

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# حسابداری میانه ۱

بر اساس استانداردهای حسابداری ایران

چاپ یازدهم

تألیف: جمشید اسکندری  
(عضو هیئت علمی دانشگاه)



پاسخ پرسش های چهارگزینه ای کتاب حسابداری میانه ۱ جمشید اسکندری

گرد آورنده: علی ملاح

[Alihayper619@yahoo.com](mailto:Alihayper619@yahoo.com)

## فصل اول: حسابداری مالی و مفاهیم نظری گزارشگری مالی

۱- صورت های مالی اساسی عبارتند از:

الف) ترازنامه، صورت سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد

ب) ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد

ج) ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان انباشته و صورت جریان وجوه نقد

د) ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت جریان وجوه نقد و یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی

---

۲- هدف اصلی صورتهای مالی، ارائه اطلاعات به کدامیک از استفاده کنندگان اطلاعات مالی است؟

الف) دولت      ب) مدیریت      ج) سرمایه گذاران      د) اعتباردهندگان

---

۳- خصوصیات کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات مالی کدام یک از موارد زیر است؟

الف) مربوط بودن و قابل اتکا بودن      ب) به موقع بودن و قابل فهم بودن

ج) قابل مقایسه بودن و قابل فهم بودن      د) ارزش پیش بینی کنندگی و ارزش تأیید کنندگی

---

۴- کدامیک از موارد زیر لازمه دستیابی به خصوصیت کیفی "مربوط بودن" اطلاعات مالی است؟

الف) بی طرفی      ب) کامل بودن      ج) قابل فهم بودن      د) داشتن ارزش پیش بینی

۵) کدامیک از موارد زیر از ویژگی های لازم برای نیل به خصوصیت کیفی "قابل اتکا بودن" اطلاعات مالی است؟

	کامل بودن	قابل فهم بودن	رجهان محتوا بر شکل	داشتن ارزش پیش بینی کنندگی
الف)	بله	بله	بله	بله
ب)	بله	بله	بله	خیر
ج)	بله	خیر	بله	خیر
د)	خیر	بله	خیر	خیر

۶- بیان صادقانه اطلاعات مالی ناشی از کدامیک از خصوصیات کیفی اطلاعات مالی است؟

الف) مربوط بودن      ب) قابل اتکا بودن      ج) قابل فهم بودن      د) قابل مقایسه بودن

۷- ثبات رویه یعنی اینکه:

الف) واحد تجاری هرگز نمیتواند رویه های حسابداری خود را تغییر دهد.

ب) حسابداری رویدادهای مشابه یک واحد تجاری در دوره های مختلف یکسان باشد.

ج) رویه های حسابداری به کار گرفته شده توسط واحدهای تجاری مختلف براری رویدادهای مشابه یکسان باشد.

د) رویه های حسابداری به کار رفته در صورتهای مالی و همچنین هرگونه تغییرات در آن رویه ها و آثار چنین

تغییراتی افشا شود.

۸- کدامیک از موارد زیر از عوامل مؤثر بر قابل فهم بودن اطلاعات مالی است؟

	توان استفاده کنندگان	ادغام و طبقه بندی اطلاعات
الف)	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۹- طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی، مفید بودن اطلاعات ارائه شده در صورتهای مالی تابع کدامیک از محدودیت

های زیر است؟

الف) افشاء      ب) اهمیت      ج) احتیاط      د) رابطه منفعت و هزینه

۱۰- طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی ، کدامیک از موارد زیر از ویژگی های اساسی یک دارایی است؟

	مشهود بودن	داشتن حق مالیکت	داشتن منافع آتی
(الف)	بله	بله	بله
(ب)	بله	بله	خیر
(ج)	بله	خیر	بله
(د)	خیر	بله	بله

۱۱- طبقه بندی دارایی ها و بدهی ها به جاری و غیر جاری در ترازنامه ، بر اساس فرض ..... صورت میگرد.

(الف) واحد پولی (ب) دوره مالی (ج) تداوم فعالیت (د) تفکیک شخصیت

۱۲- استفاده از مبنای تعهدی در گزارشگری مالی ، ناشی از کدامیک از مفروضات حسابداری است؟

(الف) فرض دوره مالی (ب) فرض تداوم فعالیت  
(ج) فرض تفکیک شخصیت (د) فرض واحد اندازه گیری

۱۳- تلقی نمودن مخارج سرمایه ای به عنوان دارای ، ناشی از کدامیک از مفاهیم زیر است؟

(الف) تطابق (ب) بهای تمام شده (ج) محافظه کاری (د) رجحان محتوا بر شکل

۱۴- اصول محدود کننده حسابداری عبارتند از :

(الف) اهمیت، رابطه منفعت و هزینه

(ب) محافظه کاری ، خصوصیات صنعت

(ج) اهمیت ، محافظه کاری ، خصوصیات صنعت

(د) اهمیت ، محافظه کاری ، رابطه منفعت و هزینه ، خصوصیات صنعت

## فصل دوم: گزارش عملکرد مالی

۱- در حسابداری بر مبنای تعهدی، سود با استفاده از رویکرد ..... اندازه گیری می شود.

**الف) معاملاتی** (ب) ارزش افزوده (ج) خالص دارایی ها (د) نگهداشت سرمایه

۲- کدامیک از موارد زیر در آمد عملیاتی محسوب میشود؟

درآمد ارائه خدمات      درآمد سود تضمین شده

<b>الف)</b>	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۳- هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان بر حسب .... و در مواردی که انجام این امر مفید نباشد بر حسب ..... طبقه بندی می شوند.

الف) ماهیت، مبلغ (ب) کارکرد، مبلغ (ج) ماهیت، کارکرد (د) کارکرد، ماهیت

۴- اقلام استثنایی، اقلام با اهمیتی است که :

الف) از فعالیتهای غیر اصلی و غیر مستمر واحد تجاری ناشی میشود .

ب) منشأ آن رویدادهایی است که در چارچوب فعالیتهای عادی واحد تجاری است.

ج) بسیار غیر معمول بوده و منشأ آن رویدادهایی خارج از فعالیتهای عادی واحد تجاری است.

د) مربوط به تعیدالات سنواتی است و از تغییر در رویه های حسابداری و اصلاح اشتباهات ناشی میشود.

۵- در صورت توقف عملیات یک بخش از واحد تجاری لازم است:

الف) نتیجه عملیات بخش متوقف شده جزء اقلام غیر مترقبه گزارش شود.

ب) نتایج عملیات بخش متوقف شده به سود و زیان انباشته منظور شود.

ج) درآمدها و هزینه های بخش متوقف شده باهم تهاتر شده و خالص آن به صورت جداگانه در صورت سود و زیان منعکس شود.

د) درآمدها و هزینه های عملیاتی بخش متوقف شده در سرفصل های مربوط به طور جداگانه در صورت سود و زیان منعکس شود.

۶- اقلام غیر مترقبه باید کدام شرط زیر را دارا باشد؟

الف) ماهیتی غیر طبیعی داشته باشد

ب) در پنج سال گذشته حادث نشده باشد.

ج) به طور متعارف انتظار نرود که در آینده ای نزدیک به وقوع بپیوندد.

د) توسط مدیریت واحد گزارشگر قضاوت شود که وقوع آن غیر مکرر بوده است .

۷- در سال 13x1 در نتیجه طغیان آب زاینده رود ، خسارت هایی به دارایی های شرکتهای مینا و مینو وارد شد.

