ۱۲۰,۰۰۰ ریال، مرداد ۲۱۱,۰۰۰ ریال و شهریور ۱۹۸,۰۰۰ ریال پیش‌بینی کرده است. تجربه شرکت نشان می‌دهد ۶۰٪ از فروش بودجه شده در ماه پس از فروش و ۳۶٪ در ماه دوم وصول و ۴٪ مابقی غیرقابل وصول خواهد بود. وجوه نقد دریافتی از مشتریان که باید در بودجه نقدی شهریور ماه منعکس شود چند ریال است؟

الف) ۱۹۴,۷۶۰

ب) ۱۹۷,۸۸۰

ج) ۱۹۸,۶۰۰

د) ۱۶۹,۸۰۰

پاسخ ۹): گزینه د

$$(\%60 \times 211,000) + (\%36 \times 120,000) = 169,800$$

فصل پنجم صفحه ۲۵۳ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۰- شرکت کارون تمایل دارد در پایان هر ماه به اندازه فروش ماه بعد موجودی آماده برای فروش داشته باشد. اگر موجودی ابتدای فروردین ۲۰ واحد و فروش شرکت طی ۵ ماه اول سال به ترتیب (از سمت راست) ۲۰، ۲۵، ۳۰، ۴۵ و ۵۵ واحد باشد بودجه تولید شرکت در فصل بهار چند واحد خواهد بود؟

الف (۷۵

ب) ۱۵۵

ج) ۱۰۰

د) ۱۳۰

پاسخ (۱۰): گزینه ج

بودجه تولید:

فروردین	اردیبهشت	خرداد	جمع بهار	
۲۰	۲۵	۳۰	۷۵	بودجه فروش
۲۵	۳۰	۴۵	۴۵	موجودی پایان دوره
۴۵	۵۵	۷۵	۱۲۰	آماده برای فروش
(۲۰)	(۲۵)	(۳۰)	(۲۰)	موجودی ابتدای دوره
۲۵	۳۰	۴۵	۱۰۰	بودجه تولید

فصل پنجم صفحه ۲۰۲ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۱- وجه مشترک بودجه‌بندی بر مبنای صفر (ZBB)، بودجه‌بندی بر مبنای برنامه (PPBS) و بودجه‌بندی بر مبنای فعالیت (ABB) در کدامیک از موارد زیر بیان شده است؟

الف) تاکید بر تک تک اقلام هزینه

ب) تاکید بر محصول چرخه‌ای که قرار است برای آن بودجه‌نویسی انجام شود.

ج) تاکید بر سودآوری

د) تاکید بر فروش

پاسخ (۱۱): گزینه ب

بودجه‌بندی بر مبنای صفر (ZBB)، بودجه‌بندی بر مبنای برنامه (PPBS) و بودجه‌بندی بر مبنای فعالیت (ABB) بر محصول چرخه‌ای که قرار است برای آن بودجه‌نویسی انجام شود تاکید می‌کنند.

فصل پنجم صفحه ۲۲۹ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۲- کدامیک از موارد زیر از خصوصیات گزارش کنترل بودجه‌ای نمی‌باشد؟

- الف) قابل پیش بینی بودن
- ب) ارسال به گیرنده مناسب
- ج) مربوط بودن
- د) دقیق بودن

پاسخ ۱۲): گزینه الف

خصوصیات گزارش‌های کنترل بودجه‌ای را به شرح زیر می‌توان برشمرد:

- ۱- به موقع بودن
- ۲- دقیق بودن
- ۳- مربوط بودن
- ۴- ارسال به گیرنده مناسب

فصل ششم صفحه ۲۶۴ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۳- شرکت دریا تولیدکننده نوعی محصول است که به طور استاندارد برای هر واحد آن ۴ ساعت کار مستقیم به نرخ هر ساعت ۱۲ ریال صرف می شود. طی خرداد ماه ۱,۰۰۰ واحد محصول با صرف ۴,۱۰۰ ساعت کار مستقیم به نرخ هر ساعت ۱۳ ریال تولید شده است انحراف نامساعد کارایی دستمزد مستقیم چند ریال است؟

الف) ۱,۲۲۰

ب) ۱,۲۰۰

ج) ۸۲۰

د) ۸۰۰

پاسخ ۱۳: گزینه ب

نرخ استاندارد دستمزد × (ساعات کار واقعی - ساعات استاندارد برای تولید واقعی) = انحراف کارایی دستمزد مستقیم



$$4,000 = 4 \times 1,000$$



$$4,100$$

$$(1,200) = 12 \times (4,100 - 4,000) \text{ نامساعد}$$

فصل دوم صفحه ۵۵ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۴- در شرکت تولیدی ساحل هزینه سربار ثابت بودجه‌ای ۵۰,۰۰۰ ریال برای هر ماه و نرخ جذب سربار متغیر در هر ساعت ۴ ریال و نرخ کلی سربار در هر ساعت ۶ ریال می‌باشد. سربار واقعی در فروردین ماه بالغ بر ۱۱۶,۰۰۰ ریال برای ۱۸,۰۰۰ ساعت کار مستقیم انجام شده گزارش شده است. انحراف ظرفیت چند ریال می‌باشد؟

الف) ۱۴,۰۰۰ مساعد

ب) ۱۴,۰۰۰ نامساعد

ج) ۶,۰۰۰ نامساعد

د) ۶,۰۰۰ مساعد

پاسخ ۱۴): گزینه ب

نرخ جذب سربار ثابت = سربار متغیر - نرخ کلی سربار

$$6 - 4 = 2$$

$$\text{ساعات کار بودجه‌ای} = \frac{\text{سربار ثابت بودجه شده}}{\text{نرخ جذب سربار ثابت}} \rightarrow \frac{50,000}{2} \rightarrow 25,000$$

نرخ جذب سربار ثابت * (ساعات کار بوجه ای - ساعات کار واقعی) = انحراف ظرفیت سربار

$$\text{نامساعد } (14,000) = 2 * (18,000 - 25,000)$$

فصل دوم صفحه ۵۹ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۵- شرکت تولیدی رهاورد از سیستم هزینه‌یابی استاندارد استفاده می‌کند. جهت تبدیل ۱۱۰ کیلو مواد به ۱۰۰ کیلو محصول ۵ ساعت کارمستقیم از قرار ساعتی ۲۰۰ ریال ضرورت دارد. طی دوره با مصرف ۵,۵۰۰ کیلو مواد و ۲۶۰ ساعت کارمستقیم ۴,۹۰۰ کیلو محصول به دست آمده است. هزینه استاندارد هر واحد محصول از نظر مواد ۳۰ ریال است. انحراف بازده مواد چند ریال است؟

الف) ۴,۰۰۰ مساعد

ب) ۱۵,۰۰۰ نامساعد

ج) ۱۸,۰۰۰ نامساعد

د) ۳,۰۰۰ نامساعد

پاسخ ۱۵): گزینه د

کیلو مواد	کیلو محصول
۱۱۰	۱۰۰
۵,۵۰۰	X

کیلو گرم $X = ۵۰۰۰$

بهای استاندارد یک واحد محصول از نظر مواد * (بازده استاندارد - بازده واقعی) = انحراف بازده مواد

$$(۳,۰۰۰) = ۳۰ * (۴,۹۰۰ - ۵,۰۰۰) \text{ نامساعد}$$

فصل سوم صفحه ۱۱۰ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۶- فروش برنامه‌ریزی شده شرکت خزر ۲۰۰,۰۰۰ ریال، نسبت حاشیه فروش آن ۲۰٪ و حاشیه ایمنی ریالی آن مبلغ ۸۰,۰۰۰ ریال است، هزینه‌های ثابت چند ریال است؟

