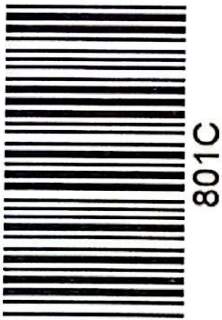


کد کنترل

801

C



صبح پنجشنبه

۱۴۰۴/۱۰/۲۵

دفترچه شماره ۱



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

... در کار کارگزارانت 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 ۱۴۰۴

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۱۲۰ دقیقه

تعداد سؤالات: ۵۰ سؤال

عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤالها

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

این آزمون، نمره منفی دارد.

استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل 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.

* 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:

حسابداری:

۱- کدام یک از رویدادهای بعد از تاریخ گزارشگری زیر، مستلزم تعدیل صورت‌های مالی یا افشا نیست؟

- (۱) تغییرات عمده متعارف در قیمت دارایی‌های ثابت
- (۲) مشخص شدن بهای تمام‌شده دارایی خریداری‌شده
- (۳) تغییر عمده در ترکیب سهامداران شرکت
- (۴) تغییر در نرخ مالیات سال آتی

۲- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» در دسترس است.

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

در ۱۴۰۱/۰۶/۰۱، انتشار حق تقدم خرید یک سهم جدید به ازای هر پنج سهم موجود تصویب شد و در ۱۴۰۱/۰۶/۱۵، 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 سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟

- (۱) ۶,۰۰۰
- (۲) ۵,۱۰۳
- (۳) ۵,۰۰۰
- (۴) ۴,۷۴۴

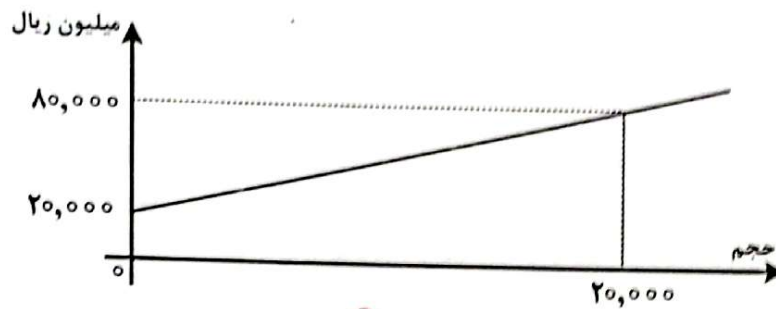
۳- شرکت «الف» در سال ۱۴۰۳ دارایی‌های ثابت مشهود خود را برای نخستین بار تجدید ارزیابی کرد و مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال مازاد تجدید ارزیابی شناسایی کرد. شرکت «الف» در همان سال، از محل مازاد تجدید ارزیابی ایجادشده، ۱۰۰ میلیارد ریال افزایش سرمایه داد. رویداد دیگری که بتواند بر سود و زیان جامع سال ۱۴۰۳ اثر بگذارد، واقع نشده است. اثر این رویداد بر صورت سود و زیان جامع سال ۱۴۰۳ چیست؟ (از آثار مالیاتی صرف نظر کنید.)

(۱) صرفاً ۱۰۰ میلیارد ریال به عنوان افزایش در مازاد تجدید ارزیابی در صورت سود و زیان جامع شناسایی می‌شود.
(۲) علی‌رغم اینکه این رویداد بر صورت سود و زیان جامع تأثیری ندارد، صورت سود و زیان جامع در سال ۱۴۰۳ تهیه می‌شود.

(۳) به دلیل اینکه این رویداد بر صورت سود و زیان جامع تأثیری ندارد، ضرورتی به تهیه صورت سود و زیان جامع در سال ۱۴۰۳ نیست.

(۴) ۱۰۰ میلیارد ریال به عنوان افزایش در مازاد تجدید ارزیابی در صورت سود و زیان جامع شناسایی می‌شود و ۱۰۰ میلیارد ریال بابت افزایش سرمایه در صورت سود و زیان جامع از مازاد تجدید ارزیابی کسر می‌شود.

- ۴- شرکت «الف» هزینه‌های تولید سالانه محصول «ب» را با استفاده از داده‌های نمودار زیر برآورد می‌کند. هزینه برآوردی شرکت «الف» برای ۱۳,۰۰۰ واحد محصول، چند میلیون ریال است؟



۷۲,۰۰۰ (۱)
۳۳,۰۰۰ (۳)
۵۹,۰۰۰ (۲)
۲۰,۰۰۰ (۴)

- ۵- اطلاعات زیر در ارتباط با شرکت «الف» ارائه شده است. برای اینکه بر اساس معیارهای کمی، یک قسمت جغرافیایی این شرکت، قسمت قابل گزارش باشد، لازم است درآمد عملیاتی آن حداقل به چند میلیارد ریال برسد؟

میلیارد ریال

درآمد عملیاتی ناشی از فروش به اشخاص خارج از گروه ۵۰۰
درآمد عملیاتی ناشی از فروش به اشخاص درون گروهی ۲۴۰
درآمد غیرعملیاتی ناشی از فروش به اشخاص خارج از گروه ۲۰۰