شرکت مینا با زاینده رود دو کیلومتر فاصله دارد و هر دو تا سه سال یکبار متحمل چنین خسارت هایی میشود .

شرکت مینو با زاینده رود سی کیلومتر فاصله دراد و در بیست سال گذشته از طغیان زاینده رود متحمل خسارت

نشده است. زیان ناشی از طغیان زاینده رود در هر یک از شرکتهای چگونه در صورت سود و زیان سال 13x1

گزارش میوشد؟

شرکت مینا	شرکت مینو
الف) جزء فعالیت های عادی	جزء فعالیت های عادی
ب) جزء فعالیت های عادی	جزء اقلام غیر مترقبه
ج) جزء اقلام غیر مترقبه	جزء فعالیت های عادی
د) جزء اقلام غیر مترقبه	جزء اقلام غیر مترقبه

۸- کدام یک از موارد زیر معرف دوره های زمانی مناسب برای ثبت آثار ناشی از تغییر در برآورد های حسابداری است؟

(ب) صرفاً دوره گذشته

(الف) صرفاً دوره جاری

(د) دوره جاری و در صورت لزوم دور های گذشته

(ج) دوره جاری و در صورت لزوم دوره آتی

۹- کدامیک از اقلام زیر در گردش حساب سود انباشته گزارش نمیشود؟

(ب) زیان ناشی از اقلام غیر مترقبه

(الف) سود سهام پیشنهادی

(د) اثرات انباشته تغییر در رویه های حسابداری

(ج) اصلاح اشتباه دوره های قبل

۱۰- کدامیک از اقلام زیر تحت عنوان تعدیلات سنواتی گزارش می شود؟

تغییر در رویه های حسابداری

تغییر در برآورد های حسابداری

بله

بله

(الف)

خیر

بله

(ب)

بله

خیر

(ج)

خیر

خیر

(د)

۱۱- اثرات ناشی از تغییر در رویه های حسابداری باید:

(الف) در صورت سود و زیان بعد از اقلام غیر مترقبه گزارش شود

(ب) به عنوان بخشی از فعالیتهای عادی در صورت سود و زیان گزارش شود

(ج) به عنوان تعدیلات سنواتی ، در گردش حساب سود و زیان انباشته منظور شود.

(د) در صورت سود و زیان بعد از سود حاصل از فعالیتهای عادی و قبل از اقلام غیر مترقبه گزارش شود



۱۲- کدامیک از وضعیتهای زیر را میتوان به عنوان اصلاح اشتباه دوره های قبل قلمداد کرد؟

الف) ذخیره مالیات دو سال قبل شرکت به علت برداشت نادرست از قوانین و مقررات مالیاتی مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال کمتر از میزان واقعی محاسبه شده است

ب) به علت دستیابی به اطلاعات جدید در پایان سال 13x3 مشخص شد که برآورد ذخیره کاهش ارزش موجودی مواد اولیه شرکت در پایان سال 13x1 بیش از میزان لازم است.

ج) تجزیه و تحلیل فروشهای نسبه شرکت نشان می دهد که هزینه واقعی مطالبات لاوصول طی سه سال گذشته بیش از مبلغ برآورد شده بر اساس ۲ درصد فروش های نسبه بوده سات

د) عمر مفید یکی از ماشین آلات شرکت در تاریخ تحصیل ۴ سال برآورد شده بود اما اکنون بر اساس اطلاعات جدیدی که به دست آمده، عمر آن کلا ۶ سال از تاریخ تحصیل برآورد می شود.

۱۳- در صورت سود و زیان جامع :

الف) کل تغییرات در حقوق صاحبان سرمایه در طی دوره منعکس می شود.

ب) سود خالص دوره مالی و درآمدها و هزینه های تحقق نیافته گزارش می وشد.

ج) درآمدها و هزینه های دوره مالی و اثرات ناشی از تغییر در رویه های حسابداری گزارش میشود

د) فقط سود و زیان های تحقق نیافته و آثار تغییرات حسابداری و اصلاح اشتباه دوره های قبل گزارش میشود.

۱۴- کدامیک از موارد زیر در محاسبه سود و زیان جامع دوره جاری منظور می شود؟

تعدیلات سنواتی

سود خالص دوره

بله

بله

الف)

خیر

بله

ب)

بله

خیر

ج)

خیر

خیر

د)

## فصل سوم: ترازنامه و یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

۱\_ دارایی ها در ترازنامه به ترتیب ..... طبقه بندی میشوند.

الف) مبلغ      ب) افزایش بقا      ج) نقد شوندگی      د) زمان سررسید

---

۲\_ کدامیک از موارد زیر شرط جاری تلقی نمودن یک دارایی نیست؟

الف) انتظار می رود طی چرخه عملیاتی یا ظرف یک سال، هر کدام طولانی تر است، مصرف شود.

ب) انتظار می رود طی چرخه عملیاتی یا ظرف یک سال، هر کدام طولانی تر است، فروخته شود.

ج) انتظار می رود طی چرخه عملیاتی یا ظرف یک سال، هر کدام طولانی تر است، به وجه نقد تبدیل شود.

د) انتظار می رود طی چرخه عملیاتی یا ظرف یک سال، هر کدام طولانی تر است، به دارایی دیگر تبدیل شود

---

۳- ترتیب ارائه صحیح دارای های جاری در ترازنامه عبارت است از :

الف) موجودی نقد ، سر مایه گذاری کوتاه مدت ، حسابهای دریافتنی ، پیش پرداخت هزینه ، موجودی مواد و کالا

ب) موجودی نقد ، سر مایه گذاری کوتاه مدت ، حسابهای دریافتنی، موجودی مواد و کالا، پیش پرداخت هزینه

ج) موجودی نقد، حسابهای دریافتنی، سر مایه گذاری کوتاه مدت ، موجودی مواد و کالا، پیش پرداخت هزینه

د) موجودی نقد، حسابهای دریافتنی، سر مایه گذاری کوتاه مدت ، پیش پرداخت هزینه ، موجودی مواد و کالا

---

۴- بدهی های جاری بدهایی هستند که انتظار می رود :

الف) ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه تسویه شود.

ب) طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری تسویه شود

ج) طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه ، هر کدام کوتاه تر است ، تسویه شود.

د) طی چرخه عملیاتی معمول واحد تجاری یا ظرف یکسال از تاریخ ترازنامه، هر کدام طولانی تر است، تسویه شود.

۵- کدامیک از موارد زیر در یاد داشتهای توضیحی صورتهای مالی افشا نمیشود؟

الف) پیش بینی سود سهام سال آتی

ب) روش تسعیر دارایی ها و بدهی های مرزی

ج) تعهدات مرتبط با قراردادهای اجاره بلندمدت  
دریافتنی

ج) صورت ریز اقلم عمده تشکیل دهنده حسابهای

۶- رویدادهای تعدیلی عبارت است از:

الف) رویداد های که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورتهای مالی رخ می دهد.

ب) رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه که به شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ ترازنامه مربوط باشد.