- الف) ۱۶۰,۰۰۰
- ب) ۸۰,۰۰۰
- ج) ۹۶,۰۰۰
- د) ۲۴,۰۰۰

پاسخ (۱۶): گزینه د

$$\text{فروش ریالی در نقطه سربه سر} \quad ۲۰۰,۰۰۰ - ۸۰,۰۰۰ = ۱۲۰,۰۰۰$$

$$\text{فروش ریالی در سربه سر} = \frac{X}{\%۲۰} = ۱۲۰,۰۰۰$$

$$X = ۲۴,۰۰۰ \quad \text{هزینه های ثابت}$$

فصل چهارم صفحه ۱۶۰ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۷- محدودیت‌های کاربرد عملی تحلیل سربه سری و نمودارهای نقاط سربه سر کدامیک از موارد زیر نمی‌باشد؟

- الف) فرض می‌شود هزینه‌ها به صورت خطی حرکت می‌کنند.
- ب) مبلغ فروش به ازاء هر واحد ثابت فرض می‌شود.
- ج) فرض می‌شود موجودی‌های انبار ثابت باشد.
- د) **هزینه کل بدون تغییر باقی می‌ماند.**

پاسخ ۱۷): گزینه د

محدودیت‌های کاربرد عملی تحلیل سربه سری و نمودارهای نقاط سربه سر از فرضیات پایه‌ای این تحلیل‌ها سرچشمه می‌گیرند:

- ۱- فرض می‌شود هزینه‌ها به صورت خطی حرکت می‌کنند.
- ۲- مبلغ فروش نیز به ازاء هر واحد ثابت فرض می‌شود که البته غیرواقع گرایانه است.
- ۳- فرض می‌شود که موجودی‌های انبار هم ثابت می‌مانند با استفاده از روش هزینه‌یابی، همراه با تغییرات در موجودی‌ها، تحت تاثیر واقع می‌شوند.
- ۴- فرض می‌شود که سطح فعالیت تنها عامل تعیین‌کننده هزینه‌ها است و عواملی مانند تورم در نظر گرفته نمی‌شود.
- ۵- نمودار را فقط می‌توان برای تک محصول به کار برد.
- ۶- در عالم واقع تغییرات به خصوصی در الگوی درآمد و هزینه می‌تواند به ایجاد نقطه سربه سر دوم منجر شود.

فصل چهارم صفحه ۱۶۶ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۸- کدامیک از موارد زیر در خصوص به کارگیری هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) صحیح نیست؟

- الف) تنوع زیاد در محصولات وجود داشته باشد.
- ب) صرفاً در هزینه‌یابی مرحله‌ای قابل استفاده است.
- ج) سربارهای تولیدی نسبتاً از هزینه‌های مستقیم خصوصاً دستمزد بیشتر باشد.
- د) مصرف منابع سربار مقدماتاً به حجم تولید بستگی نداشته باشد.

پاسخ ۱۸): گزینه ب

شرایط به کارگیری هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC):

- ۱- سربارهای تولیدی نسبتاً از هزینه‌های مستقیم خصوصاً دستمزد بیشتر باشد.
- ۲- تنوع زیاد در محصولات وجود داشته باشد.
- ۳- تنوع قابل توجهی در منابع سربار تحمیلی به محصولات وجود داشته باشد.
- ۴- مصرف منابع سربار مقدماتاً به حجم تولید بستگی نداشته باشد.

مضافاً به کارگیری هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) در هزینه‌یابی مرحله‌ای و هزینه‌یابی سفارش کار امکان‌پذیر است.

فصل هشتم صفحه ۳۵۲ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۱۹- کدامیک از موارد زیر از گام‌های هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC) نمی باشد؟

- الف) شناسایی فعالیت‌های وابسته به تولید.
- ب) مشخص نمودن مخزن هزینه هر یک از فعالیت‌ها.
- ج) تعیین محرک هزینه هر فعالیت.
- د) جمع‌آوری هزینه‌ها بر اساس مراحل و واحدهای تولیدی.

پاسخ ۱۹): گزینه د

- قدم‌های به کارگیری هزینه‌یابی بر مبنای فعالیت (ABC):
- ۱- شناسایی فعالیت‌های اصلی و وابسته به تولید.
 - ۲- تعیین هزینه (مخزن هزینه) هر یک از فعالیت‌ها.
 - ۳- تعیین محرک هزینه هر فعالیت.
 - ۴- تعیین نرخ محرک هزینه برای هر مخزن هزینه.
 - ۵- اعمال نرخ‌های محرک هزینه فعالیت به محصولات.

فصل هشتم صفحه ۳۵۳ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۰- بخش A شرکت سپید که در ظرفیت عادی فعالیت می‌کند، تعداد ۱,۰۰۰ واحد محصول را تولید و در یک بازار رقابتی به فروش می‌رساند. سایر اطلاعات بدین شرح است:
فروش ۲,۵۰۰,۰۰۰ ریال، هزینه‌های متغیر ۱,۷۰۰,۰۰۰ ریال و هزینه‌های ثابت ۶۰۰,۰۰۰ ریال.
بخش B شرکت سپید از بخش A تقاضای هر واحد محصول را به مبلغ ۲,۳۰۰ ریال کرده است. حداقل قیمت انتقالی که بخش A باید به ازاء هر واحد از بخش B مطالبه کند چند ریال است؟

الف) ۲,۵۰۰

ب) ۶۰۰

ج) ۱,۷۰۰

د) ۲,۳۰۰

پاسخ ۲۰): گزینه الف

$$\frac{2,500,000}{1,000} = 2,500$$

قیمت محصولات مقایسه‌پذیر در بازار را می‌توان مبنایی برای قیمت‌های انتقالی در نظر گرفت. در صورتی که بخش A با توجه به اینکه در ظرفیت کامل فعالیت می‌نماید.
قیمتی را کمتر از قیمت بازار به بخش B در نظر گیرد بخش از سود خود را از دست خواهد داد.