۹۴ (۱)
۷۴ (۲)
۷۰ (۳)
۵۰ (۴)

- ۶- طبق استاندارد حسابداری ۳۷ «ابزارهای مالی: افشا» تحلیل حساسیت برای کدام یک از انواع ریسک‌های زیر کاربرد ندارد؟
(۱) ریسک بازار
(۲) ریسک نرخ سود
(۳) ریسک واحد پول
(۴) ریسک اعتباری
- ۷- ترکیب دارایی‌های مالی و بدهی‌های مالی واحد تجاری «الف» به شرح زیر است:

دارایی‌های مالی	میلیارد ریال	بدهی‌های مالی	میلیارد ریال
وجه نقد	۱,۰۰۰	حساب‌های پرداختی تجاری	۶۰۰
حساب‌های دریافتی تجاری	۸۰۰	تسهیلات پرداختی	۷۵۰
تسهیلات دریافتی	۵۰۰		
سرمایه‌گذاری جاری در سهام	۹۵		
سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت	۱۰۰		
سرمایه‌گذاری بلندمدت در سهام	۹۵		

با توجه به اطلاعات جدول بالا، حداکثر آسیب‌پذیری واحد تجاری «الف» از ریسک اعتباری چند میلیارد ریال است؟

۱۹۰ (۱)
۱,۳۵۰ (۲)
۱,۴۰۰ (۳)
۲,۵۹۰ (۴)

۸- اطلاعات زیر از صورت‌های مالی تلفیقی شرکت «الف» که پایان سال مالی آن ۲۹ اسفند است، استخراج شده است:

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
میلیارد ریال	میلیارد ریال	صورت وضعیت مالی:
۶۹۰	۷۲۰	منافع فاقد حق کنترل

صورت سود و زیان:
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

۲۳۰

۱۲۰

شرکت «الف» برای تمام شرکت‌های فرعی، سرقفی را بر اساس روش سرقفی کامل به حساب منظور می‌کند. طی سال ۱۴۰۲، شرکت «الف»، تمام ۶۰ درصد سهام خود در شرکت «ت» را واگذار کرد و کنترل شرکت «ت» را از دست داد. ارزش منصفانه منافع فاقد حق کنترل شرکت «ت» در تاریخ تحصیل و افزایش در مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ت» از تاریخ تحصیل تا تاریخ واگذاری (با فرض عدم وجود هرگونه مابه‌التفاوت)، به ترتیب، ۳۵ و ۳۰ میلیارد ریال است. بر اساس اطلاعات ارائه‌شده در سؤال، با فرض هم‌زمانی اعلام و تقسیم سود سهام، در صورت جریان‌های نقدی تلفیقی سال ۱۴۰۲، چند میلیارد ریال بابت تقسیم سود نقدی به منافع فاقد حق کنترل منعکس می‌شود؟

(۱) ۴۳

(۲) ۴۷

(۳) ۷۷

(۴) ۹۰

۹- واحد تجاری سرمایه‌گذاری «الف»، افزون بر کنترل شرکت «ب» که یک واحد تجاری سرمایه‌گذاری نیست و فعالیت اصلی آن ارائه خدمات مرتبط با فعالیت‌های سرمایه‌گذاری به واحد تجاری سرمایه‌گذاری «الف» است، ۱۰۰ درصد سهام واحد تجاری سرمایه‌گذاری «پ» را در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از کنترل بر شرکت «پ» نیز برخوردار شد. ارزش منصفانه سرمایه‌گذاری واحد تجاری سرمایه‌گذاری «الف» در شرکت «پ» در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۱,۱۰۰ میلیون ریال است. سرمایه‌گذاری در شرکت «پ» در صورت‌های مالی جداگانه و تلفیقی واحد تجاری (سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰) سرمایه‌گذاری «الف»، به ترتیب، به چه مبلغی منعکس می‌شود؟

(۱) ۱,۰۰۰ - سرمایه‌گذاری در شرکت «پ» در صورت‌های مالی تلفیقی حذف شده است.

(۲) ۱,۱۰۰ - واحد تجاری سرمایه‌گذاری «الف»، صورت‌های مالی تلفیقی تهیه نمی‌کند.

(۳) ۱,۰۰۰ - ۱,۱۰۰

(۴) ۱,۱۰۰ - ۱,۱۰۰

۱۰- با توجه به استاندارد حسابداری ۱۲ «افشای اطلاعات اشخاص وابسته» در خصوص کدام یک از موارد زیر در سطح صورت‌های مالی تلفیقی افشا صورت نمی‌گیرد؟

(۱) افشای اینکه شرایط معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی یکسان است، در صورتی که قابل اثبات باشد.

