



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 گمراه‌کننده 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 گمراه‌کننده 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؟

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

- 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 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، شش‌ماهه و...) به آن دست‌یافت».

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

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 بستانکار 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 به منظور تأمین مخارج ایجاد یا تحصیل دارایی‌های غیرجاری اعطا شود، این کمک‌ها را باید به موازات 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
	۱۵۹,۲۰۰,۰۰۰



۱۳- شرکت "الف" در تاریخ ۱۳/۱/۱۱ 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 ۱۳×۳ 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 ۱۳×۳ 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 این‌گونه تغییرات، تغییر در برآورد تلقی می‌شود و لذا ارزش دفتری بر اساس روش جدید به دوره جاری و دوره‌های آتی تعمیم می‌یابد.

$$\text{استهلاک سالانه} = ۸,۰۰۰,۰۰۰ / ۸ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{استهلاک انباشته} = ۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{ارزش دفتری ابتدای سال ۱۳×۱} = ۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$\text{استهلاک سال ۱۳×۳} = ۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۰۰,۰۰۰$$

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 تامین 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؟

- (۱) ۱۲۰,۰۰۰
(۲) ۱۳۰,۰۰۰
(۳) ۲۵۰,۰۰۰
(۴) ۳۷۰,۰۰۰

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.
مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی
 $۲۵۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰ = ۱۳۰,۰۰۰$

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؟

- (۱) ۱۰۵,۰۰۰
(۲) ۹۰,۰۰۰
(۳) ۱۵,۰۰۰
(۴) ۱۰,۰۰۰

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 باز یافت 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 باز یافت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود.

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

$$\text{باز یافت سرمایه‌گذاری} = ۱۵,۰۰۰ = ۱۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\%$$

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 در صدد 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.

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

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 ای 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 میان‌دوره‌ای: 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 زمان بندی 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 دوره های آتی پرداخت خواهد شد.
- (۳) به میزان ارزش فعلی مبلغی است که برای آن دوره و دوره های آتی پرداخت خواهد شد.
- (۴) به میزان مبلغی است که برای دوره های 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؟

- (۲) ۲۵۰ ریال دارایی مالیات انتقالی
- (۴) ۲۵۰ ریال بدهی مالیات انتقالی

- (۱) ۱,۰۰۰ ریال دارایی مالیات انتقالی
- (۳) ۱,۰۰۰ 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 دریافتی و یک بدهی مالی مثل حساب‌های پرداختی 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: افشا، 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 سرقفی 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 ؟

۴۲۰ (۴)

۲۸۰ (۳)

۲۵۰ (۲)

۲۰۰ (۱)

پاسخ: گزینه ۴.

(درصد مالکیت شرکت اصلی * ارزش منصفانه خالص داراییها) بهای تمام شده سرمایه گذاری = سرقفی

$$۱۸۰ = ((\text{ارزش دفتری خالص داراییها} + ۱۲۰) * ۷۰\%) - ۵۵۸$$

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 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 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 واقعیت‌ها 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 توافقهای 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 سرمایه‌گذارهای 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
و جوه 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) $\frac{۳}{۷}$ کاهش می‌یابد.
 (۲) تغییر نمی‌کند.
 (۳) ۳۰٪ کاهش می‌یابد.
 (۴) ۲۸۰ ریال کاهش می‌یابد.

پاسخ: گزینه ۳.

ریال $۷۰۰ \times ۴۰۰ = ۲۸۰,۰۰۰$ = مبلغ کل هزینه ثابت

ریال $۲۸۰,۰۰۰ = \frac{۲۸۰,۰۰۰}{۱,۰۰۰} = ۲۸۰$ = هزینه ثابت هر واحد در سطح تولید ۱/۰۰۰ واحد

$(\%۳۰) = \frac{۲۸۰-۴۰۰}{۴۰۰}$ = 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 $۶۰۰ = ۵۰۰ + ۳۰۰ - ۲۰۰$ = 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 $۸۰۰ = ۶۰۰ + ۲۰۰$ = معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom





آزمون حسابدار مالی خیره - خرداد ۱۴۰۲

بخش دوم - حسابرسی

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

دوست کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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 اظهار نظر تعدیل شده با عناوین «اظهار نظر مشروط»، «اظهار نظر مردود» و «عدم اظهار نظر» مشخص شده است. تصمیم‌گیری در مورد نوع اظهار نظر، به موارد زیر بستگی دارد: (رک: بندت-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 استفاده کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.
ب . سایر بندهای توضیحی. بند توضیحی پس از بند اظهار نظر که به موضوعی به جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورتهای مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده کنندگان 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 به گونه‌ای 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 به گونه‌ای 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 خیره - 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

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
 @HesabdaryCom

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

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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 پول شویی

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

- ۱) اجازه مجمع عمومی موسس است.
- ۲) قبولی سمت توسط 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 داروهای 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 | (۳) 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 بازر خرید 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 بازر خرید 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 اظهاری 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 اظهاری 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 تکرر 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 معامله	جریمه ثبت معامله خود به نام غیر	جریمه ثبت معامله 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 از اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار 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 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 است.

۱۵- صادرات یک شخص حقوقی در سال ۱۴۰۱ به شرح زیر است:

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

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.