فصل نهم صفحه ۴۱۴ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۱- فروش شرکت زاگرس در طی یکسال ۵,۰۰۰ میلیون ریال، حاشیه سود عملیاتی آن ۶۰۰ میلیون ریال و گردش دارایی های شرکت ۳ مرتبه و مانده حسابهای دریافتنی در پایان سال ۲,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. بازده سرمایه به کار رفته (ROCE) به درصد و دوره وصول مطالبات چند روز خواهد بود؟

الف) ۳۶٪، ۱۵۰ روز

ب) ۴۰٪، ۱۴۸ روز

ج) ۳۶٪، ۱۴۶ روز

د) ۴۰٪، ۱۵۰ روز

پاسخ ۲۱): گزینه ج

$$\text{۳۶\%} \longrightarrow (5,000 / 600) \times 3 = \text{بازده سرمایه به کار رفته (ROCE)}$$

$$146 \longrightarrow (5,000 / 2,000) \times 365 = \text{دوره وصول مطالبات}$$

فصل هفتم صفحه ۳۰۱ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۲- کدامیک از موارد زیر از اهداف سیستم قیمت گذاری داخلی نمی باشد؟

- الف) انگیزش مدیران قسمت‌ها
- ب) تثبیت استقلال قسمت‌ها
- ج) کمک در آزمون عملکرد مدیریت
- د) تأکید بر بهبود مستمر

پاسخ ۲۲): گزینه د

سیستم قیمت گذاری انتقالات باید اهداف زیر را تأمین کند:

- ۱- کسب اطمینان از تخصیص بهینه منابع
- ۲- همخوانی هدف‌های سازمان
- ۳- انگیزش مدیران قسمت‌ها
- ۴- کمک در آزمون عملکرد مدیریت
- ۵- تثبیت استقلال قسمت‌ها:

الف) سادگی نحوه محاسبه و اجرا

ب) استحکام (مرتبا به تغییر نیاز نداشته باشد).

فصل نهم صفحه ۴۰۹ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۳- کدامیک از موارد زیر از مشخصات سازمان سازگار با مدیریت کیفیت جامع (TQM) نمی باشد؟

- الف) تاکید بر پیشگیری از مشکلات و خطاهاست نه بر کشف آنها.
- ب) انسانها به عنوان تضمین کنندگان موفقیت تلقی می شوند.
- ج) عملکرد در مقایسه با استاندارد داخلی ارزیابی می شود.
- د) سازمان به دنبال بهبود مستمر است.

پاسخ ۲۳): گزینه ج

موارد زیر از مشخصات سازمان سازگار با مدیریت کیفیت جامع (TQM) می باشد:

- ۱- اولویت اصلی کسب رضایت مشتری است.
- ۲- انسانها تضمین کنندگان موفقیت محسوب می شوند.
- ۳- تغییرات مداوم ، بهترین روش زندگی است و سازمانها همواره آماده پذیرش تغییر هستند.
- ۴- سازمان به دنبال بهبود مستمر است و به بهینه گرایی ایستا کاری ندارد. عملکرد در مقایسه با معیار عالی بیرونی سنجیده می شود نه با استاندارد داخلی
- ۵- تاکید بر پیشگیری از مشکلات و خطاهاست نه بر کشف آنها.

فصل هشتم صفحه ۲۸۷ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۴- در شرکت فراز مبلغ فروش هر واحد محصول الف، ۶۵,۰۰۰ ریال، هزینه مواد مستقیم ۱۰,۰۰۰ ریال، هزینه دستمزد مستقیم ۵,۰۰۰ ریال، سربار متغیر ۵,۰۰۰ ریال و سربار ثابت نیز ۵,۰۰۰ ریال می‌باشد. اوقات مصرفی تولید محصول ۲۰ دقیقه می‌باشد. مازاد تجاری محصول الف چند ریال است؟

الف) ۳,۰۰۰

ب) ۳,۷۵۰

ج) ۲,۷۵۰

د) ۴,۷۵۰

پاسخ (۲۴): گزینه ج

$$(65,000 - 10,000) / 20 = 2,750$$

فصل هشتم صفحه ۳۷۷ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد

۲۵- کدامیک از گزینه های زیر صحیح نمی باشد؟

- الف) ارزیابی متوازن عبارت است از : دسته ای از شاخص های مالی و غیر مالی مربوط به عوامل کلیدی سازمان
- ب) شاخص ROI غیر قابل دستکاری است.
- ج) جنبه مشهور JIT خرید و مصرف موجودی ها به صورت همزمان می باشد.
- د) اطلاعات مالی بیشتر از اطلاعات غیر مالی در دسترس است.

پاسخ ۲۵): گزینه ب

وقتی فقط یک شاخص برای سنجش عملکرد مدیر به کار رود احتمال دارد که مدیر مربوطه کاری کند که آن شاخص بهتر به نظر برسد.

فصل نهم صفحه ۴۳۴ کتاب حسابداری مدیریت - ارزیابی عملکرد، ترجمه مجید میراسکندری

سوالات حسابداری مدیریت-تصمیم گیری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱- شرکت "ب" محصولی را تولید می کند که بهای فروش هر واحد ۹۰۰۰ ریال است. هزینه های ثابت مبلغ ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال در ماه و هزینه متغیر تولید هر واحد معادل ۶,۰۰۰ ریال است. در دوره ای که مبلغ فروش واقعی معادل ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد حاشیه امن شرکت "ب" بر حسب واحد عبارت است از:

الف) ۲,۰۰۰

ب) ۲۰,۰۰۰

ج) ۱۴,۰۰۰

د) ۱۸,۰۰۰

پاسخ ۱: گزینه الف

$$۳,۰۰۰ = ۹,۰۰۰ - ۶,۰۰۰ = \text{حاشیه فروش هر واحد}$$

$$۱۸,۰۰۰ = ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ / ۳,۰۰۰ = \text{حاشیه فروش هر واحد} / \text{هزینه ثابت} = \text{نقطه سر به سر}$$

$$۲,۰۰۰ = ۱۸,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰ \quad \text{تعداد فروش واقعی} \quad ۲۰,۰۰۰ = ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ / ۹,۰۰۰$$



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲) شرکت "ب" در سال ۶۰ میلیون ریال هزینه ثابت دارد و فقط یک محصول تولید می کند. نرخ فروش هر واحد ۲۰,۰۰۰ ریال است و نسبت حاشیه فروش به فروش معادل ۴۰٪ است. نقطه سر به سر شرکت بر حسب واحد چقدر است؟

الف) ۵,۰۰۰

ب) ۱,۲۰۰

ج) ۷,۵۰۰

د) ۳,۰۰۰

پاسخ ۲: گزینه ج

$$\text{حاشیه فروش هر واحد} = 20,000 \times 40\% = 8,000$$

$$7,500 = 60,000,000 / 8,000 = \text{حاشیه فروش هر واحد} / \text{هزینه ثابت} = \text{نقطه سر به سر}$$



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۳) در فرآیند تصمیم‌گیری کوتاه‌مدت، کدامیک از هزینه‌های زیر "مربوط" هستند؟

- ۱. هزینه‌های پیشگیری‌پذیر
- ۲. هزینه‌های فرضی
- ۳. هزینه‌های فرصت از دست رفته
- ۴. هزینه تفاضلی

الف) ۱ و ۳ و ۴

ب) تمام موارد

ج) ۱ و ۳

د) ۱ و ۴

پاسخ ۳: گزینه الف

هزینه‌های پیشگیری‌پذیر و تفاضلی "مربوط" هستند چون بر اساس تصمیم گرفته شده تغییر می‌کنند. هزینه‌های فرضی "مربوط" نیستند چون نوعی تعدیل حسابداری برای تعیین هزینه‌اند در حالی که واقعاً انجام نمی‌شوند. هزینه فرصت از دست رفته "مربوط" است چون نشان‌دهنده سودی است که در اثر تصمیم کسب نمی‌شود.

