

کد کنترل

704

A



704A

کلید

صبح پنجشنبه

۱۴۰۳/۱۱/۰۴

دفترچه شماره ۱



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری  
سازمان سنجش آموزش کشور

... در کار کارگزاریانت بنگر و آنان را با آزمودن به کار گمار و به میل خود و بی مشورت دیگران آنها را سرپرست کاری مکن ...  
از نامه حضرت علی (ع) به مالک اشتر

## آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۳

### دفترچه سؤالات تستی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۵۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال ها

| ردیف | مواد امتحانی | تعداد سؤال | از شماره | تا شماره |
|------|--------------|------------|----------|----------|
| ۱    | حسابداری     | ۵۰         | ۱        | ۵۰       |

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیر قابل برنامه ریزی) مجاز است.

حق جاب، تکثیر و انتشار سؤالات به هر روش (الکترونیکی و ...) پس از برگزاری آزمون، برای تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تنها با مجوز این سازمان مجاز می باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می شود.



برای دریافت ویدئوهای حل تشریحی پرسشهای حسابداری آزمون حسابدار رسمی (سال های ۱۳۹۸ به بعد) QR کد، روبرو، اسکن کنید، یا به لینک زیر مراجعه کنید:

[oias.ir/cpa](http://oias.ir/cpa)

\* داوطلب گرامی، عدم درج مشخصات و امضا در مندرجات جدول زیر، به منزله عدم حضور شما در جلسه آزمون است.

اینجانب ..... با شماره داوطلبی ..... در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

### مجموعه سؤالات حسابداری:

۱- صورت‌های مالی شرکت «الف» برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در ۱۴۰۳/۰۲/۰۶ جهت انتشار به تأیید مدیریت رسید و در ۱۴۰۳/۰۳/۰۶ در مجمع عمومی صاحبان سهام تصویب شد. در ۱۴۰۳/۰۲/۱۰، تغییر قانون مالیات‌های مستقیم به‌طور رسمی اعلام شد که اثر این تغییر بر مانده بدهی مالیات انتقالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، مبلغ ۶۵۰ میلیون ریال خواهد بود. با توجه به اطلاعات ارائه‌شده، تحلیل شما در خصوص تغییر در قانون مالیات‌های مستقیم، کدام مورد زیر است؟

(۱) رویداد مزبور تعدیلی است و باید صورت‌های مالی شرکت «الف»، مجدداً اصلاح و منتشر شود.

(۲) رویداد مزبور، نه رویداد تعدیلی است و نه رویداد غیرتعدیلی

(۳) رویداد مزبور غیرتعدیلی است و افشا ضرورتی ندارد.

(۴) رویداد مزبور تعدیلی است و افشا ضرورت دارد.

۲- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» در دسترس است. در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱، انتشار حق تقدم خرید یک سهم جدید به ازای هر پنج سهم موجود تصویب شد و در ۱۴۰۲/۰۶/۱۵، تاریخ پذیره‌نویسی خاتمه یافت. تعداد سهام عادی موجود قبل از انتشار حق تقدم خرید سهام معادل ۵۰۰,۰۰۰ سهم، ارزش بازار نظری هر سهم بلافاصله پس از تصویب انتشار حق تقدم معادل ۱,۳۷۵ ریال و ارزش بازار هر سهم عادی بلافاصله قبل از تصویب انتشار حق تقدم خرید سهام معادل ۱,۴۵۰ ریال بوده است. سود هر سهم برای سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ چند ریال است؟

(۱) ۴,۷۴۴

(۲) ۵,۰۰۰

(۳) ۵,۱۰۳

(۴) ۶,۰۰۰

| سال ۱۴۰۰    | سال ۱۴۰۱    | سال ۱۴۰۲    |          |
|-------------|-------------|-------------|----------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | میلیون ریال |          |
| ۱,۰۰۰       | ۱,۵۰۰       | ۳,۰۰۰       | سود خالص |

۳- کدام یک از ابزارهای مالی زیر در دامنه کاربرد استاندارد حسابداری ۳۷ «ابزارهای مالی: افشا» قرار می‌گیرد؟

(۱) سرمایه‌گذاری در مشارکت خاص

(۲) حقوق و تعهدات کارفرما در طرح‌های مزایای کارکنان

(۳) خط اعتباری اعطاشده به مشتری بانک که هنوز توسط مشتری استفاده نشده است.

(۴) واحدهای سرمایه‌گذاری منتشرشده توسط صندوق‌های سرمایه‌گذاری، در صورتی که تمام ویژگی‌های طبقه‌بندی به‌عنوان ابزار مالکانه طبق استاندارد حسابداری ۳۶ «ابزارهای مالی: ارائه» احراز شود.

۴- تفاوت تسعیر عملیات خارجی

(۱) تجدید ارزیابی دارایی‌های نامشهود

(۲) تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(۳) تجدید اندازه‌گیری برای مقاصد گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای چگونه باید باشد؟

(۴) تجدید اندازه‌گیری برای مقاصد گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای چگونه باید باشد؟

۵- طبق استاندارد حسابداری ۲۲، اندازه‌گیری ارقام برای مقاصد گزارشگری مالی میان‌دوره‌ای چگونه باید باشد؟

(۱) اندازه‌گیری‌ها به‌گونه‌ای است که شامل تغییر در برآورد مبالغ گزارش‌شده در دوره‌های میانی قبلی سال مالی جاری نمی‌شود.

(۲) به‌طور کلی، اصول شناخت دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های دوره‌های میانی با صورت‌های مالی سالانه تفاوت دارد.

(۳) به دلیل تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان با صورت‌های مالی سالانه، اندازه‌گیری‌های میان‌دوره‌ای با این فرض انجام می‌گیرد که هر دوره میانی، به خودی خود یک دوره گزارشگری مستقل است.

(۴) با توجه به اینکه دوره میانی، بخشی از یک سال مالی طولانی‌تر است، اندازه‌گیری‌ها بر مبنای از ابتدای سال مالی تا تاریخ صورت‌های مالی انجام می‌شود.



