



آزمون حسابدار 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 مربوط تری 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 مؤسسه 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 حاصل 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 حاصل 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 فوق 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 می شود؟

- (الف) کشف تقلبی که طی سال قبل اتفاق افتاده است.
 (ب) تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی یکی از شرکت های فرعی شرکت الف برای دوره مالی قبل از تاریخ ترازنامه شرکت الف
 (پ) کاهش ارزش بازار سرمایه گذاری های 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.

- (۱) الف، ب، ت
 (۲) الف، ب، پ، ت
 (۳) ب، پ، ت
 (۴) الف، پ

پاسخ: گزینه (۱) صحیح است.

به استثنای کاهش ارزش یا بازار سرمایه گذاری های 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 ، ، اندازه گیری شود.

- (۱) مجموع اقلام
 (۲) تک تک اقلام یا گروه های اقلام مشابه
 (۳) تک تک اقلام یا مجموع اقلام
 (۴) گروه های 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 گروه های اقلام مشابه، اندازه گیری شود.

۱۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان «حسابداری موجودی مواد و کالا» و با توجه به اطلاعات 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 صورت حساب‌های 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.

- (۱) ۲,۳۱۵,۳۸۵ ریال
(۲) ۲,۴۳۶,۳۵۷ ریال
(۳) ۲,۶۲۴,۶۹۵ ریال
(۴) ۲,۵۰۸,۳۳۳ ریال

پاسخ: گزینه (۴) صحیح است.

بهای تمام شده - درآمد = سود ناخالص

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

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

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

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

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

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 اعطاکننده 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.

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

$$۸.۰۰۰.۰۰۰ / ۸ = ۱.۰۰۰.۰۰۰ \quad \text{استهلاک سالانه}$$

$$۱.۰۰۰.۰۰۰ \times ۲ = ۲.۰۰۰.۰۰۰ \quad \text{استهلاک انباشته}$$

$$۸.۰۰۰.۰۰۰ - ۲.۰۰۰.۰۰۰ = ۶.۰۰۰.۰۰۰ \quad \text{ارزش دفتری ابتدای سال ۱۳×۱}$$

$$۶.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶۰۰.۰۰۰ \quad \text{استهلاک سال ۱۳×۳}$$

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 بااهمیتی 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، تاسیسات 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 تأمین 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 سرمایه‌گذاری‌ها» 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 ماهیتا 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 رقابت 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 غیر پولی دارد.
- ۳) به دلیل اینکه به طور جداگانه قابل تشخیص نیست.
- ۴) به دلیل اینکه ماهیت غیر عینی 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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

$$\text{مالیات میان دوره‌ای} < (146,000,000 / 300,000,000) \times 44,000,000 = 21,413,333$$

در این استاندارد، اقلام درآمد و هزینه براساس مبانی مشابه با مبانی 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 بردرآمد)، 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 می‌شود.

(۱) ۱۰٪
(۲) ۱۵٪
(۳) ۲۰٪
(۴) ۲۵٪

پاسخ: گزینه (۳) صحیح است.

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۴ « واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری، عمدتاً کوشش‌های خود را برای اموری مانند برنامه‌ریزی مالی، تأمین سرمایه، اکتشاف و گسترش منابع طبیعی، تحقیق و توسعه، شناسایی منابع تأمین مواد اولیه، تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود یا سایر دارایی‌های عملیاتی مانند حق امتیاز بهره‌برداری از معادن و نیز استخدام و آموزش کارکنان، بازاریابی و راه‌اندازی عملیات تولیدی صرف می‌کند. 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 برنامه‌ریزی شده باشد، واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری تلقی می‌شود.»

۳۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۵ با عنوان « گزارشگری برحسب قسمت‌های مختلف » قسمتی که در دوره قبل به دلیل احراز یکی از آستانه‌های 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 جاری نیز به عنوان قسمت قابل گزارش تلقی شود.
- (۴) چنان چه پیش بینی شود در دوره آتی به یکی از آستانه‌های ۱۰٪ می‌رسد 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 قسمت‌های مختلف: قسمتی که در دوره قبل به دلیل احراز یکی از آستانه‌های 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 دارایی‌های آن بیش از آستانه‌های ۱۰ درصد نباشد.

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

- ۱- پنیر
۲- گوشت
۳- شیر
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 به‌گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، شناسایی شود.



۳۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۹ با عنوان «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) صحیح است.

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.

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(۱) ریال.
	(۲) ۱,۴۰۰(۲) ریال.
	(۳) ۱,۳۳۳(۳) ریال.
	(۴) ۱,۱۶۶(۴) 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.»

$$۱۵۰۰۰۰۰۰ = ۱۰۰۰۰۰۰۰ \times ۱۵\% \text{ سود سهام ممتاز}$$

$$۱۰۵۰۰۰۰۰ = ۱۲۰۰۰۰۰۰ - ۱۵۰۰۰۰۰۰ \text{ سود سهام قابل انتساب به سهامدار عادی}$$

$$۷۵۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰۰ + ((۱۲/۶) \times ۳۰۰۰۰۰) \text{ میانگین موزون سهام عادی}$$

$$۱۴۰۰ = ۷۵۰۰۰۰ / ۱۰۵۰۰۰۰۰ \text{ سود هر سهم عادی}$$

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

(۴) ۲۵۰ ریال بدهی مالیات انتقالی

(۱) ۱,۰۰۰ ریال دارایی 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 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) صحیح است.

طبق بند ب ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۳۸ با عنوان ترکیب‌های 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 شونده‌ای است که مالکان آن به عنوان یک گروه، بیشترین بخش از حق رأی در واحد ترکیب شده 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 ترکیب شده در صورتی که مالک یا گروه سازمان یافته دیگری از مالکان، حق رأی قابل ملاحظه‌ای نداشته باشند- واحد تحصیل کننده معمولاً واحد ترکیب شونده‌ای 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 شونده‌ای 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 شونده‌ای است که مدیریت (پیشین) آن، بر مدیریت واحد ترکیب شده تسلط دارد.

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

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 « اندازه‌گیری 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.

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

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

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.

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 واحدهای تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم
به روش میانگین موزون
واحد $۸۰۰ = ۶۰۰ + ۲۰۰$ معادل واحدهای تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون



آزمون حسابدار مالی خبره - مرداد ۱۴۰۳

بخش دوم - حسابرسی

سوالات 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 اظهار نظر 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 « اظهاری 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- 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 « اظهاری 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 نمی باشد؟

- 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 آرایه 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 خیره - 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 وزارتخانه‌ها 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 شرکت‌های 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؟

اظهاری نامه مالیاتی	گزارش حسابرسی	دفاتر	اسناد و مدارک
بلی	بلی	خیر	بلی
بلی	خیر	بلی	خیر
بلی	بلی	خیر	خیر
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 دریافتی 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 دریافتی 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 ۱۵۸/۹۶/۲۰۰ 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)	صفر (۱)
۵۷۵ (۴)	۵۲۵ (۳)

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.

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

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

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

نفر هر قبول قابل هزینه میزان



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 نمایند، 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	ماليات و عوارض
A	عوارض سبز
B	ماليات و عوارض شماره‌گذاري وسائط نقلیه
C	ماليات نقل و انتقال وسائط نقلیه
D	ماليات خروج از کشور
E	عوارض برون شهری مسافر

- (۱) غير از A بقيه اعتبار مالياتی 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 نمی‌شود. 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 می‌شود.