۱-۱ صفحه ۸۷ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت-تصمیم گیری

۴) شرکت ایران قرار است محصول جدیدی را عرضه کند. امکانات تولیدی، برای تولید ۲۰ واحد در هفته فراهم است. اداره بازاریابی برآورد کرده که در قیمت ۸ میلیون ریال نمی تواند حتی یک واحد از محصول را فروخت ولی به ازای هر ۱۵۰ هزار ریال کاهش در قیمت، می توان یک واحد اضافی در هفته را به فروش رساند. هزینه های ثابت مربوط به تولید این محصول حدود ۱۲ میلیون ریال در هفته است.

هزینه های متغیر به ۴ میلیون ریال در واحد (برای اولین ۱۰ واحد تولیدی) می رسد در مرحله بعدی، هر واحد مبلغ ۴۰۰ هزار ریال از واحد قبلی بیشتر هزینه می برد سود آورترین سطح تولید در هفته عبارت است از:

الف) ۱۲ ب) ۱۰ ج) ۱۱ د) ۱۳

پاسخ ۴: گزینه ج

بر اساس فرض اول مسئله با ۲۰ واحد در هفته نرخ فروش ۸,۰۰۰ ریال خواهد بود که امکان فروش وجود ندارد.

تعداد تولید	نرخ فروش (هزار ریال)	مبلغ فروش (هزار ریال)	مجلسه (هزار ریال)	هزینه متغیر کل (هزار ریال)	حاشیه فروش (هزار ریال)
۲۰	۸,۰۰۰	-	-	-	-
۱۰	۶,۵۰۰	۶۵,۰۰۰	$10 \times 400 =$	۴۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰
۱۱	۶,۳۵۰	۶۹,۸۵۰	$(40,000 + 4,400) =$	۴۴,۴۰۰	۲۵,۴۵۰
۱۲	۶,۲۰۰	۷۴,۴۰۰	$(44,400 + 4,800) =$	۴۹,۲۰۰	۲۵,۲۰۰
۱۳	۶,۰۵۰	۷۸,۶۵۰	$(49,200 + 5,200) =$	۵۴,۴۰۰	۲۴,۲۵۰

۱-۱ صفحه ۱۵۵ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت-تصمیم گیری

۵) این تعریف در مورد کدام تکنیک حسابداری مدیریت صحیح است؟
"کوشش مداوم برای حذف ضایعات، کاهش اوقات انتظار، ساده کردن طراحی محصولات و فرآیندها، بهبود کیفیت و عملکرد فعالیت ها، که به افزایش در رضایت مشتری منجر می شود."

الف) زنجیره ارزش

ب) بهبود مستمر

ج) هزینه یابی کایزن

د) تحلیل ارزش

پاسخ ۵: گزینه ب

صفحه ۲۷۷ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۶) جای خالی را با واژه مناسب تکمیل کنید. این توضیحات را تولید کننده های ژاپنی برای بهبود مستمر مطرح کرده اند:
..... در زمان تولید کالا کاربرد دارد در حالیکه مربوط به دوران طراحی محصول است. بنابراین روی کاهش هزینه از طریق افزایش کارایی فرآیند تولید تمرکز دارد.

- الف) هزینه یابی بر مبنای فعالیت - هزینه یابی سنتی - هزینه یابی کایزن
- ب) هزینه یابی هدف - هزینه یابی کایزن - هزینه یابی بر مبنای فعالیت
- ج) **هزینه یابی کایزن - هزینه یابی هدف - هزینه یابی کایزن**
- د) هزینه یابی سنتی - هزینه یابی بر مبنای فعالیت - هزینه یابی کایزن

پاسخ ۶: گزینه ج

صفحه ۲۷۸ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

- ۷) توضیحات زیر مربوط به مشخصات اصلی سازمانها در اجرای کدام تکنیک می باشد:
- سازمان طوری تنظیم می شود که برای پذیرش تغییر آماده باشد.
 - ساختار سازمانی افقی و پهن است و از کارکنان می خواهد مبتکر باشند و مستقیماً با مشتریان و تامین کنندگان تماس داشته باشند.
 - کارکنان به عنوان تضمین کنندگان داخلی کلیدی، موفقیت تلقی می شوند.
 - الویت اصلی به رضایت مشتری داده می شود.
 - مدیران باید به جای کنترل، گره گشایی کنند.

ب) تولید به هنگام JIT
د) مدیریت کیفیت جامع TQM

الف) مدیریت بر مبنای فعالیت ABM
ج) باز مهندسی، مهندسی مجدد RE

پاسخ ۷: گزینه د

صفحه ۲۸۷ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۸) مدیران شرکت قایق سازی می خواهند نسبت به شرکت در نمایشگاه تصمیم گیری کنند. هزینه شرکت در نمایشگاه ۶ میلیون تومان است و فروش به وضعیت آب و هوا بستگی دارد، سازمان هوا شناسی ۷۰٪ زمان احتمال بارش و ۳۰٪ زمان احتمال هوای آفتابی وجود دارد و حاشیه فروش هر قایق ۱۰ میلیون تومان است. هیئت مدیره انتظار دارد در صورت خوب بودن هوا بتواند در دوره نمایشگاه ۶ قایق و در صورت هوای آفتابی ۲ قایق بفروشند. مدیران با اعتقاد اینکه این توانایی را دارند تا در هر شرایطی خارج از نمایشگاه ۲ قایق را بفروشند از شرکت در نمایشگاه صرف نظر کرده است. سود خالص از دست رفته حاصل از شرکت در نمایشگاه چقدر است؟

الف) صفر ب) ۶ میلیون تومان ج) ۲۶ میلیون تومان د) ۳۲ میلیون تومان

پاسخ ۸: گزینه ب

	میلیون ریال
فروش در هوای آفتابی	$6 \times 10 \times 30\% = 18$
فروش در هوای بارانی	$2 \times 10 \times 70\% = 14$
مجموع فروش نمایشگاه	$= 32$
هزینه شرکت در نمایشگاه	(۶)
سود حاصل از پذیرش ریسک شرکت در نمایشگاه	۲۶
فروش ۲ قایق شرکت خارج از نمایشگاه	(۲۰)
سود از دست رفته	۶

۲-۱ صفحه ۱۸۵ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۹) این تعریف در مورد کدام یک از روش های ارزشیابی پروژه های سرمایه ای صحیح است؟

با تمرکز بر جریان ورودی وجه نقد زود هنگام، با آینده نامعلوم، مقابله می کند. این روش به سادگی زمانی را در نظر می گیرد که سرمایه بکار رفته در پروژه با مبالغ دریافتی مساوی می شود یا سرمایه بکار رفته باز یافت کامل می شود

الف) روش باز یافت سرمایه (PB) Ply Back

ب) نرخ بازده حسابداری (ARR) Accounting Rate of Return

ج) خالص ارزش فعلی (NPV) Net Present value

د) نرخ بازده داخلی (IRR) Internal Rate of Return

پاسخ ۹: گزینه الف

صفحه ۱۹۶ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۰) فروشگاه زنجیره ای، هزینه های زیر را دارد:

- ۱. قیمت خرید کالا
- ۲. هزینه های تامین مالی موجودی ها
- ۳. هزینه پر کردن قفسه ها
- ۴. هزینه بسته بندی مجدد کالا قبل از انبارداری و فروش

برای محاسبه سود مستقیم کالا (DPP) هزینه ها شامل چه اقلامی خواهد بود؟

الف) تمام موارد به غیر از IV

ب) تمام موارد به غیر از II

ج) فقط هزینه I

د) تمام موارد یاد شده

پاسخ ۱۰: گزینه د



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۱) در موقع تعیین ساختار بهای تمام شده محصول یا خدمت با استفاده از هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC)، کدامیک از موارد زیر به عنوان سطح طبقه بندی مورد استفاده قرار نمی گیرد.