برای دریافت ویدئوهای حل تشریحی پرسشهای حسابداری آزمون حسابدار رسمی (سال‌های ۱۳۹۸ به بعد) QR کد، ویدئو، اسکن کنید، یا به لینک زیر مراجعه کنید:

[oias.ir/cpa](http://oias.ir/cpa)



- ۶- طبق استاندارد حسابداری ۳۴ «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات» کدام مورد زیر تغییر در رویه تلقی می‌شود؟
- (۱) طبقه‌بندی کمیسیون فروش به عنوان درآمد فروش در صورت سود و زیان سال جاری در صورتی که در سال‌های قبل، در سایر درآمدهای عملیاتی طبقه‌بندی شده است.
- (۲) تعدیل صورت‌های مالی شرکت فرعی قبل از تلفیق آن با صورت‌های مالی شرکت اصلی به منظور همسان‌سازی رویه‌های حسابداری
- (۳) کاهش ارزش موجودی کالا از بهای تمام شده به خالص ارزش فروش که ناشی از یک رویداد تعدیلی پس از دوره گزارشگری است.
- (۴) تغییر روش استهلاک از نزولی مضاعف به خط مستقیم
- ۷- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱ به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در ۱۴۰۰/۱۲/۲۸، ۲۰ درصد از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال واگذار نمود، اما همچنان از کنترل بر شرکت «ب» برخوردار است. صورت وضعیت مالی شرکت «ب» در تاریخ تحصیل به شرح زیر است، بابت تحصیل و واگذاری سهام شرکت «ب»، چه مبلغی در صورت جریان‌های نقدی تلفیقی سال ۱۴۰۰ گزارش می‌شود؟

## شرکت «ب»

## صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۰۱

|                       |              |                  |              |
|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
| دارایی‌های ثابت مشهود | ۸۰۰          | بدهی‌ها          | ۲۰۰          |
| موجودی کالا           | ۲۰۰          | سرمایه سهام عادی | ۶۰۰          |
| نقد                   | ۵۰           | اندوخته قانونی   | ۶۰           |
| دریافتنی‌ها           | ۱۵۰          | سود انباشته      | ۳۴۰          |
|                       | <u>۱,۲۰۰</u> |                  | <u>۱,۲۰۰</u> |

- (۱) خالص پرداخت نقدی به مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۲) پرداخت نقدی به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۳) پرداخت نقدی به مبلغ ۸۵۰ میلیارد ریال و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
- (۴) پرداخت نقدی به مبلغ ۸۵۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و دریافت نقدی به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال در فعالیت‌های تأمین مالی
- ۸- کدام یک از موارد زیر طبق استاندارد حسابداری ۲ «صورت جریان‌های نقدی»، معاملات غیر نقدی محسوب نمی‌شود؟
- (۱) تحصیل یک دستگاه ساختمان از طریق اجاره تأمین مالی
- (۲) خرید نسبه ماشین‌آلات که مقرر شده است مبلغ آن ۳ سال بعد پرداخت شود.
- (۳) خرید یک دستگاه تجهیزات اداری در ازای انتشار ۳,۰۰۰ سهم واحد تجاری
- (۴) واگذاری یک واحد آپارتمان احداث شده توسط شرکت ساختمانی و برج‌سازی «الف» به‌طور نسبه
- ۹- فعالیت شرکت «الف»، کشت و برداشت سیب است. سیب‌های برداشت‌شده به تولیدکنندگان سرکه فروخته می‌شود. به‌طور معمول، عمر درخت‌های سیب ۳۰ سال است. در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، مبلغ دفتری درخت‌های سیب معادل ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و عمر مفید باقیمانده آنها ۲۰ سال بوده است. در آن تاریخ، ارزش منصفانه سیب‌های روی درخت‌ها که معمولاً در اوردیبهشت‌ماه برداشت می‌شوند، ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، سیب‌هایی با ارزش منصفانه ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، به دلیل شرایط جوی غیرعادی زودتر از موعد برداشت شدند. ارزش منصفانه سیب‌های باقیمانده روی درختان سیب در این تاریخ ۵۲۰,۰۰۰ میلیون ریال است. با فرض ناچیز بودن هزینه‌های فروش و در نظر گرفتن سایر اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، صورت سود و زیان شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ چند میلیون ریال تحت تأثیر قرار می‌گیرد؟
- (۱) ۲۰ - سود
- (۲) ۵ - سود
- (۳) ۱۰۵ - سود
- (۴) ۱۵ - زیان
- ۱۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری ۲۷، صورت‌های مالی طرح‌های مزایای بازنشستگی کدام مورد زیر را شامل نمی‌شود؟
- (۱) صورت وضعیت مالی
- (۲) صورت جریان‌های نقدی
- (۳) صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها
- (۴) صورت درآمد و هزینه





۱۱- مبالغ قابل دریافت از بیمه‌گر اتکایی بابت خسارت واقع شده گزارش نشده، در دوره وقوع چگونه شناسایی می‌شود؟

- (۱) از یک طرف به عنوان دارایی و از طرف دیگر به عنوان درآمد بیمه‌گر واگذارنده
- (۲) از یک طرف به عنوان دارایی و از طرف دیگر به عنوان بدهی بیمه‌گر واگذارنده
- (۳) حسب مورد با بدهی مربوط تهاتر می‌شود.
- (۴) حسب مورد با هزینه مربوط تهاتر می‌شود.