(۲) معاملات با اشخاص وابسته درون‌گروهی و مانده حساب‌های درون‌گروهی

(۳) نام واحد تجاری اصلی و در صورت متفاوت بودن، نام کنترل‌کننده نهایی

(۴) روابط بین واحد تجاری اصلی و فرعی در صورت عدم انجام معامله

۱۱- با توجه به استاندارد حسابداری ۱۴ بخش عمومی «رویدادهای پس از تاریخ گزارشگری» چنانچه مقامات دولتی بین تاریخ گزارشگری و تاریخ تأیید صورت‌های مالی، مصوباتی در ارتباط با مواردی خاص اعلام کنند که اطلاعات بیشتری درباره شرایط موجود در تاریخ گزارشگری فراهم کند، در چه صورت این مصوبات به عنوان رویداد تعدیلی در نظر گرفته می‌شوند؟

(۱) این موارد حتی به عنوان رویداد غیرتعدیلی نیز افشا نمی‌شوند.

(۲) هرگز به عنوان رویداد تعدیلی در نظر گرفته نمی‌شوند.

(۳) درخصوص تحقق آنها شواهد کافی وجود داشته باشد.

(۴) همواره رویداد تعدیلی در نظر گرفته می‌شوند.

۱۲- در مواردی که صورت‌های مالی و بودجه بر اساس مبانی متفاوتی تهیه شده باشد، صورت مقایسه بودجه و عملکرد بر اساس کدام مبنا تهیه می‌شود؟

(۱) مبنای بودجه

(۲) مبنای صورت‌های مالی

(۳) بر مبنای بودجه یا بر مبنای صورت‌های مالی، هر دو مجاز است.

(۴) ممکن است از مبانی دیگری برای تهیه صورت مقایسه بودجه و عملکرد استفاده شود.

۱۳- شرکت «الف» به فعالیت دامداری اشتغال دارد. این شرکت تعدادی گاو گوشتی برزیلی دارد، اما بازار فعالی برای اندازه‌گیری ارزش منصفانه این گاوهای گوشتی وجود ندارد. شرکت «الف» برای تعیین ارزش منصفانه گاوهای گوشتی در پایان دوره جاری، از کدام مورد زیر نمی‌تواند استفاده کند؟

(۱) آخرین قیمت معامله در بازار

(۲) آخرین قیمت معامله در دوره مالی قبل

(۳) قیمت‌های تضمینی اعلام‌شده توسط دولت

(۴) قیمت بازار دارایی‌های مشابه با لحاظ کردن تعدیلات لازم

۱۴- بیمه‌گر واگذارنده، هزینه حق بیمه واگذاری به بیمه‌گران اتکایی را در چه زمانی شناسایی می‌کند؟

(۱) تنها در پایان دوره مالی

(۲) تنها پس از وقوع خسارت

(۳) بلافاصله در زمان واگذاری به بیمه‌گران اتکایی

(۴) به‌طور یکنواخت طی دوره پوشش بیمه‌ای یا متناسب با الگوی وقوع خطر

۱۵- با توجه به استاندارد حسابداری ۲۷ «طرح‌های مزایای بازنشستگی»، اطلاعات مربوط به ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری در کدام بخش از صورت‌های مالی یک صندوق بازنشستگی ارائه می‌شود؟

(۱) در زیر صورت‌وضعیت مالی و در یادداشت‌های توضیحی

(۲) به عنوان هزینه در صورت سود و زیان جامع

(۳) به عنوان هزینه در صورت سود و زیان

(۴) به عنوان بدهی در صورت‌وضعیت مالی

۱۶- شرکت «الف»، افزون بر سرمایه‌گذاری‌های متعدد خود، ۲۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» در این تاریخ ۲,۵۰۰ میلیون ریال است. سرقتی در صورت وجود در مدت ۲۰ سال مستهلک می‌شود. تعدیل حساب سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» در سطح صورت‌های مالی تلفیقی در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ چند میلیون ریال است؟

(۱) تعدیل ضرورت ندارد.

(۲) ۵ میلیون ریال افزایش

(۳) ۱۰۰ میلیون ریال افزایش

(۴) ۱۰۰ میلیون ریال کاهش

۱۷- شرکت «الف» در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱، ۴۰٪ سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۲,۰۰۰ میلیون ریال تحصیل کرد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار شد. در تاریخ تحصیل، مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت ۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. در پایان سال ۱۴۰۳، شرکت «الف» یک وام بلندمدت بدون وثیقه به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال به شرکت «ب» اعطا کرد که از نظر ماهیت، بخشی از سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» محسوب می‌شود. اگر زیان خالص شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۳، ۸,۰۰۰ میلیون ریال باشد، زیان شناسایی شده در صورت‌های مالی مجموعه شرکت «الف» در ارتباط با سرمایه‌گذاری در شرکت «ب» چند میلیون ریال است؟

(۱) ۷۰۰

(۲) ۲,۰۰۰

(۳) ۲,۵۰۰

(۴) ۳,۲۰۰

۱۸- شرکت «الف» ۸۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و از کنترل برخوردار است. شرکت «الف» ۵ درصد دیگر از سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۴,۰۰۰ میلیون ریال تحصیل می‌کند. بلافاصله قبل از تحصیل، مبلغ دفتری منافع فاقد حق کنترل ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال، مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» ۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال و سرقتی تلفیقی ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. آثار ناشی از معاملات با منافع فاقد حق کنترل چند میلیون ریال است؟