ج) رویداد های بعد از تاریخ ترازنامه که درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه شوهد بیشتری را فراهم می آورد

د) رویدادهایی که بعد از تاریخ ترازنامه و قبل از انتشار صورتهای مالی توسط مدیریت واحد تجاری تصویب میشود

## فصل چهارم: حسابداری وجوه نقد

۱- کدامیک از موارد زیر وجه نقد محسوب میشود؟

الف) چک های وعده دار      ب) رسید پرداخت های موقت

ج) سپرده باز خرید اوراق قرضه      د) سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بدون سررسید

---

۲- در کدامیک از موارد زیر حساب تنخواه گردان بستنکار میشود؟

الف) هنگام دریافت وجه نقد پس از ارائه اسناد هزینه

ب) هنگام بستن حساب های موقت در پایان دوره مالی

ج) هنگام پرداخت وجه نقد توسط متصدی تنخواه گردان

د) هنگام ارائه اسناد هزینه به دایره حسابداری و تأیید آنها

---

۳- پس از تهیه صورت مغایرت بانکی، بابت کدامیک از اقلام زیر باید ثبت اصلاحی در دقتر صورت گردد؟

الف) چک های معوق      ب) وجوه بین راهی

ج) اشتباه ثبت مقلوب توسط بانک      د) وصول وجه یک سند توسط بانک برای شرکت

---

۴- مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت مژگان در پایان اسفند ماه ۱۳۸۱ مبلغ ۲۳۶۰۰ ریال است. اقلامی شامل کارمزد بانکی ثبت نشده به مبلغ ۲۵۰ ریال، یک فقره چک معوق به مبلغ ۷۲۰۰ ریال و یک فقره چک صادره به مبلغ ۹۴۰۰ ریال است که در دفاتر شرکت ۴۹۰۰ ریال ثبت شده است. مانده صحیح حساب بانک چند ریال است؟

الف) ۱۸۸۵۰ ریال      ب) ۲۳۶۰۰ ریال      ج) ۲۷۸۵۰ ریال      د) ۲۸۳۵۰ ریال

---

۵- اگر چک صادره بابت خرید ملزومات اداری به مبلغ ۴۵۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت مبلغ ۵۴۰۰۰ ریال ثبت شده باشد، در صورت مغایرت بانکی:

الف) مبلغ ۹۰۰۰ ریال از مانده طبق صورت حساب بانک کسر می شود.

ب) مبلغ ۹۰۰۰ ریال از مانده طبق صورت حساب بانک اضافه می شود.

ج) مبلغ ۹۰۰۰ ریال از مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت کسر می شود

د) مبلغ ۹۰۰۰ ریال به مانده حساب بانک طبق دفاتر شرکت اضافه می شود

۶- اضافه برداشت بانکی باید در ترازنامه:

الف) از مبلغ موجودی نقد کسر می شود.

ج) از جمع دارایی های جاری کسر می شود

ب) به عنوان بدهی جاری گزارش شود

د) هر سه مورد صحیح است

## فصل پنجم : حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت

۱- کدامیک از روش های زیر برای حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت مورد استفاده قرار نمیگیرد؟

(الف) روش ارزش بازار  
(ب) روش خالص ارزش فروش

(ج) روش بهای تمام شده  
(د) روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

---

۲- سرمایه گذاری در ۱۰ درصد سهام یک شرکت پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر که به قصد خرید و فروش مکرر انجام شده باشد؟

(الف) سریع معامله ای در بازار تلقی و در ترازنامه به ارزش بازار منعکس میشود.

(ب) غیر سریع معامله ای در بازار تلقی و در ترازنامه به ارزش بازار منعکس میشود.

(ج) سریع معامله ای در بازار تلقی و در ترازنامه به خالص ارزش فروش منعکس میشود.

(د) غیر سریع معامله ای در بازار تلقی و در ترازنامه به خالص ارزش فروش منعکس میشود.

---

۳- هنگامی که برای حسابداری سرمایه گذاری های کوتاه مدت از روش ارزش بازار استفاده میشود، هرگونه تفاوت بین ارزش بازار و ارزش دفتری سرمایه گذاری:

(الف) مستقیماً به سود و زیان انباشته منظور میشود.

(ب) به عنوان درآمد یا هزینه سرمایه گذاری در صورت سود و زیان جامع گزارش میشود.

(ج) به عنوان درآمد یا هزینه سرمایه گذاری در صورت سود و زیان در زمره فعالیت‌های عادی گزارش میشود.

(د) به عنوان درآمد یا هزینه سرمایه گذاری در صورت سود و زیان در زمره فعالیت‌های غیر عادی گزارش میشود.

---

۴- هنگامی که برای حسابداری سرمایه گذاری کوتاه مدت از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش استفاده میشود، چنانچه خالص ارزش فروش مجموع سرمایه گذاری کوتاه مدت از بهای تمام شده مجموع این سرمایه گذاریها بیشتر باشد:

**الف) هیچگونه ثبتی در دفاتر انجام نمیشود**

ب) سرمایه گذاری ها به خالص ارزش فروش منعکس میشود

ج) سود تحقق نیافته ای معادل مابه التفاوت شناسایی و ثبت میشود.

د) مابه التفاوت به حساب ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری منظور میشود.

- اطلاعات زیر در ارتباط با سرمایه گذاری های شرکت شکیلا که به عنوان سایر سرمایه گذاری های کوتاه مدت (غیر سریع معامله در بازار) تلقی و مبلغ دفتری آنها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تعیین میشود در دست است:

خالص ارزش فروش در پایان سال			
۱۳۴۲	۱۳۴۱	بهای تمام شده	
ریال	ریال	ریال	
۹۲۰۰۰	۹۵۰۰۰	۸۰۰۰۰	شرکت شکیلا
۲۲۰۰۰	۱۹۰۰۰	۲۰۰۰۰	شرکت شیما
۲۸۰۰۰	۳۱۰۰۰	۳۵۰۰۰	شرکت شیوا

با توجه به اطلاعات فوق، به سوالات ۵الی ۹ پاسخ دهید:

۵- در ترازنامه مورخ ۱۳۴۲/۱۲/۲۹ شرکت شکیلا، سرمایه گذاری کوتاه مدت به چه مبلغی گزارش میشود؟

الف) ۲۸۰۰۰ ریال      ب) ۳۵۰۰۰ ریال      ج) ۳۹۰۰۰ ریال      د) ۴۲۰۰۰ ریال

۶- چنانچه سرمایه گذاری ها به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله در بازار تلقی و مبلغ دفتری آنها به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش تعیین شود، در ترازنامه مورخ ۱۳۴۲/۱۲/۲۳، سرمایه گذاری کوتاه مدت به چه مبلغی باید گزارش شود؟

الف) ۲۸۰۰۰ ریال      ب) ۳۵۰۰۰ ریال      ج) ۳۹۰۰۰ ریال      د) ۴۲۰۰۰ ریال

۷- با توجه به اطلاعات سؤال ۶، چنانچه سهام شرکت شیما در سال ۱۳۳۳ به مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال به فروش برسد، درآمد با هزینه ناشی از فروش برابر است با:

الف) ۱۰۰۰ ریال هزینه (ب) ۱۰۰۰ ریال درآمد (ج) ۲۰۰۰ ریال هزینه (د) ۲۰۰۰ ریال درآمد

۸- چنانچه سرمایه گذاری ها به عنوان سرمایه گذاری سریع معامله ای در بازار تلقی و مبلغ دفتری آنها به ارزش بزار تعیین شود، درآمد یا هزینه سرمایه گذاری ها که باید در صورت سود و زیان سال ۱۳۳۳ گزارش شود برابر است با:

الف) صفر (ب) ۳۰۰۰ ریال هزینه (ج) ۷۰۰۰ ریال درآمد (د) ۱۰۰۰۰ ریال درآمد

۹- با توجه به اطلاعات سؤال ۸، چنانچه سهام شرکت شیما در سال ۱۳۳۳ به مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال به فروش برسد، درآمد یا هزینه ناشی از فروش برابر است با:

الف) ۱۰۰۰ ریال هزینه (ب) ۱۰۰۰ ریال درآمد (ج) ۲۰۰۰ ریال هزینه (د) ۲۰۰۰ ریال درآمد

۱۰- شرکت گلناز در تاریخ ۱۳۳۱/۲/۲۴ تعداد ۵۰۰ سهم از سهام شرکت گلنار را به قیمت تمام شده هر سهم ۱۲۰۰ ریال و در تاریخ ۱۳۳۱/۵/۳۱ تعداد ۳۰۰ سهم دیگر از سهام این شرکت را به قیمت تمام شده هر سهم ۱۲۵۰ ریال خریداری نمود. شرکت گلناز در تاریخ ۱۳۳۱/۸/۹ تعداد ۶۰۰ سهم از سهام شرکت مذکور را به مبلغ خالص هر سهم ۱۳۰۰ ریال به فروش رساند. سود یا زیان ناشی از فروش این سرمایه گذاری چند ریال است؟

الف) ۴۵۰۰ ریال (ب) ۵۱۰۰۰ ریال (ج) ۵۵۰۰۰ ریال (د) ۶۰۰۰۰ ریال

۱۱- شرکت الناز در تاریخ ۳۱ فروردین ماه ۱۳۳۱ تعداد ۱۰۰ ورقه قرضه ۹ درصد ۱۰۰ ریالی شرکت الیزار را که تاریخ های پرداخت بهره آن ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند هر سال می باشد، از صریق بورس اوراق بهادر به مبلغ ۱۰۳۰۰۰ ریال (شامل بهره تحقق یافته تا تاریخ خرید) خریداری نمود و مبلغ ۲۰۰۰ ریال بابت هزینه های کارگزار پرداخت کرد. بهای تمام شده سرمایه گذاری در اوراق قرضه برابر است با: گ

الف) ۱۰۳۰۰۰ ریال (ب) ۱۰۴۲۵۰ ریال (ج) ۱۰۵۰۰۰ ریال (د) ۱۰۵۷۵۰ ریال

۱۲- با توجه به اطلاعات سؤال ۱۱، چنانچه اوراق قرضه شرکت الیزا در تاریخ ۱۳۳۱/۸/۳۰ به مبلغ ۱۰۷۰۰۰ ریال به فروش برسد و مبلغ ۲۰۰۰ ریال بابت هزینه های کارگزار پرداخت شود، سود یا زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری برابر است با:

الف) ۷۵۰۰۰ ریال سود (ب) ۷۵۰ ریال زیان (ج) ۱۵۰۰ ریال سود (د) ۱۵۰۰۰ ریال زیان



## فصل ششم: حسابداری مطالبات

۱- کدامیک از روش های شناسایی هزینه مطالبات غیر قابل وصل با حسابداری تعهدی انطباق دارد؟

	روش حذف مستقیم	روش ایجاد ذخیره
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۲- در صورت استفاده از روش حذف مستقیم برای شناسایی مطالبات غیر قابل وصول, کدامیک از اصول حسابداری نقص میگردد؟

(الف) اصل افزایشی کامل	(ب) اصل بهای تمام شده
(ج) اصل تحقق درآمد	(د) اصل تطابق هزینه ها با درآمد

۳- تأثیر حذف مطالبات سوخت شده بر سود خالص, در هریک از روشهای زیر چگونه است؟

	روش حذف مستقیم	روش ایجاد ذخیره
(الف)	کاهش	کاهش
(ب)	کاهش	بدون تأثیر
(ج)	بدون تأثیر	کاهش
(د)	بدون تأثیر	بدون تأثیر

۴- کدامیک از روشهای برآورد هزینه مطالبات مشکوک الوصول مبتنی بر دیدگاه سود و زیانی است؟

(الف) روش حذف مستقیم	(ب) روش درصدی از فروش های نسبه
(ج) روش بررسی موردی حسابهای دریافتنی	(د) روش تجزیه و تحلیل زمانی حسابهای دریافتنی

۵- هنگامی که برای شناسایی مطالبات غیر قابل وصول از روش "ایجاد ذخیره" استفاده می شود، اثر بازیافت یک حساب دریافتی که در سالهای قبل سوخت شده و از حسابها حذف ده بود، بر هر یک از موارد زیر چگونه است؟

حسابهای دریافتی	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	سودخالص
افزایش	افزایش	بدون تأثیر
بدون تأثیر	بدون تأثیر	افزایش
<b>بدون تأثیر</b>	<b>افزایش</b>	<b>بدون تأثیر</b>
بدون تأثیر	بدون تأثیر	بدون تأثیر

۶- اطلاعات زیر از حسابهای شرکت ساره استخراج شده است:

۱۳۲/۱۲/۲۹	۱۳۱/۱۲/۲۹	
ریال	ریال	
۱۸۰۰۰	۱۲۰۰۰	هزینه مطالبات مشکوک الوصول
۳۰۰۰۰	۲۵۰۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

مطالبات سوخت شده شرکت در سال ۱۳۲۲ چند ریال بوده است؟

الف) ۶۰۰۰ ریال      ب) ۱۰۰۰ ریال      ج) ۳۰۰۰ ریال      د) ۱۵۰۰۰ ریال

۷- شرکت ستاره ۲ درصد از فروشهای نسیه ره به عنوان هزینه مطالبات مشکوک الوصول در نظر میگیرد..فروش های نسیه شرکت در سال ۱۳۱۱ مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بوده و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

ریال	
۱۵۰۰۰	مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال
۱۸۰۰۰	مطالبات سوخت شده طی سال
۵۰۰۰	وصول مطالبات سوخت شده سالهای قبل

در صورت سود و زیان سال ۱۳۰۱ شرکت ستاره، هزینه مطالبات مشکوک الوصول به چه مبلغی باید گزارش شود؟

الف) ۲۱۰۰۰۰ ریال      ب) ۲۲۰۰۰ ریال      ج) ۲۴۰۰۰ ریال      د) ۲۷۰۰۰ ریال

۸- اطلاعات زیر در ارتباط با حسابهای دریافتی شرکت کوکب در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ در دست می‌باشد:

سن حسابهای دریافتی	مبلغ - ریال	درصد مطالبات مشکوک الوصول
تا ۹۰ روز	۳۰۰۰۰۰	۱٪
۹۱ تا ۱۸۰ روز	۲۲۵۰۰۰	۲٪
بیش از ۱۸۰ روز	۲۵۰۰۰۰	۴٪
	<u>۷۷۵۰۰۰</u>	

طی سال ۱۳۰۱ مبلغ ۵۰۰ ریال از حسابهای دریافتی سوخت شده تلقی گردیده و از حسابها حذف شد و مبلغ ۱۰۰۰ ریال از حسابهای دریافتی سوخت شده سالهای قبل بازیافت گردید. مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شرکت در ابتدای سال ۱۳۰۱ مبلغ ۲۰۰۰ ریال بود. با استفاده از دوش تجزیه و تحلیل سنی، مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