۱۲- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال وام از بانک دریافت کرد، مخارج تحمل شده برای اخذ وام مبلغ یک میلیارد ریال است. مخارج مزبور، چگونه در صورت‌های مالی منعکس می‌شود؟

- (۱) مخارج تحمل شده به مبلغ یک میلیارد ریال در طول عمر وام پرداختنی مستهلک می‌شود.
  - (۲) مخارج معامله به مبلغ یک میلیارد ریال به عنوان هزینه تأمین مالی در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.
  - (۳) به مبلغ وام پرداختنی اضافه می‌شود و وام پرداختنی به مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال در صورت‌های مالی شناسایی می‌شود.
  - (۴) از مبلغ وام پرداختنی کسر می‌شود و وام پرداختنی به مبلغ ۹۹ میلیارد ریال در صورت‌های مالی شناسایی می‌شود.
- ۱۳- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ برای نخستین بار اقدام به تحصیل سهام کرده و سهام شرکت «ب» را در ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ خریداری کرده و کنترل آن شرکت را به دست آورده است. بنابراین، شرکت «الف» برای نخستین بار صورت‌های مالی تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ تهیه می‌کند. تحصیل، منجر به شناسایی سود خرید زیر قیمت شده است. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، کدام مورد زیر ممکن است به عنوان بخشی از مجموعه کامل صورت‌های مالی ارائه نشود؟

- (۱) صورت وضعیت مالی منفرد به تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
- (۲) صورت وضعیت مالی منفرد به تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به عنوان اطلاعات مقایسه‌ای
- (۳) صورت سود و زیان تلفیقی برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
- (۴) یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی تلفیقی

۱۴- شرکت «الف»، ۲۵ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» در این تاریخ به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۲,۶۰۰ میلیون ریال است. اختلاف مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» مربوط به یک ساختمان است که عمر مفید برآوردی باقیمانده آن ۱۰ سال می‌باشد. سرقتی در صورت وجود در مدت ۲۰ سال مستهلک می‌شود. چنانچه سود خالص شرکت «ب» برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹، معادل ۳,۰۰۰ میلیون ریال باشد، با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، مانده حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱,۲۴۰
- (۲) ۱,۳۱۲
- (۳) ۱,۳۱۵
- (۴) ۱,۳۶۰

۱۵- در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، شرکت «الف» ۶۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» و ۲۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ج» و شرکت «ب» ۶۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ج» را به ترتیب به مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال، ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال و ۴۲,۰۰۰ میلیون ریال تحصیل کردند. شرکت «الف» کنترل شرکت «ب» و شرکت «ب» کنترل شرکت «ج» را در اختیار دارد. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» و شرکت «ج»، به ترتیب ۵۸,۰۰۰ میلیون ریال و ۶۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. با فرض اینکه منافع فاقد حق کنترل با استفاده از مدل سهم نسبی محاسبه شود، سرقتی گروه در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۵۸,۹۲۰
- (۲) ۵۸,۲۰۰
- (۳) ۶۹,۰۰۰
- (۴) ۵۵,۲۰۰

۱۶- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» و شرکت «ب» ۲۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «الف» را تحصیل کرد. شرکت «الف»، کنترل شرکت «ب» را در اختیار دارد و برای اندازه‌گیری منافع فاقد حق کنترل از روش ارزش منصفانه استفاده می‌کند. سایر اطلاعات به شرح زیر است، سود خالص قابل انتساب به سهامداران فاقد حق کنترل چند میلیون ریال است؟

|             |             |               |        |
|-------------|-------------|---------------|--------|
| شرکت «الف»  | شرکت «ب»    |               | (۱) ۵۸ |
| میلیون ریال | میلیون ریال |               | (۲) ۵۰ |
| ۵۸۰         | ۱,۲۴۰       | سود خالص      | (۳) ۴۰ |
| ۲۰۰         | ۴۰۰         | سود تقسیم شده | (۴) ۲۰ |





۱۷- در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱، شرکت «الف» ۱۰,۰۰۰ سهم از سهام شرکت «ب» را به بهای تمام شده هر سهم ۵,۵۰۰ ریال خرید. این سرمایه گذاری در صورت های مالی شرکت «الف» به عنوان سرمایه گذاری جاری سریع معامله در بازار طبقه بندی شده است و به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اندازه گیری می شود. در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰، شرکت «ب» به ازای هر ۲ سهم موجود، حق تقدم خرید یک سهم جدید را منتشر و برای شرکت «الف» ارسال کرد. ۱۰ روز بعد، شرکت «الف» تمام حق تقدم دریافتی را به قیمت هر حق تقدم ۲,۵۰۰ ریال واگذار کرد. اگر ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال باشد، مانده حساب سرمایه گذاری پس از واگذاری حق تقدم چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳/۵

(۲) ۱۵

(۳) ۴۰

(۴) ۴۲/۵

۱۸- تنها سرمایه گذاری شرکت «الف» در سال ۱۴۰۱، در اختیار داشتن ۱۰٪ از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» بوده است. در ۱۴۰۲/۰۷/۰۱، شرکت «الف» ۱۰٪ دیگر از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه در شرکت «ب» برخوردار شد. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، شرکت «الف» صورت های مالی خود در سال ۱۴۰۲ را چگونه ارائه می کند؟

(۱) تهیه صورت های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ بدون ارائه اطلاعات مقایسه ای

(۲) تهیه صورت های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت های مالی جداگانه به عنوان اطلاعات مقایسه ای

(۳) تهیه صورت های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت های مالی مجموعه به عنوان اطلاعات مقایسه ای

(۴) تهیه صورت های مالی مجموعه برای سال ۱۴۰۲ همراه با صورت های مالی منفرد به عنوان اطلاعات مقایسه ای مربوط به سال ۱۴۰۱

۱۹- شرکت «الف» ۷۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و آن را کنترل می کند. روش اندازه گیری منافع فاقد حق کنترل، روش ارزش منصفانه است. در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت «ب» با یکدیگر برابر بوده است. در پایان سال جاری، شرکت «الف» تمام منافع خود در شرکت «ب» را واگذار می کند. سایر اطلاعات به شرح زیر است، سود یا زیان واگذاری شناسایی شده در صورت های مالی تلفیقی شرکت «الف»، چند میلیون ریال است؟ (از استهلاک سرقتی صرف نظر شود).