(۱) ۲,۵۰۰ - کاهش در حقوق مالکانه

(۲) ۲,۵۰۰ - افزایش در حقوق مالکانه

(۳) ۱,۰۰۰ - کاهش در حقوق مالکانه

(۴) ۱,۰۰۰ - افزایش در حقوق مالکانه

۱۹- بانک «الف» یک واسط تأمین مالی به نام شرکت «ب» ایجاد می کند و ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رأی آن را در اختیار دارد. شرکت «ب» به موجب قراردادی که با شرکت «پ» منعقد کرده است، دریافتنی های این شرکت را خریداری و سپس وصول می کند. برای انجام این کار، تأمین مالی شرکت «ب»، توسط بانک «الف» صورت می پذیرد. فعالیت های شرکت «ب» طبق اساسنامه صرفاً به خرید دریافتنی های شرکت «پ» محدود شده است و بانک «الف» نمی تواند این محدودیت فعالیت را لغو یا قرارداد شرکت «ب» با شرکت «پ» را فسخ کند. مسئولیت وصول و مدیریت دریافتنی ها حتی در صورت نکول، به عهده شرکت «پ» است. با توجه به اطلاعات ارائه شده در سؤال، کدام تحلیل زیر مناسب به نظر می رسد؟

(۱) بانک «الف» به دلیل برخورداری از ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رأی، کنترل شرکت «ب» را در اختیار دارد.

(۲) شرکت «پ» از توانایی هدایت فعالیت های مربوط شرکت «ب» برخوردار است.

(۳) بانک «الف» و شرکت «پ»، به طور مشترک شرکت «ب» را کنترل می کنند.

(۴) شرکت «ب» واحد تجاری ساختاریافته تلفیق شده بانک «الف» است.

۲۰- شرکت «الف» تنها شرکت فرعی خود را در ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ واگذار کرد و کنترل خود را از دست داد. بهای تمام شده سرمایه گذاری در شرکت فرعی ۱,۰۰۰ میلیون ریال، سهم شرکت «الف» از خالص دارایی های شرکت فرعی در سطح صورت های مالی تلفیقی در تاریخ واگذاری ۲,۰۰۰ میلیون ریال و عایدات واگذاری ۲,۵۰۰ میلیون ریال است. سود واگذاری منافع در شرکت فرعی در صورت های مالی تلفیقی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ چند میلیون ریال است؟

(۱) ۵۰۰

(۲) ۶۶۷

(۳) ۱,۵۰۰

(۴) به دلیل از دست رفتن کنترل، برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ صورت های مالی تلفیقی تهیه نمی شود.

۲۱- شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ با پرداخت ۱,۸۵۰ میلیارد ریال ۷۵ درصد سهام شرکت «ب» و در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ با پرداخت ۶۰۰ میلیارد ریال ۲۵ درصد باقیمانده شرکت مذکور را تحصیل کرد. روش محاسبه منافع فاقد حق کنترل، روش سهم نسبی است و سرقفی، در صورت وجود، ۲۰ ساله مستهلک می شود. مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت «ب» در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ و ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ به ترتیب ۱,۲۰۰ میلیارد ریال و ۱,۶۰۰ میلیارد ریال است و در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه زمین شرکت «ب» مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بیشتر از مبلغ دفتری آن می باشد. در پایان سال ۱۴۰۳ در صورت وضعیت مالی تلفیقی، مانده سرقفی چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۹۱۰

(۲) ۸۰۰

(۳) ۷۶۰

(۴) ۷۲۰

۲۲- شرکت «الف» ۴۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ تحصیل کرد. در سال ۱۴۰۳، شرکت «ب» کالایی را با ۱۰۰ میلیون ریال سود به شرکت «الف» فروخت که در پایان سال ۱۴۰۳، تمام کالاهای خریداری شده از شرکت «ب»، در شرکت «الف» موجود است. در کاربرگ تعدیلات تلفیقی، سهم از سود شرکت وابسته چند میلیون ریال بابت فروش کالا بین سرمایه گذار و شرکت وابسته تعدیل می شود؟

(۱) ۱۰۰ - کاهش

(۲) ۱۰۰ - افزایش

(۳) ۴۰ - کاهش

(۴) ۴۰ - افزایش

۲۳- شرکت «الف» ۹۰ درصد سهام شرکت «ب» را در اختیار دارد و از کنترل بر شرکت «ب» برخوردار است. در تاریخ تحصیل، منافع فاقد حق کنترل به روش ارزش منصفانه اندازه گیری شده است. ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت «ب» در این تاریخ با یکدیگر برابر بوده است. در پایان سال ۱۴۰۳ شرکت «الف» ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال واگذار کرد، اما همچنان از کنترل برخوردار است. در تاریخ واگذاری، مبلغ دفتری خالص دارایی ها و سرقفی شرکت «ب» به ترتیب ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. آثار ناشی از معاملات با منافع فاقد حق کنترل چند میلیون ریال است؟