۱. واحد

۲. دسته

۳. ارزش افزوده

۴. غیر ارزش افزوده

۷. تولید (محصول)

۶. کارخانه (کسب و کار)

۱ و ۶ (د)

۲ و ۳ و ۴ (ج)

۷ و ۴ (ب)

۳ و ۴ (الف)

پاسخ ۱۱: گزینه الف



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۲) شرکت سایپا زمان مصرفی لازم برای تولید را مورد بررسی قرار داده است، و متوجه شده است که منحنی یادگیری ۹۰ درصدی برقرار است. اگر زمان مصرفی برای تولید اولین پراید ۱۳۱، ۴ ساعت باشد کل زمان مصرفی برای تولید واحدهای ۵ تا ۸ چقدر است؟

الف) ۱۱/۶۶۴

ب) ۲۳/۳۲۸

ج) ۱۰/۳۶۸

د) ۱۲/۹۶

پاسخ ۱۲: گزینه ج

شماره واحد	زمان متوسط هر واحد	کل زمان	
۱	۴	۴	
۲	۳/۶	۷/۲	
۴	۳/۲۴	۱۲/۹۶	
۸	۲/۹۱۶	۲۳/۳۲۸	$۲۳/۳۲۸ - ۱۲/۹۶ = ۱۰/۳۶۸$

کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت-تصمیم گیری

۱۳) در بحث زنجیره ارزش نحوه برخورد حسابداری مدیریت سنتی با هزینه های کمبود کیفیت و تضمین کیفیت چگونه است؟

هزینه کمبود کیفیت	هزینه تضمین کیفیت
الف) گزارش می کند	گزارش نمی کند
ب) گزارش می کند	گزارش می کند
ج) گزارش نمی کند	گزارش نمی کند
د) گزارش نمی کند	گزارش می کند

پاسخ ۱۳: گزینه ج



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۴) در بحث هزینه یابی بر مبنای فعالیت (ABC) هزینه های زیر در کدام یک از سطوح فعالیت طبقه بندی می شود؟

هزینه کمبود کیفیت	هزینه تضمین کیفیت	هزینه تنظیم ماشین آلات	هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان
الف) سطح واحد محصول	سطح محصول	سطح گروه محصولات	سطح کسب و کار
ب) سطح گروه محصولات	سطح گروه محصولات	سطح کسب و کار	سطح گروه محصولات
ج) سطح واحد محصول	سطح گروه محصولات	سطح کسب و کار	سطح کسب و کار
د) سطح واحد محصول	سطح کسب و کار	سطح گروه محصولات	سطح گروه محصولات

پاسخ ۱۴: گزینه الف

صفحه ۳۰۸ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



۱۵) کدام یک از موارد زیر، تعریف درست مدیریت بر مبنای فعالیت (ABM) است؟

الف) شناسایی و ارزیابی محرک های فعالیت مورد استفاده برای انتقال هزینه فعالیت ها به هدف های هزینه، همچنین انتخاب محرک های فعالیت که پتانسیل تاثیر بر کارکرد مدیریت هزینه را دارند.

ب) مجموعه ای از تمام عوامل هزینه مربوط به یک فعالیت.

ج) روشی مبتنی بر چارچوب فعالیت و استفاده از داده های محرک هزینه در تنظیم بودجه و فرآیندهای بازخورد انحراف.

د) سیستمی در مدیریت که از اطلاعات هزینه یابی بر مبنای فعالیت برای دامنه ای از مقاصد از جمله کاهش هزینه، مدلسازی هزینه و تحلیل سودآوری مشتری تاکید می کند.

پاسخ ۱۵: گزینه د



سوالات حسابداری مدیریت-تصمیم گیری

۱۶) کدام یک از اقلام زیر مشخصات بارز روش هزینه یابی بر مبنای بازنگری (Backflush Accounting) است:

الف) هزینه های دستمزد به حساب محصول تولیدی بدهکار نمی شود

ب) ثبت های حسابداری تا زمانی که مشتری وجه کالای خریداری شده را نپردازد انجام نمی شود.

ج) هزینه ها موقعی به حساب گرفته می شود که کالا کامل شده و به فروش رسیده باشد.

د) ثبت مواد اولیه زمانی که مواد اولیه تحویل و منتقل گردید، انجام می شود.

پاسخ ۱۶: گزینه ج

هزینه یابی بر مبنای بازنگری، روش هزینه یابی متناسب با تولید به هنگام (jit) است. در این روش ثبت هزینه ها تا بعد از تکمیل کالا به تعویق می افتد. ثبت هزینه ها یا به انتقال کالای ساخته شده به انبار و یا در محیط های واقعی تولید به هنگام (jit) به فروش کالا موکول می شود.

صفحه ۴۲۷ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۷) شرکت "آلفا"، روش حسابداری بر مبنای محدودیت ها را بکار می برد. اطلاعات مربوط به هر واحد از محصول "الف" آن به شرح زیر است:

قیمت فروش	۲۴,۹۹۰ ریال
هزینه مواد اولیه	۸,۸۷۰ ریال
هزینه تبدیل	۱۴,۲۷۰ ریال

زمان مصرفی مربوط به منابع گلوگاهی عبارتست از ۶/۵ دقیقه
مطلوبست بازده ساعتی محصول "الف"

الف) ۸۱,۸۸۰ ریال ب) ۱۱۳,۲۶۰ ریال ج) ۱۲۳,۸۰۰ ریال د) ۱۴۸,۸۰۰ ریال

پاسخ ۱۷: گزینه د

$$((24,990 - 8,870) \div 6/5) \times 60 = 148,800$$

صفحه ۴۲۸ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۸) قیمت فروش محصول "آلفا" در حد ۲۵۰,۰۰۰ ریال تنظیم شده و پیش بینی می شود در سال آینده ۵۰۰ واحد از آن به فروش برسد. اگر شرکت بخواهد در سال آینده ۱۵٪ بازده سرمایه گذاری ۲۵۰ میلیون ریالی در محصول "آلفا" داشته باشد بهای تمام شده هدف هر واحد محصول چه میزان باید باشد؟

الف) ۱۸,۵۰۰

ب) ۱۷,۵۰۰

ج) ۱۵,۵۰۰

د) ۱۶,۵۰۰

پاسخ ۱۸: گزینه ب

$500 \times 250,000 =$	۱۲۵,۰۰۰,۰۰۰	درآمد فروش
$250,000,000 \times 15\% =$	۳۷,۵۰۰,۰۰۰	بازده سرمایه گذاری
	۸۷,۵۰۰,۰۰۰	هزینه های مجاز
	$\div 500$	تعداد فروش
	۱۷۵,۰۰۰ ریال	هزینه واحد هدف



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۱۹) متن زیر تعریف کدام یک از مراحل چرخه عمر است؟

افزایش تقاضا برای محصول در این مرحله محدود میشود؛ منحنی فروش کم کم از حالت افزایشی به کاهشی تغییر مسیر می دهد و برای سقوط آماده می شود. زمانی که بازار کاملاً اشباع و بالغ می شود، سازمان به کم کردن کشش پذیری، متمایل می شود. کالا باید تفاوت خود با دیگران را حفظ کند تا بتواند مشتریان جدید را جلب کند.