میلیون ریال

۲,۰۰۰

مابه ازای انتقال یافته برای تحصیل منافع در شرکت «ب»

۱,۹۰۰

ارزش منصفانه خالص دارایی های شرکت «ب» در تاریخ تحصیل

۸۰۰

ارزش منصفانه منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل

۳,۲۰۰

عایدات واگذاری

۲,۴۰۰

مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت «ب» در تاریخ واگذاری

(۱) ۱۰۰ - زیان

(۲) ۸۵۰ - سود

(۳) ۱,۲۰۰ - سود

(۴) به دلیل از دست رفتن کنترل، در سال جاری صورت های مالی تلفیقی تهیه نمی شود و صرفاً صورت های مالی جداگانه ارائه می شود.

۲۰- شرکت «الف» در ابتدای سال ۱۴۰۱ با پرداخت ۹۰۰ میلیارد ریال ۷۵ درصد سهام شرکت «ب» و در پایان سال ۱۴۰۲ با پرداخت ۳۰۰ میلیارد ریال ۲۵ درصد باقیمانده سهام شرکت مذکور را تحصیل کرد. در صورتی که حقوق مالکانه شرکت «ب» در ابتدای سال ۱۴۰۱ و پایان سال ۱۴۰۲ به ترتیب ۶۰۰ میلیارد ریال و ۸۰۰ میلیارد ریال و ارزش منصفانه زمین شرکت «ب» در تاریخ تحصیل مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ دفتری آن باشد، در سال ۱۴۰۲ رقم سرقتی چند میلیارد ریال تغییر خواهد کرد؟

(۲) ۵۰

(۱) ۲۰۰

(۴) صفر

(۳) ۳۵





۲۱- شرکت «الف» و «ب»، در حوزه تولید و فروش نفت خام فعالیت می‌کنند. این دو شرکت، مالکیت مشترک بر تجهیزات زیرزمینی خاصی دارند که برای ذخیره‌سازی نفت استفاده می‌شود. هر دو شرکت، مستقل از یکدیگر فعالیت می‌کنند و هر یک از آنها، از میادین نفتی که در مالکیت آنها است نفت استخراج می‌کنند. شرکت «الف» مالک ۵۵ درصد تجهیزات ذخیره‌سازی و شرکت «ب» مالک ۴۵ درصد آن است و مخارج و هزینه‌های تعمیر و نگهداری نیز به همین نسبت تسهیم می‌شود و هر تصمیمی در خصوص تجهیزات مزبور مستلزم اجماع طرفین می‌باشد. طبق قوانین و مقررات، تجهیزات ذخیره‌سازی باید در پایان عمر مفید آن برچیده شود. شرکت «الف»، مخارج برآوردی برچیدن تجهیزات ذخیره‌سازی را چگونه به حساب می‌گیرد؟

(۱) صرفاً معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، هزینه و بدهی شناسایی می‌کند.  
 (۲) صرفاً معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، دارایی و بدهی شناسایی می‌کند.  
 (۳) معادل ۵۵ درصد ارزش فعلی مخارج برآوردی برچیدن، دارایی و بدهی شناسایی می‌کند و بابت ۴۵ درصد باقیمانده، بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌کند.  
 (۴) تعهدات برچیدن تجهیزات ذخیره‌سازی، در صورت‌های مالی مشارکت شناسایی می‌شود و شرکت «الف»، سهم خود از خالص دارایی‌های مشارکت را در صورت‌های مالی «الف» منعکس می‌کند.

۲۲- شرکت «الف» ۳۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ تحصیل کرد. در سال ۱۴۰۲، شرکت «ب» کالایی را با ۱۰۰ میلیون ریال سود به شرکت «الف» فروخت. در پایان سال ۱۴۰۲، تمام کالاهای خریداری‌شده از شرکت «ب»، در شرکت «الف» موجود است. در صورت سود و زیان تلفیقی برای سال ۱۴۰۲، حساب سهم از سود شرکت وابسته چند میلیون ریال بابت معامله کالا بین شرکت «الف» و «ب» تحت تأثیر قرار می‌گیرد؟

(۱) ۱۲

(۲) صفر

(۳) ۳۰

(۴) ۲۸

۲۳- شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در ۱۴۰۲/۱۰/۳۰، ۷۰ درصد آن را به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیارد ریال واگذار نمود و کنترل شرکت «ب» را از دست داد. ارزش منصفانه سهام باقیمانده ۴۵۰ میلیارد ریال است. مانده حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» در صورت‌های مالی تلفیقی شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۶۳۰

(۲) ۴۵۰

(۳) صفر

(۴) ۶۰۰

۲۴- شرکت «الف» ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال در ابتدای سال ۱۴۰۰ تحصیل کرد و از کنترل برخوردار شد. در پایان سال ۱۴۰۰ شرکت «الف» ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال واگذار نمود، اما همچنان از کنترل برخوردار است. حقوق مالکانه شرکت «ب» در تاریخ تحصیل و پایان سال ۱۴۰۰ به ترتیب ۲۸۰ و ۳۵۰ میلیارد ریال است. سود حاصل از فروش سهام شرکت «ب» در صورت سود و زیان تلفیقی سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۱۲

(۲) صفر

(۳) ۳۰

(۴) ۲۰

۲۵- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد و در پایان سال ۱۴۰۱، ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۷۰ میلیارد ریال واگذار نمود. در تاریخ تحصیل و پایان سال ۱۴۰۱، مبلغ دفتری حقوق مالکانه شرکت «ب» به ترتیب ۳۲۰ و ۳۵۰ میلیارد ریال است. ارزش منصفانه زمین شرکت «ب» در تاریخ تحصیل ۵۰ میلیارد ریال از مبلغ دفتری آن بیشتر است. روش محاسبه منافع فاقد حق کنترل، مدل سهم نسبی است و سرقتی در صورت وجود، ۲۰ ساله مستهلک می‌شود. منافع فاقد حق کنترل در صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ پایان سال ۱۴۰۱ چند میلیارد منعکس می‌شود؟