(۱) ۳,۰۰۰ - افزایش در حقوق مالکانه

(۲) ۳,۰۰۰ - کاهش در حقوق مالکانه

(۴) ۵,۰۰۰ - کاهش در حقوق مالکانه

(۳) ۵,۰۰۰ - افزایش در حقوق مالکانه

۲۴- شرکت «الف» در یک عملیات مشترک ۳۰ درصد سهام است. دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌های مشارکت بر مبنای نسبت سهام بودن طرفین مشارکت بین آنها تسهیم می‌شود. فعالیت مشارکت، ساخت و نصب تجهیزات است که در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ با تحمل مخارجی معادل ۳۰۰ میلیارد ریال تکمیل شده است و باید پس از عمر مفید ۱۰ ساله تجهیزات برچیده شود. ارزش فعلی مخارج برچیدن در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ با نرخ تنزیل ۸ درصد، ۳۰ میلیارد ریال است. در صورت وضعیت مالی شرکت «الف» به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، مبلغ دفتری تجهیزات چند میلیارد ریال شناسایی می‌شود؟

(۱) ۲۶۷

(۲) ۹۹

(۳) ۸۹۱

(۴) ۸۰۱

۲۵- شرکت «الف» ۸۰ درصد سهام شرکت «ب» را در تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ به مبلغ ۹۰۰ میلیارد ریال تحصیل کرد. در آن تاریخ ارزش منصفانه و مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» برابر با یکدیگر و معادل ۱,۰۰۰ میلیارد ریال بوده است. سرقفلی در صورت وجود ۲۰ ساله مستهلک می‌شود. سود خالص شرکت «ب» در سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۰۰ میلیارد ریال بوده است. شرکت «الف» ۱۰ درصد سهام شرکت «ب» را در پایان سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۳۰۰ میلیارد ریال واگذار کرد. اگر منافع فاقد حق کنترل به روش سهم نسبی اندازه‌گیری شود، واگذاری منافع در شرکت «ب»، چه اثری بر منافع فاقد حق کنترل دارد؟

(۱) ۱۲۹,۵ - کاهش

(۲) ۱۲۹,۵ - افزایش

(۳) ۱۲۰ - کاهش

(۴) ۱۲۰ - افزایش

۲۶- در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱، شرکت «الف» مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال برای تحصیل ۱۰۰ درصد سهام شرکت «ب» پرداخت کرد و کنترل شرکت «ب» را در اختیار گرفت. از آنجا که بین مبنای مالیاتی و مبنای حسابداری دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت «ب» هیچ تفاوتی وجود ندارد، در صورت‌های مالی شرکت «ب» تفاوت مالیاتی ایجاد نشده است. نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد می‌باشد. دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت «ب» در تاریخ تحصیل به شرح زیر است. سرقفلی تلفیقی در تاریخ تحصیل چند میلیون ریال است؟

ارقام به میلیون ریال

ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل	مبنای مالیاتی
دارایی‌های ثابت مشهود	۳۰۰
حساب‌های دریافتنی	۱۵۰
موجودی‌ها	۲۱۰
حساب‌های پرداختنی	۱۲۴
	(۱۲۰)
	(۱۲۰)

(۲) ۸۶

(۴) ۱۳۶

(۱) ۵۰

(۳) ۶۴,۵

۲۷- شرکت «الف» ۲۵ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و از نفوذ قابل ملاحظه برخوردار است. در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱، ۳۵ درصد دیگر از سهام شرکت «ب» را تحصیل کرد و از کنترل برخوردار شد. بلافاصله قبل از تحصیل، مبلغ دفتری و ارزش منصفانه منافع در شرکت وابسته «ب» به ترتیب ۲,۶۰۰ و ۳,۰۰۰ میلیون ریال و سود خالص شرکت «ب» برای سال ۱۴۰۳ معادل ۳۰۰ میلیون ریال بوده است. بر اساس اطلاعات ارائه شده، در صورت سود و زیان تلفیقی تهیه شده برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، در ارتباط با سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته در مجموع چند میلیون ریال سود یا زیان شناسایی می‌شود؟

(۱) ۴۳۷,۵

(۲) ۴۰۰

(۳) ۳۷,۵

(۴) صفر

۲۸- شرکت «الف» ۷۵ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ تحصیل کرد و از کنترل برخوردار شد. در آن تاریخ مبلغ دفتری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت «ب» با یکدیگر برابر و معادل ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال بوده است. روش محاسبه منافع فاقد حق کنترل، روش ارزش منصفانه است که در تاریخ تحصیل ارزش منصفانه آن ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد. مبلغ دفتری خالص دارایی‌های شرکت «ب» در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ معادل ۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال و استهلاک سرقفی برای سال ۱۴۰۳، معادل ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال است. منافع فاقد حق کنترل در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ چند میلیون ریال است؟