الف) مرحله تولید

ب) مرحله رکود

ج) مرحله رشد

د) مرحله بلوغ

پاسخ ۱۹: گزینه د

صفحه ۱۳۳ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲۰) شرکتی قرار است یکی از ۳ محصول جدید را عرضه کند. تولید و فروش هر یک از محصولات، سود به خصوصی را ایجاد می کند. اطلاعات مربوط به شرح جدول زیر است:

محصول	سود (میلیون ریال)		
	بدترین	محتمل ترین	بهترین
A	۱۰	۱۲	۲۲
B	۱۵	۱۸	۲۰
C	۸	۱۱	۱۵

تعیین محصول مناسب با استفاده از ضابطه های حداکثرسازی حداقل و حداکثرسازی حداکثر به ترتیب کدام گزینه خواهد بود:

الف) A و A ب) A و B ج) B و B د) A و B

پاسخ ۲۰: گزینه د -

ضابطه حداکثرسازی حداقل: در این روش تصمیم گیرنده باید کاری کند که کمترین پیامد ناجور را داشته باشد تصمیم گیرنده در این حالت باید محصولی را انتخاب کند که بالاترین رقم حداقل سود را در بدترین شرایط بدست می دهد. در بدترین شرایط، محصول B با ۱۵ میلیون تومان سود از محصولات A و C مناسب تر است.

ضابطه حداکثرسازی حداکثر: با توجه به بهترین حالت ممکن، محصول A با ۲۲ میلیون تومان سود را باید انتخاب کرد چون در شرایط مساعد سودی بیشتر از محصولات B و C ایجاد می کند.

صفحه ۱۷۱ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

(۲۱) جمله زیر را کامل کنید:

هزینه یابی هدف (TC) راهکاری است برای کاهش هزینه های چرخه عمر محصولات جدید، همراه با اطمینان از کیفیت، اتکا پذیری و رفع سایر نیازمندی های مشتری، که از طریق آزمون تمام ایده های ممکن ارائه شده برای کاهش هزینه در مرحله برنامه ریزی تولید عملی می شود. اما این راهکار فقط برای کاهش هزینه نیست؛ بلکه..... است.

الف) بخشی از سیستم هزینه یابی بر مبنای فعالیت

ب) جزئی از سیستم جامع راهبردی مدیریت سود سازمان

ج) جزئی از سیستم هزینه یابی استاندارد

د) بخشی از سیستم مدیریت بر مبنای فعالیت

پاسخ ۲۱: گزینه ب



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲۲) آقای فرهادی می خواهد در مورد مرخصی رفتن یا نرفتن تصمیم بگیرد. هزینه تور تفریحی یک هفته ای معادل ۶۷۵,۰۰۰ ریال است و این شخص در عین حال مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ ریال در آمد کار پاره وقت یک هفته خود را هم از دست خواهد داد. هزینه مربوط و هزینه فرصت چقدر خواهد بود؟

ب) ۶۷۵,۰۰۰ ریال - ۸۷۵,۰۰۰ ریال

الف) ۲۰۰,۰۰۰ ریال - ۸۷۵,۰۰۰ ریال

د) ۸۷۵,۰۰۰ ریال - ۲۰۰,۰۰۰ ریال

ج) ۲۰۰,۰۰۰ ریال - ۶۷۵,۰۰۰ ریال

پاسخ ۲۲: گزینه د

هزینه مستقیم سفر و هزینه فرصت جز و هزینه های مربوط هستند

هزینه فرصت = ۲۰۰,۰۰۰ ریال

هزینه از دست دادن درآمد پاره وقت نیز فرصت از دست رفته خواهد بود

هزینه مربوط (ریال) $۸۷۵,۰۰۰ = ۶۷۵,۰۰۰ + ۲۰۰,۰۰۰$

صفحه ۶۰ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲۳) در خصوص ارزیابی پروژه های سرمایه ای کدام گزینه صحیح نمی باشد؟

- الف) روش های دوره بازیافت سرمایه (PBP) و نرخ بازده حسابداری (ARR) تنزیل استفاده نمی کنند
- ب) زمانی که جریان نقدی از سالی به سال دیگر تغییر علامت می دهد (چند مرتبه در طی عمر پروژه لازم به سرمایه گذاری مجدد است) به نرخ بازده داخلی (IRR) نمی توان اتکا کرد.
- ج) روش نرخ بازده داخلی (IRR) در مقام بین دو یا چند پروژه همواره بهترین را معرفی می کند.
- د) روش خالص ارزش فعلی (NVP) تنها روشی است که همیشه در جهت خلق ارزش برای سهامداران حرکت می کند

پاسخ ۲۳: گزینه ج



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲۴) با توجه به اطلاعات زیر کسر و اضافه جذب سر بار را در هر یک از دوایر ماشین کاری و مونتاژ به ترتیب چقدر است؟

بودجه:

مونتاژ	ماشین کاری	
۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	سر بار تولیدی
۴,۲۰۰ ساعت	۱۷۰,۰۰۰ ساعت	کار ماشین
۴۰,۰۰۰ ساعت	۱۶,۵۰۰ ساعت	کار مستقیم
		نتایج واقعی:
۱۲۹,۴۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	سر بار تولیدی
۳,۹۰۰ ساعت	۱۵۰,۰۰۰ ساعت	کار ماشین
۴۴,۱۰۰ ساعت	۱۸,۲۰۰ ساعت	کار مستقیم
کار مستقیم	کار ماشین	نرخ جذب

الف) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ اضافه و ۹,۴۰۰,۰۰۰ اضافه

ج) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ کسر و ۹,۴۰۰,۰۰۰ کسر

ب) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ اضافه و ۲,۹۰۰,۰۰۰ کسر

د) ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ کسر و ۲,۹۰۰,۰۰۰ اضافه

پاسخ ۲۴: گزینه د

مونتاژ

نرخ جذب سر بار مونتاژ $3,000 = 120,000,000 / 40,000$

سر بار جذب شده $132,300,000 = 3,000 \times 44,100$

اضافه جذب سر بار $2,900,000 = 132,300,000 - 129,400,000$

ماشین کاری:

نرخ جذب سر بار ماشین کاری $2,000 = 340,000,000 / 170,000$

سر بار جذب شده $300,000,000 = 2,000 \times 150,000$

کسر جذب سر بار $(60,000,000) = 300,000,000 - 360,000,000$

صفحه ۱۹ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری



سوالات حسابداری مدیریت - تصمیم گیری

۲۵) سفارش X فقط در یک مرکز هزینه تولید می شود و نرخ جذب سربار برای هر ساعت کار مستقیم ۲,۳۰۰ ریال است با توجه به اطلاعات زیر بهای تمام شده تولید سفارش X را حساب کنید؟
مواد اولیه مستقیم ۳۶۷,۰۰۰ ریال
دستمزد مستقیم ۴۰۵,۰۰۰ ریال
کار مستقیم ۹۰ ساعت