الف) ۱۲۵۰۰ ریال      ب) ۱۶۰۰۰ ریال      ج) ۱۷۵۰۰ ریال      د) ۲۳۵۰۰ ریال

۹- شرکت تارا ۲ درصد مانده حسابهای دریافتی را به عنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در نظر می‌گیرد. متنده حسابهای دریافتی در پایان سال ۱۳۰۱ مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال بوده و سایر اطلاعات به شرح زیر است:

ریال	
۷۰۰۰	مانده ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای سال
۸۵۰۰	مطالبات سوخت شده طی سال
۲۰۰۰	وصول مطالبات سوخت شده سال های قبل

در صورت سود و زیان سال ۱۳۰۱ شرکت تارا، هزینه مطالبات مشکوک الوصول به چه مبلغی باید گزارش شود؟

الف) ۶۵۰۰۰ ریال      ب) ۷۵۰۰۰ ریال      ج) ۸۰۰۰۰ ریال      د) ۹۵۰۰۰ ریال

۱۰- تخفیفات نقدی استفاده نشده توسط مشتریان :

الف) در صورت سود و زیان به مبلغ فروش اضافه میشود.

ب) در صورت سود و زیان به عنوان سایر درآمدها گزارش میشود.

ج) در صورت سود و زیان از بهای تمام شده کالای فروش رفته کسر میشود.

د) جهت تعیین خالص ارزش بازیافتی حسابهای دریافتی از مبلغ حسابهای دریافتی کسر میشود.

۱۱- هنگامی که اسناد دریافتی واگذار شده به بانک جهت وصول , در تاریخ سر رسید نکول میگردد, کدامیک از

حسابهای زیر بستانکار میشود؟

ب) اسناد دریافتی

الف) حسابهای دریافتی

د) اسناد دریافتی تنزیل شده

ج) اسناد در جریان وصول

۱۲- هنگامی دریافت چک مدت دار در ازای فروش کالا , کدامیک از حسابهای زیر بدهکار میشود؟

د) حسابهای انتظامی

ج) اسناد در جریان وصول

ب) اسناد دریافتی

الف) بانک

## فصل هفتم: حسابداری موجودی مواد و کالا

۱- کدامیک از موارد زیر جزء موجودی کالای پایان دوره منظور نمی شود؟

الف) کالای بین راهی      ب) کالای امانی دیگران نزد شرکت

ج) کالای موجود نزد شعب      د) کالای موجودی در نمایشگاه برای فروش

۲- طبق شرایط فوب (FOB) مالکیت کالا در چه مرحله ای از فروشنده به خریداری انتقال می یابد؟

الف) در بندر مقصد      ب) جلوی درب کارخانه فروشنده

ج) قبل از بارگیری روی عرشه کشتی      د) پس از بارگیری روی عرشه کشتی

۳- اطلاعات زیر در ارتباط با موجودی کالای شرکت همایون در پایان سال ۱۳۸۱ می باشد:

ریال	کالای موجودی در انبار
۷۰۰۰۰	کالای در راه (خریداری شده طبق شرایط FOB)
۹۰۰۰	کالای امانی ارسال شده برای حق اعمال کاران
۱۳۰۰۰	کالای امانی دیگران نزد شرکت
۸۰۰۰	

در ترازنامه مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ شرکت همایون، موجودی کالا به چه مبلغی باید گزارش شود؟

الف) ۷۹۰۰۰ ریال      ب) ۸۳۰۰۰ ریال      ج) ۹۲۰۰۰ ریال      د) ۱۰۰۰۰۰ ریال

۴- کدامیک از موارد زیر باید در بهای تمام شده موجودی کالا منظور شود؟

	هزینه حمل	تخفیفات استفاده نشده خرید
الف)	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۵- خرید کالایی به مبلغ ۰۰۰۰۰۰ ریال به طور نسبی اشتباهها در حساب ثبت نشده ، اما کالای مربوط به طور صحیح در شمارش موجودی کالای پایان دوره منظور گردیده است. اثر این اشتباه بر هر یک از موارد زیر چگونه است؟

	دارایی ها	بدهی ها	سود خالص
(الف)	کمتر از واقع	کمتر از واقع	بی تأثیر
(ب)	بی تأثیر	کمتر از واقع	بیشتر از واقع
(ج)	بی تأثیر	کمتر از واقع	کمتر از واقع
(د)	بی تأثیر	بی تأثیر	کمتر از واقع

۶- کدامیک از عبارات زیر در خصوص سیستم های ثبت موجودی کالا صحیح است؟

(الف) در سیستم ثبت ادواری موجودی کالا ، هنگام فروش، دو ثبت در دفتر روزنامه صورت می گیرد.

(ب) در سیستم ثبت دائمی موجودی کالا ، هزینه حمل کالای خریداری شده در حساب موجودی کالا ثبت می شود.

(ج) در سیستم ثبت ادواری موجودی کالا، بهای تمام شده کالای فروش رفته شامل کسری موجودی کالا نیز میباشد.

(د) در سیستم ثبت دائمی موجودی کالا ، دسترسی به مقدار و ارزش موجودی کالا در هر مقطع زمانی به سهولت امکانپذیر است.

۷- روش میانگین متحرک در کدامیک از سیستم های ثبت موجودی ها کاربرد دارد؟

	سیستم ثبت ادواری	سیستم ثبت دائمی
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۸- در کدامیک از روش های ارزیابی موجودی کالا ، اصل تطابق هزینه ها با درآمد به طور دقیق رعایت میشود؟

(الف) میانگین موزون

(ب) میانگین متحرک

(د) اولین صادره از آخرین وارده

(ج) اولین صادره از اولین وارده

۹- کدامیک از روش های ارزیابی موجودی کالا، بهای تقریبی هر یک از موارد زیر را به قیمت های ججاری نزدیک تر میکند؟

بهای تمام شده کالای فروش رفته	موجودی کالای پایان دوره
اولین صادره از اولین وارده	اولین صادره از اولین وارده
اولین صادره از اولین وارده	اولین صادره از آخرین وارده
<b>اولین صادره از آخرین وارده</b>	<b>اولین صادره از اولین وارده</b>
اولین صادره از آخرین وارده	اولین صادره از آخرین وارده

۱۰- ادر کدامیک از روش های ارزیابی موجودی کالا ، مبلغ موجودی کالا در دوره افزایش قیمتها ، بر اساس سیستم ثبت ادواری و دائمی یکسان است؟

اولین صادره از اولین وارده	اولین صادره از آخرین وارده
بله	بله
<b>بله</b>	<b>خیر</b>
خیر	بله
خیر	خیر

۱۱- ارزش موجودی های مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و....." اندازه گیری میشود

الف) ارزش فروش	ب) ارزش اقتصادی	ج) ارزش جایگزینی	د) <b>خالص ارزش فروش</b>
----------------	-----------------	------------------	--------------------------

۱۲- خالص ارزش فروش برابر است با:

الف) بهای خرید یا سخت یک قلم موجودی کاملا مشابه

ب) بهای مورد مبادله بین خریدار و فروشنده در یک معامله حقیق و در شرایط عادی

ج) بهای خرید پس از کسر تخفیفات تجاری و مخارج برآوردی تکمیل و توزیع و فروش

د) **بهای فروش پس از کسر تخفیفات تجاری و مخارج برآوردی تکمیل و توزیع و فروش**

۱۳- شرکتی با استفاده از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش، موجودی کالا خود را به بهای جایگزینی

گزارش نموده است. کدامیک از موارد زیر صحیح است؟

†.بهای تمام شده اولیه بیشتر از بهای جایگزینی است.