- (۱) ۱۰۷,۵۰۰
- (۲) ۸۷,۵۰۰
- (۳) ۵۰,۰۰۰
- (۴) ۴۷,۵۰۰

۲۹- شرکت «الف» با داشتن ۶۰ درصد از سهام دارای حق رأی شرکت خارجی «ب»، کنترل این شرکت را در اختیار دارد. در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱، شرکت «الف» ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال وام با نرخ سود صفر به شرکت «ب» اعطا کرده که برای تسویه آن برنامه‌ریزی نشده است و تسویه آن در آینده قابل پیش‌بینی محتمل نیست. واحد پول عملیاتی و گزارشگری شرکت «الف» ریال و واحد پول عملیاتی شرکت «ب» دلار است. در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱، هر دلار معادل ۲۰۰,۰۰۰ ریال و در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، هر دلار معادل ۲۵۰,۰۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۳، هر دلار به طور میانگین برابر با ۲۴۰,۰۰۰ ریال بوده است. سود تسعیر ارز این وام درون‌گروهی، چند میلیون ریال در صورت‌های مالی تلفیقی منعکس می‌شود؟

- (۱) ۵,۰۰۰ - صورت سود و زیان
- (۲) ۴,۸۰۰ - صورت سود و زیان
- (۳) ۴,۸۰۰ - سایر اقلام سود و زیان جامع
- (۴) ۵,۰۰۰ - سایر اقلام سود و زیان جامع

۳۰- شرکت «الف» ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد. شرکت «الف» کالاهایی را به قیمت ۲,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت «ب» می‌فروشد و ۴۰۰ میلیون ریال سود کسب می‌کند. تمام کالاهای فروش‌رفته توسط شرکت «الف»، در موجودی کالای پایان دوره شرکت «ب» باقی مانده است. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵٪ باشد، دارایی یا بدهی مالیات انتقالی در صورت‌های مالی تلفیقی در ارتباط با موجودی کالا چند میلیون ریال خواهد بود؟

- (۱) دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال ممکن است شناسایی شود.
- (۲) دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال ممکن است شناسایی شود.
- (۳) بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌شود.
- (۴) بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال شناسایی می‌شود.

۳۱- شرکت «الف» در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱، قراردادی دو ساله به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال با یک مشتری منعقد کرد. شرکت «الف» تعهدات عملکردی خود را در طول زمان ایفا می‌کند. در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (پایان سال مالی اول) اطلاعات زیر موجود است:

مخارج تحمل‌شده: ۱۶ میلیارد ریال

برآورد مخارج مورد انتظار برای تکمیل پیمان: ۱۸ میلیارد ریال

درصد پیشرفت پروژه تا ۱۴۰۴/۱۲/۲۹: ۴۵ درصد

طبق استاندارد حسابداری ۴۳، برای سال منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹، درآمد پیمان و بهای تمام‌شده پیمان چند میلیارد ریال در صورت سود و زیان شناسایی شود؟

درآمد پیمان بهای تمام‌شده پیمان

- | | | |
|-----|----|------|
| (۱) | ۴۰ | ۳۴ |
| (۲) | ۱۸ | ۱۶ |
| (۳) | ۴۰ | ۱۵,۳ |
| (۴) | ۱۸ | ۱۵,۳ |