(۱) ۷۰

(۲) ۴۰

(۳) ۳۲

(۴) ۳۵





- ۲۶- شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۱۲/۱۵ بابت فروش یک نوع از محصولات خود به شرکت «ب»، مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال فاکتور صادر کرده و در سامانه‌های مالیاتی درج کرده است. شرکت «ب» مبلغ مزبور را به حساب شرکت «الف» واریز کرده، اما به دلایلی محصول مورد نظر در اردیبهشت سال بعد به شرکت «ب» تحویل داده می‌شود. با فرض اینکه نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، چند میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی (با فرض احراز شرایط شناخت دارایی مالیات انتقالی) یا بدهی مالیات انتقالی شناسایی می‌شود؟
- (۱) ۲۵۰ - دارایی مالیات انتقالی  
(۲) ۱,۰۰۰ - دارایی مالیات انتقالی  
(۳) ۲۵۰ - بدهی مالیات انتقالی  
(۴) صفر
- ۲۷- شرکت اصلی «الف» کالایی به بهای تمام شده ۲۰۰ میلیون ریال را به ۲۴۰ میلیون ریال به شرکت فرعی «ب» واگذار می‌کند. شرکت «ب» کالای مذکور را در سال بعد به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به خارج از گروه واگذار می‌کند. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد. در صورت وضعیت مالی تلفیقی کدام یک از موارد زیر انعکاس می‌یابد؟
- (۱) در سال دوم ۱۰ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی  
(۲) در سال اول ۱۰ میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی  
(۳) در سال اول ۱۰ میلیون ریال بدهی مالیات انتقالی  
(۴) در سال دوم ۱۰ میلیون ریال دارایی مالیات انتقالی
- ۲۸- شرکتی در پایان سال ۱۴۰۰ تجهیزات را برای مدت ۴ سال اجاره کرد. مبلغ اجاره در پایان هر سال ۱۰ میلیارد ریال، ارزش باقیمانده تضمین شده در پایان مدت اجاره ۵ میلیارد ریال، نرخ ضمنی سود تضمین شده ۱۲ درصد و ارزش منصفانه تجهیزات مذکور ۳۵/۳ میلیارد ریال است. مبلغ تجهیزات در صورت وضعیت مالی پایان سال ۱۴۰۰ چند میلیارد ریال است؟ (ارزش فعلی اقساط مساوی ۴ ساله با نرخ ۱۲ درصد =  $3,037$  و ارزش فعلی یک قسط ۴ ساله با نرخ ۱۲ درصد =  $0,636$ )
- (۱) در صورت وضعیت مالی، دارایی شناسایی نمی‌شود.  
(۲) ۳۰/۳۷  
(۳) ۳۵/۳  
(۴) ۳۳/۵۵
- ۲۹- شرکت «الف» در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱، برای ساخت استادیومی که انتظار می‌رود دو ساله تکمیل شود، قراردادی به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال منعقد کرد. مخارج تحمل شده تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹، ۶۰۰ میلیون ریال و مخارج برآوردی تکمیل پروژه ۶۰۰ میلیون ریال است. میزان پیشرفت کار بر اساس مخارج تحمل شده اندازه‌گیری می‌شود. بهای تمام شده پیمان در صورت سود و زیان منتهی به سال ۱۴۰۱ چند میلیون ریال است؟
- (۱) ۷۰۰  
(۲) ۶۰۰  
(۳) ۱,۲۰۰  
(۴) صفر
- ۳۰- شرکت «الف» درصدد واگذاری مجموعه‌ای از دارایی‌ها به‌عنوان مجموعه واحد است. مبلغ دفتری دارایی‌های مجموعه واحد، بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد، ۵۰ میلیون ریال بوده است. شرکت «الف» برای این دارایی‌ها از الگوی تجدید ارزیابی استاندارد حسابداری ۱۱ «دارایی‌های ثابت مشهود» استفاده می‌کند. در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد، ارزش منصفانه دارایی‌ها ۴۶ میلیون ریال و مخارج برآوردی فروش ۳ میلیون ریال تعیین شد. تجدید ارزیابی در زمان طبقه‌بندی به‌عنوان مجموعه واحد چه تأثیری روی صورت‌های مالی دارد؟
- (۱) شناسایی ۳ میلیون ریال زیان کاهش ارزش  
(۲) شناسایی ۷ میلیون ریال زیان کاهش ارزش  
(۳) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱ بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان نگهداری شده برای  
(۴) شناسایی ۴ میلیون ریال زیان طبق استاندارد حسابداری ۱۱ بلافاصله قبل از طبقه‌بندی به‌عنوان نگهداری شده برای فروش و سپس، شناسایی ۳ میلیون ریال زیان کاهش ارزش
- ۳۱- گردش کدام حساب زیر در صورت تغییرات در حقوق مالکانه منعکس می‌شود؟
- (۱) منافع فاقد حق کنترل  
(۲) سود یا زیان فروش سهام خزانه  
(۳) سود و زیان عملیات متوقف شده  
(۴) سهم از سود و زیان واحدهای تجاری مشارکت خاص که حسابداری آن به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.