††.خالص ارزش فروش کمتر از بهای جایگزینی است.

	†	††
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۱۴- در شرکت هامون بهای تمام شده هر واحد کالا ۴۸۰ ریال، بهای جایزگزینی ۴۵۰ ریال، هزینه تکمیل و توزیع و

فروش ۱۰۰ ریال و سود ناخالص متعارف ۲۰ درصد بهای فروش است. تعیین بهای فروش به دلیل نوسان قیمت ها به

گونه ای قابل اتکا امکان پذیر نیست. با استفاده از روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش موجودی کالا

پایان دوره به چه مبلغی باید گزارش شود؟

(الف) ۲۶۰ ریال (ب) ۳۵۰ ریال (ج) ۴۵۰ ریال (د) ۴۸۰ ریال

۱۵- در شرکت هومن بهای تمام شده مواد اولیه ۵۰۰۰۰ ریال، خالص ارزش فروش مواد اولیه ۴۸۰۰۰ ریال، بهای

فروش کالاهایی که با مواد مذکور ساخته میشود ۷۰۰۰۰ ریال و هزینه های لازم برای تکمیل و توزیع و فروش

۵۰۰۰ ریال برآورد می گردد. موجودی مواد اولیه در ترازنامه پایان سال به چه مبلغی باید نشان داده شود؟

(الف) ۴۸۰۰۰ ریال (ب) ۵۰۰۰۰ ریال (ج) ۵۵۰۰۰ ریال (د) ۷۰۰۰۰ ریال

۱۶- طبق استانداردهای حسابداری، بکارگیری روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش بر اساس کدامیک

از موارد زیر مجاز است؟

	تک تک اقلام موجودی	گروه های اقلام مشابه	کل موجودی ها
(الف)	بله	بله	بله
(ب)	بله	بله	خیر
(ج)	بله	خیر	بله
(د)	خیر	بله	بله



۱۷- در کدامیک از موارد زیر می توان ارزش موجودی کالا را بر مبنای خالص ارزش فروش تعیین کرد؟

₪. در مواردی که خالص ارزش فروش موجودی ها کمتر از بهای تمام شده آنها باشد.

₪ ₪. در مواردی که موجودی کالا شامل فلزات گرانبها یا محصولات کشاورزی باشد.

	₪	₪ ₪
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۱۸- فروش خالص شرکت هما در سال ۱۳×۱ مبلغ ۲۲۵۰۰۰ ریال است. میانگین درصد سود ناخالص در سه سال گذشته ۲۰ درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته بوده است. بهای تمام شده برآوردی کالای فروش رفته چند ریال است؟

(الف) ۳۷۵۰۰ ریال (ب) ۴۵۰۰۰ ریال (ج) ۸۰۰۰۰ ریال (د) ۸۵۰۰۰ ریال

۱۹- در کدامیک از انواع روشهای خرده فروشی ، موجودی کالای ابتدای دوره در محاسبه نسبت بهای تمام شده به بهای تمام خرده فروشی منظور میشود ؟

	قیمت میانگین	اولین صادره از آخرین وارده
(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

## فصل هشتم: حسابداری دارایی ثابت مشهود

۱ - کدامیک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام شده دارایی ثابت مشهود منظور نمیشود؟

- الف) مخارج نصب و راه اندازی  
ب) مخارج آماده سازی محل نصب  
ج) جریمه تأخیر در پرداخت حقوق گمرکی  
د) مخارج پیاده سازی و جابه جایی دارایی قدیمی

۲- شرکت احمد تصمیم گرفت ساختمان قدیمی خود را تخریب و ساختمان جدید در همان محل احداث نماید . هزینه تخریب ساختمان قدیمی باید:

الف) به بهای تمام شده زمین منظور شود.

ب) به بهای تمام شده ساختمان جدید منظور شود.

ج) در سالی که ساختمان قدیمی تخریب میشود به عنوان هزینه دوره شناسایی شود.

د) در سالی که احداث ساختمان جدید تکمیل میشود به عنوان هزینه دوره شناسایی شود.

۳- شرکت تولیدی محمد در سال ۱۳۸۱ ماشین آلات جدیدی خریداری و جایگزین ماشین آلات قدیمی نموده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است:

ریال	
۸۰۰۰۰	قیمت خرید ماشین آلات جدید
۱۰۰۰۰	مخارج حمل ماشین آلات
۵۰۰۰۰	مخارج پیاده سازی و جابهجایی ماشین آلات قدیمی
۷۰۰۰۰	مخارج نصب و راه اندازی ماشین آلات جدید

همچنین مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال مواد اولیه جهت راه اندازی ماشینآلات جدید مصرف شده است که برای رساندن ماشین آلات جدید به وضعیت قابل بهره برداری ضرورت داشته است. بهای تمام شده ماشین آلات جدید در دفاتر شرکت محمد به چه مبلغی باسد ثبت شود؟

الف) ۸۸۰۰۰۰ ریال      ب) ۹۰۰۰۰۰ ریال      ج) ۹۳۰۰۰۰ ریال      د) ۹۵۰۰۰۰ ریال

۴- شرکت علی یک دشتگاه اتومبیل به صورت اقساط خریداری نمود. در هنگام خرید مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال به عنوان پیش قسط پرداخت و قرار شد بقیه بهای اتومبیل را در شش قسط مساوی ماهانه ۴۰۰۰۰ ریال پرداخت نماید. قیمت نقدی اتومبیل مذکور ۲۸۰۰۰۰ ریال می باشد. همچنین مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال بابت نقل و انتقال سند مالکیت پرداخت گردیده است. بهای تمام شده اتومبیل مذکور که در دفاتر شرکت علی ثبت میگردد چند ریال است؟

الف) ۲۸۰۰۰۰ ریال      ب) ۳۰۰۰۰۰ ریال      ج) ۳۲۰۰۰۰ ریال      د) ۳۴۰۰۰۰ ریال

۵- کدامیک از شرایط زیر در معاوضه دارایی های مشابه سود شناسایی می شود؟

‡ ارزش متعارف دارایی واگذار شده بیشتر از ارزش دفتری آن بوده و در مبادله وجه نقد دریافت شده باشد.

‡‡ ارزش متعارف دارایی واگذار شده بیشتر از ارزش دفتری آن بوده و در مبادله وجه نقد پرداخت شده باشد.

	‡	‡‡
الف)	بله	بله
ب)	بله	خیر
ج)	خیر	بله
د)	خیر	خیر

۶- دارای هایی که به صورت رایگان تحصیل می شوند باید بر مبنای ..... ثبت شود.

الف) ارزش نسبی      ب) ارزش متعارف      ج) بهای تمام شده      د) خالص ارزش فروش

۷- در ابتدای سال ۱۳×۱ شرکت حسن به شرط عدم رقابت در ۴ سال آینده ، ماشین آلاتی با عمر مفید ۵ سال که ارزش اسقاط متعارف آن ۵۰۰۰۰۰ ریال است راه صورت ریگان از شرکت حسین دریافت نمود. چند ریال از این بابت در صورت سود و زیان سال ۱۳×۱ منظور میشود؟

الف) صفر      ب) ۱۰۰۰۰۰ ریال      ج) ۲۵۰۰۰۰ ریال      د) ۵۰۰۰۰۰ ریال

۸- در کدامیک از موارد زیر ممکن است مخارج تأمین مالی به بهای تمام شده دارایی ثابت منظور شود؟

دارایی ثابت ساخته شده      دارایی ثابت خریداری شده

(الف)	بله	بله
(ب)	بله	خیر
(ج)	خیر	بله
(د)	خیر	خیر

۹- احتساب مخارج تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی واجد شرایط را زمانی نمی توان انجام داد که :

(الف) مخارج تأمین مالی در حال وقوع باشد.