- ۳۲- طبق استاندارد حسابداری ۴۳، کدام مورد زیر به درستی تفاوت بین «دارایی حاصل از قرارداد» و «حسابهای دریافتنی» را توصیف می‌کند؟
- (۱) هر دو مفهوم یکسان هستند.
 - (۲) «دارایی حاصل از قرارداد» تنها در قراردادهای بلندمدت و «حسابهای دریافتنی» تنها در قراردادهای کوتاهمدت شناسایی می‌شوند.
 - (۳) «دارایی حاصل از قرارداد» حق دریافت مبلغی را نشان می‌دهد که مشروط به گذشت زمان است، در حالی که «حسابهای دریافتنی» حق دریافت مبلغی است که مشروط به انجام تعهدات آتی توسط شرکت است.
 - (۴) «حسابهای دریافتنی» زمانی شناسایی می‌شود که شرکت حق بی‌قید و شرط دریافت مبلغی را داشته باشد، در حالی که «دارایی حاصل از قرارداد» نشان‌دهنده حق دریافت مبلغی است که مشروط به انجام تعهدات آتی توسط شرکت (غیر از گذشت زمان) می‌باشد.
- ۳۳- شرکت «الف» در پایان دوره گزارشگری درگیر یک دعوای قضایی است که احتمال دارد بابت آن در آینده ۵۰ میلیارد ریال خسارت پرداخت کند. مشاور حقوقی شرکت معتقد است که احتمال محکومیت شرکت بیشتر از ۵۰ درصد است. این موضوع چگونه در صورت‌های مالی منعکس می‌شود؟
- (۱) در صورت وضعیت مالی شناسایی نمی‌شود و در یادداشت‌های توضیحی نیز افشا نمی‌شود.
 - (۲) ذخیره‌ای معادل ۵۰ میلیارد ریال در صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شود.
 - (۳) ذخیره‌ای معادل ۲۵ میلیارد ریال در صورت وضعیت مالی شناسایی می‌شود.
 - (۴) به عنوان بدهی احتمالی در یادداشت‌های توضیحی افشا می‌شود.
- ۳۴- برای یک دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین، چه زمانی آزمون کاهش ارزش انجام می‌شود؟
- (۱) حداقل سالانه
 - (۲) تنها در زمان خرید
 - (۳) تنها زمانی که نشانه‌های کاهش ارزش وجود داشته باشد.
 - (۴) با توجه به اینکه تعیین توان دارایی نامشهود با عمر مفید نامعین برای ایجاد منافع اقتصادی آتی جهت بازافت مبلغ دفتری آن با ابهام زیادی مواجه است، آزمون کاهش ارزش انجام نمی‌شود.
- ۳۵- شرکت «الف» در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ تصمیم به فروش یکی از خط تولیدهای خود گرفته است که درآمد آن، ۵ درصد از کل درآمد شرکت را تشکیل می‌دهد. مدیران برنامه فعالی برای یافتن خریدار و تکمیل طرح فروش آغاز کرده‌اند، اما به دلیل پیچیدگی مذاکرات با طرف مقابل، انتظار می‌رود فروش زودتر از ۳۱ شهریور ۱۴۰۵ انجام نشود. مبلغ دفتری خط تولید در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، معادل ۲۵۰ میلیارد ریال و خالص ارزش فروش معادل ۲۲۰ میلیارد ریال است. شرکت «الف» این رویداد را چگونه در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ انعکاس می‌دهد؟
- (۱) دارایی باید به محض تصمیم مدیریت، به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی شود؛ زیرا خالص ارزش فروش آن کمتر از مبلغ دفتری است.
 - (۲) خط تولید مزبور نباید به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی شود؛ زیرا فروش آن بیش از یک سال از تاریخ گزارشگری انجام می‌شود.
 - (۳) دارایی باید «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی شود، اما کاهش ارزش تنها زمانی شناسایی می‌شود که قرارداد فروش قطعی شود.
 - (۴) دارایی به عنوان «نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی و به مبلغ ۲۲۰ میلیارد ریال اندازه‌گیری می‌شود.
- ۳۶- مانده حساب تسهیلات مالی دریافتی شرکت «الف» در ابتدای سال ۱۴۰۲ به شرح زیر است:
- | تسهیلات مالی با نرخ سود | سال | مبلغ |
|-----------------------------|----------|----------------|
| تسهیلات مالی با نرخ سود ۱۰٪ | سال ۱۴۰۳ | ۱۰ میلیون ریال |
| تسهیلات مالی با نرخ سود ۱۲٪ | سال ۱۴۰۴ | ۳۰ میلیون ریال |
- شرکت «الف» از ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ اقدام به ساخت یک دارایی واجد شرایط کرد و در همان تاریخ مبلغ ۴ میلیون ریال برای ساخت دارایی از حساب بانکی خود برداشت نمود. شرکت «الف» در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، مجدداً به منظور ساخت دارایی مبلغ ۲ میلیون ریال دیگر برداشت کرد. مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی مورد نظر در سال ۱۴۰۲ چند ریال است؟
- (۱) ۶۹۰,۰۰۰
 - (۲) ۲۷۵,۰۰۰
 - (۳) ۲۸۷,۵۰۰
 - (۴) ۷۲۰,۰۰۰

۳۷- شرکت «الف» یک تجهیزات تخصصی دارد که برای آن بازار فعال وجود ندارد. برای اندازه‌گیری ارزش منصفانه تجهیزات با هدف تجدید ارزیابی، شرکت از مدل ارزش فعلی جریان‌های نقدی استفاده کرده است. نرخ تنزیل انتخابی شرکت شامل صرف ریسک بسیار بالایی است که موجب شده است در عمل، ارزش دستگاه به‌طور غیرواقعی پایین نشان داده شود. شرکت «الف» برای تعیین ارزش منصفانه چه اقدامی باید انجام دهد؟

(۱) در نبود بازار فعال، ارزش منصفانه دارایی قابل تعیین نیست.

(۲) نرخ تنزیل فقط باید بر اساس هزینه سرمایه شرکت «الف» تعیین شود.

(۳) نرخ تنزیل باید منعکس‌کننده مفروضات فعالان بازار باشد، نه ترجیحات مدیریت.

(۴) از آنجا که بازار فعال وجود ندارد، هر نرخ تنزیلی که مدیریت انتخاب کند قابل قبول است.

۳۸- شرکت «الف» در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰، در ارتباط با موجودی کالا، مانده تفاوت موقتی کاهنده مالیات را ۱۰۰ میلیون ریال و در ارتباط با تجهیزات، مانده تفاوت موقتی مشمول مالیات را ۳۰۰ میلیون ریال تعیین کرده است. شرکت «الف» در سال ۱۴۰۳ زیانده بوده است و انتظار ندارد در سال‌های آتی به سودآوری برسد. اگر نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد باشد، دارایی یا بدهی مالیات انتقالی در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ چند میلیون ریال شناسایی می‌شود؟

(۱) بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۷۵ میلیون ریال - دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ۲۵ میلیون ریال

(۲) بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۷۵ میلیون ریال - دارایی مالیات انتقالی شناسایی نمی‌شود.