۳۲- بخشی از فعالیت تجاری شرکت «الف»، واحد فروش محصولات تخصصی را به‌عنوان یک واحد مولد نقد در نظر گرفته می‌شود. مبلغ دفتری دارایی‌های این رکود شده است. این فعالیت تجاری به‌عنوان یک واحد مولد نقد در نظر گرفته می‌شود. مبلغ دفتری دارایی‌های این فعالیت تجاری در ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ به شرح زیر است. در ۱۳۹۹/۱۲/۲۹ آزمون کاهش ارزش انجام شد و مبلغ بازمانده واحد مولد نقد، ۱,۳۰۰ میلیارد ریال برآورد گردید. با توجه به اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، مبلغ دفتری موجودی کالا پس از تخصیص زیان کاهش ارزش، کدام مورد زیر است؟

|              |                      |         |
|--------------|----------------------|---------|
| میلیارد ریال |                      |         |
| ۹۰۰          | ساختمان              | صفر (۱) |
| ۳۰۰          | تجهیزات              | ۷۰ (۲)  |
| ۷۰           | موجودی کالا          | ۶۴ (۳)  |
| ۱۳۰          | سایر دارایی‌های جاری | ۶۵ (۴)  |
| ۴۰           | سرقفلی               |         |

۳۳- دلیل استفاده از سلسله مراتب ارزش منصفانه برای اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن در استاندارد حسابداری ۴۲ «اندازه‌گیری ارزش منصفانه»، بهبود کدام مورد است؟

- (۱) ثبات رویه و قابلیت مقایسه  
(۲) عینی بودن و ثبات رویه  
(۳) مربوط بودن و قابلیت مقایسه  
(۴) مربوط بودن و عینی بودن
- ۳۴- در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، شرکت «الف» مبلغ ۱۰ میلیارد ریال وام با نرخ سود ۲۵ درصد و ۲۰ میلیارد ریال وام با نرخ سود ۱۷/۵ درصد دریافت کرد. این شرکت از ۱۴۰۲/۰۴/۰۱ شروع به ساخت یک دستگاه جرثقیل کرد و در مدت ۶ ماه، آن را تکمیل نمود. مبلغ ۲۵ میلیارد ریال از مخارج ساخت جرثقیل از محل وام‌های دریافتی تأمین مالی شده است. مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده جرثقیل چند میلیارد ریال است؟
- (۱) ۲,۱۸۷ (۲) ۲/۵  
(۳) ۳,۱۲۵ (۴) ۵

۳۵- کدام یک از درآمدهای واحد گزارشگر بخش عمومی منجر به افزایش در ارزش خالص واحد گزارشگر نمی‌شود؟

- (۱) دریافتی از محل منابع عمومی  
(۲) استفاده دیگران از دارایی‌های واحد گزارشگر  
(۳) درآمد به نمایندگی از دولت  
(۴) درآمدهای اختصاصی

۳۶- مانده بستانکار مالیات پرداختنی و بدهی مالیات انتقالی شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱، به ترتیب ۸۰۰ میلیون ریال و ۲,۶۰۰ میلیون ریال است. یکی از ماشین‌آلات شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ تجدید ارزیابی شد و بدهی مالیات انتقالی را ۳,۷۵۰ میلیون ریال افزایش داد. مانده بدهی مالیات انتقالی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۸۵۰ میلیون ریال است. مانده حساب مالیات پرداختنی در پایان سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۹,۴۰۰ میلیون ریال برآورد شده است. هزینه مالیات بر درآمد در صورت‌های مالی سال ۱۴۰۲، چند میلیون ریال منعکس می‌شود؟

- (۱) ۵۰۰ (۲) ۱۸,۶۰۰  
(۳) ۱۸,۹۰۰ (۴) ۱۹,۱۰۰

۳۷- شرکت آلفا چهار نوع محصول مختلف شامل محصولات (الف)، (ب)، (ج) و (د) را توسط قسمت‌های زیر تولید می‌کند (مبالغ به میلیون ریال است). با توجه به اطلاعات زیر، قسمت‌های قابل گزارش کدام مورد است؟

| قسمت الف       | قسمت ب | قسمت ج | قسمت د | جمع   |
|----------------|--------|--------|--------|-------|
| درآمد عملیاتی: |        |        |        |       |
| ۴۵۰۰           | ۴۰۰۰   | ۹۰۰    | -      | ۹۴۰۰  |
| ۵۰             | ۱۱۰    | ۳۰     | ۱۶۰    | ۳۵۰   |
| ۴۵۵۰           | ۴۱۱۰   | ۹۳۰    | ۱۶۰    | ۹۷۵۰  |
| ۱۷۰            | ۲۳۰    | (۳۰)   | ۵      | ۳۷۵   |
| ۹۰۰۰           | ۷۵۰۰   | ۱۸۰۰   | ۱۶۰۰   | ۱۹۹۰۰ |

- (۱) «الف» و «ب»  
(۲) «الف»، «ب» و «ج»  
(۳) «الف»، «ب» و «د»  
(۴) «الف»، «ب»، «ج» و «د»



برای دریافت ویدئوهای حل تشریحی پرسشهای حسابداری آزمون حسابدار رسمی (سال‌های ۱۳۹۸ به بعد) QR کد، روبرو را اسکن کنید، یا به لینک زیر مراجعه کنید:

[oias.ir/cpa](http://oias.ir/cpa)



۳۸- شرکت «الف» به تولید و فروش چهار نوع محصول به نام‌های A، B و C و D اشتغال دارد. اطلاعات مربوط به محصولات به شرح زیر است. اگر در سال ۱۴۰۲، شرکت با محدودیت تقاضا روبه‌رو باشد و بتواند صرفاً یکی از محصولات را تا سقف مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال به فروش برساند، براساس اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، اولویت فروش با کدام محصول است؟

| نوع محصول | قیمت فروش هر واحد محصول | هزینه متغیر هر واحد محصول | ترکیب فروش محصولات |
|-----------|-------------------------|---------------------------|--------------------|
| A         | ۴۰۰۰                    | ۳۰۰۰                      | ۴                  |
| B         | ۳۰۰۰                    | ۱۵۰۰                      | ۳                  |
| C         | ۲۰۰۰                    | ۶۰۰                       | ۲                  |
| D         | ۱۰۰۰                    | ۴۰۰                       | ۱                  |

D (۱)

C (۲)

B (۳)

A (۴)

۳۹- حجم تولید تنها محصول شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ معادل ۱۰۰,۰۰۰ واحد بوده است. نسبت حاشیه فروش ۴۰ درصد، نسبت حاشیه ایمنی ۲۵ درصد و هزینه متغیر تولید هر واحد محصول ۱,۲۰۰ هزار ریال است. با فرض برقراری مفروضات مربوط به تحلیل نقطه سربه‌سر، هزینه‌های ثابت شرکت «الف» چند میلیارد ریال است؟

۵۰ (۱)

۶۰ (۲)

۴۰ (۳)

۲۰ (۴)

۴۰- شرکت «الف» در حال ارزیابی یک پروژه سرمایه‌گذاری است که ارزش فعلی خالص آن مثبت شده است. با توجه به این موضوع، کدام مورد در خصوص نرخ بازده پروژه صحیح است؟

(۱) نرخ بازده پروژه از نرخ بازده داخلی بیشتر است.