الف) ۹۷۹,۰۰۰ ریال

ب) ۱,۰۰۲,۰۰۰ ریال

ج) ۷۷۲,۰۰۰ ریال

د) ۷۱۲,۰۰۰ ریال

پاسخ ۲۵ : گزینه الف

ریال	سفارش X
۳۶۷,۰۰۰	مواد اولیه مستقیم
۴۰۵,۰۰۰	دستمزد مستقیم
۷۷۲,۰۰۰	بهای اولیه
۲۰۷,۰۰۰	سربار جذب شده (۹۰*۲۳۰۰)
۹۷۹,۰۰۰	

صفحه ۱۷ کتاب مدیریت تصمیم - ترجمه مجید میراسکندری

سوالات حسابداری مدیریت-برنامه ریزی استراتژیک



سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۱- در ماتریس ۹ خانه‌ای زیر، چنانچه موقعیت سازمان از حیث نمرات عوامل خارجی و داخلی در یکی از خانه‌های IV و IIX و VII قرار گیرد اتخاذ کدام استراتژی توصیه می‌شود؟

I	II	III
IV	V	VI
VII	IIX	IX

الف) استراتژی رشد و توسعه

ب) استراتژی حفظ و نگهداری

ج) استراتژی ثبات

د) استراتژی کاهش، برداشت، واگذاری یا انحلال

پاسخ ۱: گزینه د

چنانچه موقعیت سازمان یا کسب و کار از حیث نمرات عوامل خارجی و داخلی در یکی از خانه‌های II، III یا VI باشد، اتخاذ استراتژی‌های رشد و توسعه توصیه می‌شود

اگر در یکی از خانه‌های V، I یا IX قرار گیرد استراتژی حفظ و نگهداری یا ثبات توصیه می‌شود

اگر در یکی از خانه‌های VII، IV یا IIX باشد، استراتژی کاهش، برداشت، واگذاری یا انحلال توصیه می‌گردد.



۲- در ماتریس برنامه ریزی استراتژیک کمی (QSPM) کدام یک از گزینه های زیر عوامل اصلی داخلی هستند؟

- الف) بازاریابی - تحقیق و توسعه - اجتماعی - سیاسی
- ب) مدیریت - حسابداری - تولید - بازاریابی - تحقیق و توسعه - سیستم اطلاعات رایانه
- ج) اقتصادی - سیاسی - دولتی - فرهنگ - فن آوری
- د) فن آوری - رقابتی - قانونی - اقتصادی

پاسخ ۲: گزینه ب

گزینه الف) بازاریابی، تحقیق، و توسعه عوامل داخلی؛ اجتماعی و سیاسی عوامل خارجی هستند.

گزینه ج و د) همه عوامل خارجی هستند

صفحه ۶۴ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



۳- کدام گزینه جمله زیر را تکمیل می کند؟
"بررسی محیطی عبارت است از به دست آمده مربوط
به محیط سازمانی، میان افراد کلیدی و موثر آن سازمان."

الف) نظارت، ارزیابی و نشر اطلاعات

ب) برنامه بازاریابی و بررسی عوامل اقتصادی، اجتماعی

ج) بررسی نقاط ضعف و قوت

د) ارزیابی نقاط ضعف و قوت

پاسخ ۳: گزینه الف



۴- جمله زیر تعریف کدام استراتژی است؟
"گستره و میزان فعالیت یک شرکت در موقعیت‌های جغرافیایی مختلف و متعدد در همان زنجیره ارزش صنعت قبلی."

الف) استراتژی تغییر جهت

ب) استراتژی یکپارچگی افقی

ج) استراتژی یکپارچه عمودی

د) استراتژی عدم تغییر

پاسخ ۴: گزینه ب

صفحه ۴۰ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



آزمون حسابدار مدیریت خبره (CMA) - ۲۸ مرداد ۱۴۰۱

سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۵- در تجزیه و تحلیل سوات (SWOT) پس از مقایسه نقاط قوت داخلی، فرصت‌های موجود در خارج از سازمان، استراتژی پیشنهادی در کدام گروه قرار می‌گیرد؟

الف) محافظه کارانه WO

ب) رقابتی ST

ج) تدافعی WT

د) تهاجمی SO

پاسخ ۵: گزینه د

صفحه ۵۴ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۶- کدام یک از تعاریف زیر در خصوص مدیریت استراتژیک صحیح است؟

- الف) مدیریت استراتژیک هنر و علم تدوین، اجرا و ارزیابی تصمیمات وظیفه‌ای چندانگانه است که سازمان را قادر می‌سازد به مقاصد خود دست یابد.
- ب) مدیریت استراتژیک مدیریت تغییرات اجتماعی اثرگذار داخلی و خارجی بر ماموریت سازمان است.
- ج) مدیریت استراتژیک مدیریت برنامه‌ریزی و اداره سازمان است.
- د) مدیریت استراتژیک مدیریت اداره سازمان در راستای رسیدن به ماموریت با در نظر گرفتن عوامل داخلی و خارجی.

پاسخ ۶: گزینه الف



سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

IFE

با در نظر گرفتن جدول ذیل به سوالات ۷ و ۸ پاسخ دهید:
ماتریس (SWOT) توسعه فن آوری اطلاعات و ارتباطات منطقه آزاد کیش به شکل زیر است:

نقاط قوت (S)	نقاط ضعف (W)	IFE
۱- موقعیت جغرافیایی جزیره کیش ۲- شرایط اقلیمی جزیره کیش و توریستی بودن منطقه ۳- ظرفیت‌های قابل استفاده در کیش ۴- وضعیت تجاری منطقه و معافیت‌های مربوطه ۵- وضعیت شبکه ارتباطی در کیش	۱- وضعیت نیروی انسانی در کیش ۲- وضعیت متخصصان نرم‌افزار در کیش ۳- وضعیت اینترنت در کیش ۴- ناچیز بودن استفاده از ICT ۵- پایین بودن شاخص‌های IT	EFE
		فرصت‌ها (O)
		۱- گستردگی رسانه‌های ارتباطی (رادیو و تلویزیون) در کشور ۲- درصد بالای جمعیت جوان جامعه ۳- حمایت‌های مالی در سطح ملی و بین‌المللی از توسعه ICT ۴- ارتباط نزدیک بخش‌های پست و مخابرات ۵- موقعیت مناسب جغرافیایی کشور در منطقه
		تهدیدها (T)
		۱- وجود رقبای قدرتمند در منطقه در زمینه صنایع ICT ۲- نابسامانی بازارهای مالی و سرمایه‌گذاری در کشور ۳- عدم آگاهی جامعه از خدمات ICT ۴- متروک شدن در عرصه بین‌المللی بر اثر عدم تطابق با ملازمات جهانی ۵- جاذب نبودن ایران برای سرمایه‌گذاری خارجی

* ICT مخفف کلمه "Information and Communication Technologies" و به معنی فن آوری اطلاعات و ارتباطات است