(ب) برای دارایی مربوط تکمیل و قابل استفاده یا فروش باشد.

(ج) **دارایی مربوط تکمیل و قابل استفاده یا فروش باشد.**

(د) فعالیت های لازم برای آماده سازی دارایی مربوط جهت استفاده مورد نظر یا فروش در جریان باشد.

۱۰- شرکت سجاد با اخذ وام از بانک زمینی را به قصد ساخت کارخانه خریداری نموده است. هزینه بهره این وام

باید:

(الف) به بهای تمام شده زمین منظور شود.

(ب) **به بهای تمام شده ساختمان منظور شود.**

(ج) به عنوان هزینه دوره ای که وام اخذ شده، منظور شود.

(د) در طول دوره ساخت به عنوان هزینه دوره شناسایی شود.

۱۱- مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود در کدامیک از شرایط زیر به عنوان مخارج سرمایه ای تلقی نمیشود؟

الف) افزایش در ظرفیت تولید دارایی      **ب) نگهداری دارایی در وضعیت عادی عملیاتی**

ج) بهبود قابل ملاحظه در کیفیت محصول      د) کاهش قابل ملاحظه در برآورد قبلی مخارج عملیاتی

۱۲- شرکت باقر آسفالت قدیمی پشت بام کارخانه خود را کاملا برداشته و از سقف فایبر گلاس جهت پوشاندن آن استفاده نموده است. با این عمل کدامیک از هزینه های زیر صورت گرفته است؟

الف) **بهسازی**      ب) جابه جایی      ج) گسترش و الحاق      د) تعمیر و نگهداری

۱۳- کدامیک از عبارات زیر "استهلاک" را به مناسب ترین صورت تعریف می نماید؟

الف) تخصیص سیستماتیک ارزش جاری دارایی طی عمر مفید آن

ب) تخصیص سیستماتیک بهای تمام شده دارایی طی عمر مفید آن

**ج) تخصیص سیستماتیک مبلغ استهلاک پذیر دارایی طی عمر مفید آن**

د) تأمین سیستماتیک ذخیره کافی برای جایگزینی دارایی های استهلاک پذیر

۱۴- استفاده از روش میزان تولید برای استهلاک دارایی ها هنگامی مناسب است که:

الف) تعمیر و نگهداری دارایی در اثر استفاده از آن افزایش می یابد.

ب) خدمات بالقوه اقتصادی دارایی بر اثر استفاده از آن کاهش می یابد.

**ج) خدمات بالقوه اقتصادی دارایی با گذشت زمان کاهش می یابد**

د) به دلیل پیشرفت های تکنولوژی، دارایی در معرض نابودی سریع باشد.

۱۵- هزینه استهلاک سال دوم دارایی ثابتی که عمر مفید آن ۵ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰۰۰۰ ریال برآورد شده، به

روش مجموع سنوات ۸۰۰۰۰ ریال است. هزینه استهلاک سال چهارم این دارایی به روش خط مستقیم چند ریال

است؟

الف) ۴۰۰۰۰ ریال      ب) **۶۰۰۰۰ ریال**      ج) ۹۶۲۰۰۰ ریال      د) ۸۰۰۰۰ ریال

۱۶- هزینه استهلاک سال سوم دارایی ثابتی که عمر مفید آن ۵ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰ درصد بهای تمام شده است، در روش خط مستقیم در مقایسه با روش مجموع سنوات :

الف) کمتر است.      ب) بیشتر است      ج) برابر است.      د) هر سه حالت امکان پذیر است.

۱۷- شرکت صادق در ابتدای سال ۱۳۸۱ تجهیزات به مبلغ ۴۵۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. عمر مفید تجهیزات ۵ سال و ارزش اسقاط آن ۵۰۰۰۰ ریال برآورد شده است. هزینه استهلاک تجهیزات در سال ۱۳۸۳ به روش نزولی مضاعف چند ریال است؟

الف) ۵۱۲۰۰ ریال      ب) ۵۷۶۰۰ ریال      ج) ۶۳۲۶۰ ریال      د) ۶۴۸۰۰ ریال

۱۸- کدامیک از روش های محاسبه استهلاک در قانون مالیتهای مستقیم پذیرفته شده است؟

روش خط مستقیم	روش مجموع سنوات	روش مانده نزولی
بله	بله	بله
بله	بله	خیر
بله	خیر	بله
خیر	بله	بله

۱۹- در سال ۱۳۸۱ یک دستگاه اتومبیل شرکت کاظم که بهای تمام شده و استهلاک انباشته آن به ترتیب ۸۰۰۰۰ ریال و ۵۶۰۰۰۰ ریال بود به دره سقوط کرده و از بین رفت. اتومبیل مذکور تحت پوشش بیمه میباشد. در این ارتباط شرکن مبلغ ۴۰۰۰۰ ریال متحمل زیان شده است. مبلغ خسارت دریافتی از شرکت بیمه چند ریال بوده است؟

الف) ۱۶۰۰۰۰ ریال      ب) ۲۰۰۰۰۰ ریال      ج) ۲۴۰۰۰۰ ریال      د) ۲۸۰۰۰۰ ریال

## فصل نهم : حسابداری نامشهود و مخارج قبل از بهره برداری

۱- درایی های نامشهود :

الف) ماهیتی عینی دارند.      ب) موجودیت فیزیکی دارند

ج) منافع اقتصادی آتی دارند.      د) به قصد استفاده طی یک دوره مالی تحصیل میشوند.

۲- کدامیک از موارد زیر به عنوان دارایی نامشهود تلقی میشود؟

سرقفلی ناشی از ترکیب واحدهای تجاری	سرقفلی محل کار	
بله	بله	الف)
خیر	بله	ب)
بله	خیر	ج)
خیر	خیر	د)

۳- مخارج تأسیس و مخارج قبل از تأسیس جزء کدامیک از اقلام زیر است؟

الف) هزینه های دوره ای      ب) هزینه های معوق      ج) دارایی های نامشهود      د) مخارج انتقالی به دوره های آتی

۴- کدامیک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام شده دارایی نامشهود ایجاد شده در واحد تجاری منظور نمی شود؟

الف) مخارج سربار اداری و عمومی

ب) بهای تمام شده مواد مصرف شده برای ایجاد دارایی

ج) مخارج حقوق و دستمزد صرف شده برای ایجاد دارایی

د) هزینه استهلاک دارایی ثابت مشهود استفاده شده برای ایجاد دارایی

۵- کدامیک از دارایی های نامشهود زیر را باید مستهلک نمود؟

سرقفلی محل کسب کار	نرم افزارهای رایانه ای	حق امتیاز تلفن	
بله	بله	بله	(الف)
بله	بله	خیر	(ب)
بله	خیر	بله	(ج)
خیر	بله	بله	(د)