(۲) نرخ بازده پروژه از شاخص ارزش فعلی بیشتر است.

(۳) نرخ بازده پروژه از نرخ تأمین مالی شرکت «الف» بیشتر است.

(۴) نرخ بازده پروژه از نرخ بازده سالانه شرکت «الف» بیشتر است.

۴۱- شرکت «الف» قصد دارد در تجهیزات مدرنی سرمایه‌گذاری کند که منجر به ۱۰۰ میلیارد ریال صرفه‌جویی سالانه در هزینه‌های نقدی می‌شود. این تجهیزات، جایگزین تجهیزاتی قدیمی با عمر مفید باقیمانده ۵ سال و استهلاک سالانه ۲۰ میلیارد ریال می‌شود. بهای تمام شده تجهیزات جدید ۲۰۰ میلیارد ریال، روش استهلاک خط مستقیم و عمر مفید برآوردی و ارزش باقیمانده برآوردی به ترتیب ۵ سال و صفر است. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، خالص مزایای نقدی سالانه سرمایه‌گذاری چند میلیارد ریال است؟

۸۵ (۱)

۸۰ (۲)

۶۰ (۳)

۴۵ (۴)

۴۲- شرکت «الف» در محصول نهایی خود از دو قطعه «ب» و «ج» که بهای ساخت هر واحد از آن به شرح زیر است استفاده می‌کند. نیاز سالانه شرکت «الف» به قطعات «ب» و «ج» به ترتیب ۶,۰۰۰ و ۸,۰۰۰ قطعه و ساعت موردنیاز کار ماشین‌آلات برای ساخت هر قطعه «ب» و «ج» به ترتیب ۴ و ۲ ساعت است. در سال جاری شرکت «الف» تنها می‌تواند ۳۰,۰۰۰ ساعت از ساعات کار ماشین‌آلات خود را به تولید این قطعات اختصاص دهد و در نتیجه باید تعدادی از قطعات موردنیاز را از تولیدکنندگان بیرونی خریداری کند. اگر ۶۰ درصد سربار ساخت غیرقابل اجتناب و قیمت خرید هر قطعه «ب» و «ج» از تولیدکنندگان بیرونی، به ترتیب ۵,۰۰۰ هزار ریال و ۱۵,۰۰۰ هزار ریال باشد، تعداد قطعات «ب» و «ج» که باید با توجه به محدودیت ساعت کار ماشین‌آلات خریداری شود چند واحد است؟

| شرح           | قطعه «ب»<br>هزار ریال | قطعه «ج»<br>هزار ریال |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| مواد مستقیم   | ۴۰۰                   | ۸,۰۰۰                 |
| دستمزد مستقیم | ۱,۰۰۰                 | ۴,۷۰۰                 |
| سربار ساخت    | ۴,۰۰۰                 | ۲,۰۰۰                 |

| قطعه ب | قطعه ج |     |
|--------|--------|-----|
| ۲,۵۰۰  | صفر    | (۱) |
| ۳,۰۰۰  | ۲,۵۰۰  | (۲) |
| ۳,۵۰۰  | ۸,۰۰۰  | (۳) |
| ۳,۵۰۰  | ۲,۵۰۰  | (۴) |





۴۳- شرکت «الف» فروش دی ماه سال ۱۴۰۲ را ۱۳۰,۰۰۰ واحد پیش‌بینی کرده است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، معادل آحاد تکمیل شده در دی ماه، چند واحد محصول است؟

| شرح                                                      | تعداد  |
|----------------------------------------------------------|--------|
| موجودی ابتدای دی ماه:                                    |        |
| کالای در جریان ساخت                                      | -      |
| کالای تکمیل شده                                          | ۴۰,۰۰۰ |
| موجودی پایان دی ماه (پیش‌بینی شده):                      |        |
| کالای در جریان ساخت (۶۰ درصد تکمیل از بابت مواد و تبدیل) | ۸,۰۰۰  |
| کالای تکمیل شده                                          | ۳۲,۰۰۰ |

(۱) ۱۲۲,۰۰۰

(۲) ۱۳۰,۰۰۰

(۳) ۱۲۶,۸۰۰

(۴) ۱۶۶,۸۰۰

۴۴- شرکت «الف» از روش بهایابی استاندارد استفاده می‌کند. موجودی کالای در جریان ساخت ابتدا و پایان سال ۱۴۰۲ بی‌اهمیت است. سایر اطلاعات به شرح زیر است، تولید واقعی سال ۱۴۰۲ چند واحد محصول است؟

ساعت استاندارد ساخت هر واحد محصول ۲ ساعت به نرخ هر ساعت ۵۰ میلیون ریال  
ساعت کار واقعی ۶,۸۰۰ ساعت  
انحراف کل دستمزد ۲۰,۸۰۰ میلیون ریال نامساعد  
انحراف کارایی دستمزد ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال مساعد

(۱) ۳,۰۰۰

(۲) ۳,۶۰۰

(۳) ۷,۲۰۰

(۴) ۱۰,۸۰۰

۴۵- شرکت «الف» از سیستم بهایابی مرحله‌ای استفاده می‌کند. کدام مورد زیر می‌تواند نشان دهد که شرکت «الف» نیاز دارد سیستم بهایابی خود را به سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت تغییر دهد؟

(۱) سیستم بهایابی فعلی، قابل اتکا و قابل پیش‌بینی است.  
(۲) تنها یک نوع محصول معین به‌طور مستمر تولید می‌شود.  
(۳) مبلغ هزینه‌های سربار زیاد است و به دلایل نامعلومی افزایش می‌یابد.  
(۴) فعالیت‌های مورد نیاز برای تولید محصول قابل تشخیص نیست.