۷- کدام یک از گزینه‌های زیر با استراتژی تهاجمی (SO) مطابقت دارد؟

الف) ارتقا شاخص‌های IT، ICT در کیش با بهره‌گیری از ظرفیت‌های مالی و انسانی

ب) توسعه توریسم در کیش به عنوان راه کاری برای توسعه ICT

ج) تبدیل منطقه آزاد کیش به یک قطب ICT

د) مشارکت گسترده با دانشگاه‌های داخلی جهت ارتقا شاخص‌های IT

پاسخ ۷: گزینه ج

گزینه الف) استراتژی محافظه کارانه (WO) است

گزینه ب) استراتژی رقابتی (ST) است

گزینه د) استراتژی توافقی (WT) است

صفحه ۱۱۵ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



آزمون حسابدار مدیریت خبره (CMA) - ۲۸ مرداد ۱۴۰۱

سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۸- کدام یک از گزینه های زیر با استراتژی رقابتی (ST) مطابقت دارد؟

الف) ارتقا شاخص های ICT و IT در کیش با بهره گیری از ظرفیت های مالی و انسانی

ب) تبدیل منطقه آزاد کیش به قطب ICT

ج) توسعه توریسم در کیش به عنوان راه کاری برای توسعه ICT

د) مشارکت گسترده با دانشگاه های داخلی جهت ارتقا شاخص های IT

پاسخ ۸: گزینه ج

الف) استراتژی محافظه کارانه (WO) است

ب) استراتژی تهاجمی (SO) است

ج) استراتژی تدافعی (WT) است

صفحه ۱۱۵ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۹- اگر حاصل ماتریس ارزیابی موقعیت و اقدام استراتژیک (SPACE) اعداد زیر باشد، انتخاب کدام استراتژی صحیح است؟

میانگین توان مالی (FS) = ۵

میانگین ثبات محیط (ES) = ۴-

میانگین مزیت رقابتی (CA) = ۵,۵

میانگین توان صنعت (IS) = ۴,۷-

الف) رقابتی

ب) تهاجمی

ج) تدافعی

د) محافظه کارانه

پاسخ ۹: گزینه ب

نقطه روی محور X ها $۵,۵ - ۴,۷ = ۰,۸$

نقطه روی محور Y ها $۵ - ۴ = ۱$

صفحه ۹۹ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



آزمون حسابدار مدیریت خبره (CMA) - ۲۸ مرداد ۱۴۰۱

سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۱۰- کدام گزینه جمله زیر را تکمیل می کند؟
"..... یک سازمان نشان دهنده علت یا فلسفه وجودی و رسالت سازمان بوده و به عبارتی دیگر بیانگر هویت سازمان است."

- الف) مزیت رقابتی
- ب) استراتژی
- ج) محصول
- د) مأموریت

پاسخ ۱۰: گزینه د

صفحه ۹ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



سوالات حسابداری مدیریت - برنامه ریزی استراتژیک

۱۱- کدام یک از عوامل داخلی زیر در حوزه مالی و حسابداری است؟

- الف) نظام کنترل موجودی، چرخش موجودی
- ب) سرمایه در گردش، انعطاف ساختار سرمایه
- ج) هزینه ها و توانایی های فنی در مقایسه با صنعت و رقبا
- د) تولید و عرضه محصولات جدید

پاسخ ۱۱: گزینه ب

- گزینه الف) عوامل داخلی در حوزه تولید / عملیات است
- گزینه ج) عوامل داخلی در حوزه تولید/عملیات است
- گزینه د) عوامل داخلی در حوزه تحقیق و توسعه است

صفحه ۳۰ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



۱۲- کدام یک از گزینه‌های زیر عوامل داخلی در حوزه مدیریت می‌باشد؟

- الف) شیوه تصمیم‌گیری - جو سازمانی و فرهنگ - نظام برنامه‌ریزی استراتژیک
ب) دستورالعمل‌های اثر بخش کنترل عملیات طراحی - استفاده اثر بخش از پیمانکاری فرعی
ج) ترویج فروش و تبلیغات خلاق کارآمد و اثر بخش - استراتژی قیمت‌گذاری و انعطاف قیمت‌گذاری
د) ارتباط با مالکان، سرمایه‌گذاران و سهامداران - سیستم حسابداری اثر بخش و کارآمد

پاسخ ۱۲: گزینه الف

- گزینه ب) عوامل داخلی در حوزه تولید / عملیات است
گزینه ج) عوامل داخلی در حوزه بازاریابی است
گزینه د) عوامل داخلی در حوزه حسابداری/مالی است



۱۳- انواع استراتژی تحقیق و توسعه در سطح وظیفه ای عبارتند از:

- الف) مشارکت زنجیره ارزش - اعطای مجوز ساخت یا فروش
- ب) بالاترین قیمت - قیمت گذاری نفوذ
- ج) خرید استقراضی - مدیریت سود سهام پرداختی
- د) رهبری تکنولوژیک - پیروی تکنولوژیک

پاسخ ۱۳: گزینه د

- دو نوع استراتژی تحقیق و توسعه وجود دارد:
- الف) رهبری تکنولوژیک (پیشگام در نوآوری)
- ب) پیروی تکنولوژیک (از محصولات رقیب تقلید می کند)

صفحه ۵۱ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



۱۴- تعریف زیر مربوط به کدامیک از سطوح مدیریت استراتژیک است؟

"مسئولیت بزرگ تر و اصلی مدیران، اجرایی یا پیاده سازی استراتژی ها و برنامه های استراتژیک سازمان است. برای این سطح ممکن است مجموعه ای از استراتژی ها وجود داشته باشد که هر کدام در جهت استفاده بهینه از منابع در دسترس به منظور کمک به استراتژی های واحد بازرگانی تدوین می شوند."

الف) سطح کل سازمان

ب) سطح وظیفه ای

ج) سطح بخشی

د) سطح واحد تجاری

پاسخ ۱۴: گزینه ب

صفحه ۶ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی



۱۵- کدامیک از تعاریف زیر صحیح نمی باشد؟

الف) استراتژی تنوع: در این استراتژی با تولید محصولات دیگر یا ورود به صنایع دیگر تنوع ایجاد می شود

ب) استراتژی آغاز محتاطانه: این استراتژی به عنوان یک استراتژی طولانی مدت بوده و سازمان منابع خود را بصورت گسترده استفاده می کند.

ج) استراتژی های رشد: فعالیت های سازمان را توسعه می دهند که موجب رشد و افزایش در فروش ها دارایی ها سودها یا ترکیبی از برخی یا همه آنها می گردد.

د) استراتژی های کاهش: سطح فعالیت های شرکت / سازمان را کاهش می دهند

پاسخ ۱۵: گزینه ب

استراتژی آغاز محتاطانه: این استراتژی نوعی فرصت یا وقفه است. وقتی شرکتی که برای مدت زمان زیادی از نرخ رشد سریعی برخوردار بوده است با آینده مبهم و غیرقابل پیش بینی مواجه می شود می تواند به عنوان یک استراتژی موقتی استفاده کند و منابع خود را ترمیم و متمرکز کند.

صفحات ۳۹ و ۴۱ کتاب دستنامه برنامه ریزی استراتژیک - تألیف سید محمد اعرابی