۶- شرکت کیورث با خرید حق اختراع بک محصول، امتیاز تولید آن را برای مدت نامحدود کسب میکند. دارایی مربوطه طبق ارزیابی های قابل اتکای انجام شده حداقل برای ۳۰ سال بازده اقتصادی خواهد داشت. این دارایی را باید طی چه مدتی مستهلک کرد؟

(الف) ۱۰ سال	(ب) ۲۰ سال	(ج) ۳۰ سال	(د) ۴۰ سال
--------------	------------	------------	------------

۷- شرکت کتابیون در ابتدای سال ۱۳۸۱ حق اختراع تولید یک محصول بهداشتی را به مبلغ ۶۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. در تاریخ خرید، عمر قانونی حق اختراع ۱۵ سال بود ولی به دلیل ماهیت رقابتی این محصول عمر مفید حق اختراع تنها ۱۰ یال برآورد شد. طی سال ۱۳۸۶ به دلیل خطرات بالقوه این محصول بر سلامتی افراد، طبق دستور وزارت بهداشت، تولید آن برای همیشه کنار گذاشته شود. با فرض اینکه هزینه استهلاک در پایان سال ثبت شد باشد، در سال ۱۳۸۶ شرکت کتابیون چه مبلغی را باید به عنوان هزینه دوره منظور کند؟

(الف) ۴۰۰۰۰۰ ریال	(ب) ۶۰۰۰۰۰ ریال	(ج) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال	(د) ۴۰۰۰۰۰۰ ریال
-------------------	-----------------	------------------	------------------

۸- هزینه های تحقیق و توسعه :

(الف) اغلب در دوره تحمل به عنوان هزینه شناسایی می شوند.

(ب) مستقیماً به بدهکار حساب سود و زیان انباشته منظور می شوند.

(ج) به عنوان دارایی نامشهود شناسایی شده و طی مدت بیست سال مستهلک می شوند.

(د) با توجه به اهمیت مبلغ به عنوان هزینه دوره یا دارایی نامشهود شناسایی می شوند.



۹- مخارجی که دارای جریان منافع اقتصادی آتی باشد، اما به عنوان یک دارایی جداگانه قابل تشخیص نباشد:

**الف) باید در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شود.**

ب) باید بر اساس مبنایی منطقی بین سایر دارایی های مربوط تسهیم شود

ج) باید در صورت های مالی تحت سرفصل "مخارج قبل از بهره برداری" طبقه بندی شود.

د) مدیریت واحد تجاری ذر انتخاب هر یک از گزینه های الف, ب و ج مختار است.

## فصل دهم: حسابداری بدهی های جاری و بدهی های احتمالی

۱- بدهی برآوردی بدهی است که:

الف) مبلغ و تاریخ پرداخت آن مشخص نیست.

ب) مبلغ آن مشخص اما تاریخ پرداخت آن مشخص نیست.

ج) مبلغ آن مشخص نیست، اما تاریخ پرداخت آن مشخص است.

د) موجودیت آن قطعی، اما مبلغ و تاریخ پرداخت آن مشخص نیست.

۲- سپرده های دریافتی از پیمانکاران برای تضمین حسن انجام قرارداد در کدامیک از سرفصل های زیر طبقه بندی می شود؟

الف) بدهی های جاری      ب) بدهی های غیر جاری      ج) دارایی جاری      د) حسابهای انتظامی

۳- ذخیره هزینه های معوق:

الف) تحت عنوان بدهی های جاری در ترازنامه طبقه بندی میشود.

ب) تحت عنوان بدهی های غیر جاری در ترازنامه طبقه بندی می شود.

ج) تحت عنوان بدهی های احتمالی در یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی افشامیوشد.

د) نیازی به طبقه بندی آن در صورتهای مالی و یا افشای آن در یادداشتهای توضیحی نیست.

۴- حصه جاری اوراق قرضه بلند مدت که قرار است از محل سپرده بازخرید اوراق قرضه تسویه شود، جزء..... طبقه بندی می شود.

الف) بدهی جاری

ب) بدهی های غیر جاری

ج) کاهنده دارایی جاری

د) کاهنده دارایی غیر جاری

۵- آقای الف مدیر عامل شرکت خرداد سالانه پاداشی معادل ۲۰ درصد سود (سود پس از کسر پاداش و مالیات بر درآمد) دریافت می کند. سود قبل از کسر پاداش و مالیات درآمد شرکت خرداد در سال ۱۳۸۱ مبلغ ۳۴۵۰۰۰ ریال گزارش شده است. نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد و نرخ مالیات پاداش پرداختی ۱۰ درصد می باشد. خالص مبلغ پاداش قابل پرداخت به آقای الف چند ریال است؟

الف) ۴۰۵۰۰۰ ریال

ب) ۴۵۰۰۰ ریال

ج) ۴۶۵۷۵ ریال

د) ۵۱۷۵۰ ریال

۶- بدهی احتمالی عبارت است از :

الف) بدهی که در تاریخ ترازنامه وجود داشته، اما مبلغ آن تعیین نبوده است.

ب) بدهی که در تاریخ ترازنامه وجود داشته، اما سررسید آن مشخص نبود است.

ج) بدهی که بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تصویب صورت های مالی رخ داده است.

د) بدهی که تحقق آن منوط به وقوع یا عدم وقوع یک یا چند رویداد نامشخص آتی است.

۷- در پایان سال ۱۳۸۱ یکی از بیماران تیر بر علیه بیمارستان شکایتی مطرح نموده که تاریخ رسیدگی به این شکایت مرداد ماه ۱۳۸۲ میباشد. وکیل حقوقی بیمارستان معتقد است که صدور رأی بر علیه بیمارستان تیر "ممکن" می باشد. در صورتهای مالی سال ۱۳۸۱ با این موضوع چگونه برخورد می شود؟

†. برای آن ذخیره در حسابها در نظر گرفته می شود.

††. در یادداشتهای توضیحی همراه صورتهای مالی افشا می شود

††	†	
بله	بله	الف)
خیر	بله	ب)
بله	خیر	ج)
خیر	بله	د)

۸- دارایی احتمالی یا کاهش احتمالی بدهی در چه صورتی باید در یا داشت های توضیحی صورت های مالی افشا شود؟

الف) **متحمل شود** (ب) ممکن باشد (ج) بعید باشد (د) متحمل یا ممکن باشد.

۹- در بهمن ماه ۱۳۸۱ شرکت مرداد شکایتی مبنی بر استفاده غیرمجاز شرکت شهرویر از حق اختراع خود به دادگاه تسلیم نمود. شرکت مرداد ادعا دارد که شرکت شهرویر مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال در این رابطه به شرکت خسارت وارد نموده است. وکلای حقوقی هر دو شرکت معتقدند که دادگاه در نهایت شرکت شهرویر را محکوم به پرداخت خسارتی حدودا به مبلغ ۶۰۰۰۰ ریال خواهد نمود. شرکت های مرداد و شهرویر به ترتیب سود یا زیان خود را در چه سالی باید در حساب ها ثبت کنند؟

شرکت شهریور

شرکت مرداد

سال ۱۳۰۱

سال ۱۳۰۱

(الف)

سال ۱۳۰۲

سال ۱۳۰۱

(ب)

سال ۱۳۰۱

سال ۱۳۰۲

(ج)

سال ۱۳۰۲

سال ۱۳۰۲

(د)

**پایان**

[Alihayper619@yahoo.com](mailto:Alihayper619@yahoo.com)