۴۶- صرافی «الف» در حوزه رمز ارز فعالیت می‌کند. این صرافی در سال ۱۴۰۲، ۷۰۰ واحد رمز ارز به بهای ۱۴۰۰ میلیون ریال خریداری و ۶۰۰ واحد رمز ارز به مبلغ ۱۸۰۰ میلیون ریال به فروش رساند. موجودی رمز ارز در ابتدای سال ۱۴۰۲ معادل ۲۰۰ واحد به بهای ۲۴۷ میلیون ریال است. بهای فروش هر واحد رمز ارز در پایان سال ۱۴۰۲، معادل ۳ میلیون ریال و کارمزد فروش هر واحد رمز ارز ۱ درصد بهای فروش است. با فرض به‌کارگیری سیستم ادواری و فرض جریان بهای میانگین موزون، در صورت وضعیت مالی به تاریخ پایان سال ۱۴۰۲، موجودی رمز ارز چند میلیون ریال گزارش می‌شود؟

(۱) ۴۵۹

(۲) ۵۴۹

(۳) ۸۹۱

(۴) ۹۰۰

۴۷- بین حاشیه فروش محصولات در نقطه سربه‌سر با حاشیه فروش محصولات در نقطه تعطیل (در صورتی که شرکت همچنان فعالیت داشته باشد) چه میزان تفاوت وجود دارد؟

(۱) به میزان کل هزینه‌های ثابت

(۲) قابل تعیین نیست

(۳) به میزان هزینه‌های ثابت غیرقابل اجتناب

(۴) به میزان هزینه‌های ثابت قابل اجتناب



برای دریافت ویدئوهای حل تشریحی پرسشهای حسابداری آزمون حسابدار رسمی (سال‌های ۱۳۹۸ به بعد) QR کد، روبرو اسکن کنید، یا به لینک زیر مراجعه کنید:

[oias.ir/cpa](http://oias.ir/cpa)



۴۸- شرکت «الف»، دو نوع محصول «ب» و «ج» تولید می‌کند. اطلاعات مربوط به دو محصول در سال قبل به شرح زیر است:

| تعداد تولید - جعبه                      | «ب»    | «ج»     | جمع     |
|-----------------------------------------|--------|---------|---------|
| ۲۵,۰۰۰                                  | ۲۰,۰۰۰ | ۲۰۰,۰۰۰ | ۲۲۰,۰۰۰ |
| بهای مواد و دستمزد مستقیم (میلیون ریال) | ۱۶۰    | ۱,۵۰۰   | ۱,۶۶۰   |
| ساعات کار مستقیم کارکنان - ساعت         | ۲۵,۰۰۰ | ۱۶۰,۰۰۰ | ۱۸۵,۰۰۰ |
| دفعات آماده‌سازی ماشین آلات - دفعه      | ۶۰     | ۴۰      | ۱۰۰     |
| ساعت کارکرد ماشین آلات - ساعت           | ۲۵,۰۰۰ | ۸۵,۰۰۰  | ۱۱۰,۰۰۰ |
| ساعت بازرسی محصولات - ساعت              | ۴,۰۰۰  | ۱۶,۰۰۰  | ۲۰,۰۰۰  |
| دفعات جابه‌جایی محصولات - دفعه          | ۱۸۰    | ۱۲۰     | ۳۰۰     |

فعالیت‌های محرک سربار و بهای سربار به شرح زیر است:

| فعالیت‌ها                     | سربار<br>(میلیون ریال) | محرک بها                    |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| آماده‌سازی ماشین‌آلات         | ۲۴۰                    | دفعات آماده‌سازی ماشین‌آلات |
| عملیات ماشین‌کاری روی محصولات | ۲۰۰                    | ساعت کارکرد ماشین‌آلات      |
| بازرسی محصولات                | ۱۶۰                    | ساعت بازرسی محصولات         |
| جابه‌جایی محصولات             | ۱۲۰                    | دفعات جابه‌جایی محصولات     |
|                               | ۷۲۰                    |                             |

بهای ساخت هر جعبه محصول «ج» با استفاده از سیستم بهایابی مبتنی بر فعالیت چند ریال است؟

۱۵,۷۸۰ (۲)

۹,۶۶۰ (۴)

۲۵,۸۰۰ (۱)

۱۵,۷۰۰ (۳)

۴۹- درجه اهرم عملیاتی شرکت تولیدی «ب» در سطح فروش ۲۰۰ میلیون ریال و سود عملیاتی ۲۴ میلیون ریال. ۱/۸ است. اگر حجم فروش شرکت به میزان ۵٪ افزایش یابد (قیمت فروش هر واحد محصول ثابت است)، سود عملیاتی آن چند ریال خواهد شد؟

۲۵,۲۰۰,۰۰۰ (۲)

۴۳,۲۰۰,۰۰۰ (۴)

۲۶,۱۶۰,۰۰۰ (۱)

۲۴,۶۶۷,۰۰۰ (۳)

۵۰- هزینه‌های ثابت شرکت «الف» در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال است. شرکت «الف» محصولی تولید می‌کند که نسبت حاشیه فروش آن ۵۰ درصد و هزینه متغیر هر واحد آن ۵۰۰,۰۰۰ ریال است. چنانچه از هزینه‌های ثابت شرکت ۶۰ درصد آن غیر قابل اجتناب باشد، در چه سطحی از فعالیت، شرکت باید تعطیل شود؟

۲۵۰,۰۰۰ (۲)

۷۵,۰۰۰ (۴)

۲۰۰,۰۰۰ (۱)

۱۰۰,۰۰۰ (۳)