(۳) دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ۲۵ میلیون ریال

(۴) بدهی مالیات انتقالی به مبلغ ۵۰ میلیون ریال

۳۹- کدام یک از موارد زیر در تحلیل تصمیم‌گیری‌ها مربوط تلقی می‌شوند؟

(۱) هزینه فرصت از دست‌رفته

(۲) هزینه‌های ریخته

(۳) هزینه‌های ثابت هر واحد محصول

(۴) هزینه‌های ثابت تخصیص‌یافته

۴۰- طبق استاندارد حسابداری ۳۴ «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآورد حسابداری و اشتباهات» کدام مورد زیر از محدودیت‌های به کارگیری با تسری به گذشته نیست؟

(۱) هنگامی که تعیین آثار دوره‌ای تغییر در رویه حسابداری بر اطلاعات مقایسه‌ای غیرعملی باشد، رویه حسابداری جدید از ابتدای نخستین دوره‌ای که به کارگیری با تسری به گذشته عملی است در مورد مبالغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها اعمال می‌شود.

(۲) هنگام به کارگیری تغییر در رویه حسابداری با تسری به گذشته، مانده ابتدای دوره اجزای حقوق مالکانه، برای نخستین دوره قبلی ارائه‌شده و سایر مبالغ مقایسه‌ای افشا شده برای هر یک از دوره‌های قبل، در صورت لزوم تعدیل می‌شود.

(۳) چنانچه در ابتدای دوره جاری، تعیین اثر انباشته به کارگیری رویه حسابداری جدید غیرعملی باشد، رویه حسابداری جدید با تسری به آینده به کار گرفته می‌شود.

(۴) تغییر در رویه حسابداری تا میزانی به گذشته تسری داده می‌شود که تعیین آثار دوره‌ای یا اثر انباشته تغییر، عملی باشد.

۴۱- چنانچه تشخیص بین تغییر در برآورد حسابداری و تغییر در رویه حسابداری دشوار باشد، تغییر مورد نظر چگونه در نظر گرفته می‌شود؟

(۱) تغییر در رویه حسابداری تلقی و اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی ارائه مجدد شود.

(۲) تغییر در برآورد حسابداری تلقی و اقلام مقایسه‌ای صورت‌های مالی ارائه مجدد شود.

(۳) تغییر در رویه حسابداری تلقی و آثار آن در تعیین سود یا زیان خالص دوره جاری منظور شود.

(۴) تغییر در برآورد حسابداری تلقی و آثار آن در تعیین سود یا زیان خالص دوره جاری و دوره‌های بعد (در صورت لزوم) منظور شود.

۴۲- شرکت «الف» ۷۵ درصد سهام دارای حق رأی شرکت «ب» را در اختیار دارد و از کنترل برخوردار است. در ۱۴۰۳/۱۱/۲۹، شرکت فرعی «ب» طی قراردادی با شرایط فروش فوب مبدأ کالاهایی را با ۲۵ درصد سود به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت «الف» فروخت. کالاها از محل شرکت «ب» بازرگانی شده است، اما در پایان سال ۱۴۰۳، هنوز توسط شرکت «الف» تحویل گرفته نشده است. تعدیل حساب موجودی کالا در کاربرگ تلفیقی چند میلیون ریال است؟

(۱) ۱۵,۰۰۰

(۲) ۸۰,۰۰۰

(۳) ۲۰,۰۰۰

(۴) کالا توسط شرکت «الف» تحویل گرفته نشده است، لذا تعدیلی در کاربرگ تلفیقی انجام نمی‌شود.

۴۳- شرکت «الف» به سطحی از فعالیت رسیده که زیان ادامه فعالیت با زیان تعطیل شرکت برابر و معادل ۸۰ میلیارد ریال است. در این سطح از فعالیت، حاشیه فروش شرکت «الف»، ۲۰ میلیارد ریال است. هزینه‌های ثابت قابل اجتناب شرکت «الف» چند میلیارد ریال است؟

(۱) ۲۰

(۲) ۶۰

(۳) ۸۰

(۴) ۱۰۰

۴۴- نرخ جذب سربار در واحد تولیدی شرکت «الف»، ۱۰ میلیون ریال به ازای هر واحد محصول است که ۶۰ درصد آن سربار متغیر است. در سال ۱۴۰۳ تعداد ۶,۰۰۰ واحد محصول تولید شده است. موجودی کالای در جریان ساخت ابتدا و پایان سال ۱۴۰۳ بی‌اهمیت است و انحراف ظرفیت نامساعد ۴,۰۰۰ میلیون ریال است. بودجه مجاز شرکت «الف» چند میلیون ریال است؟

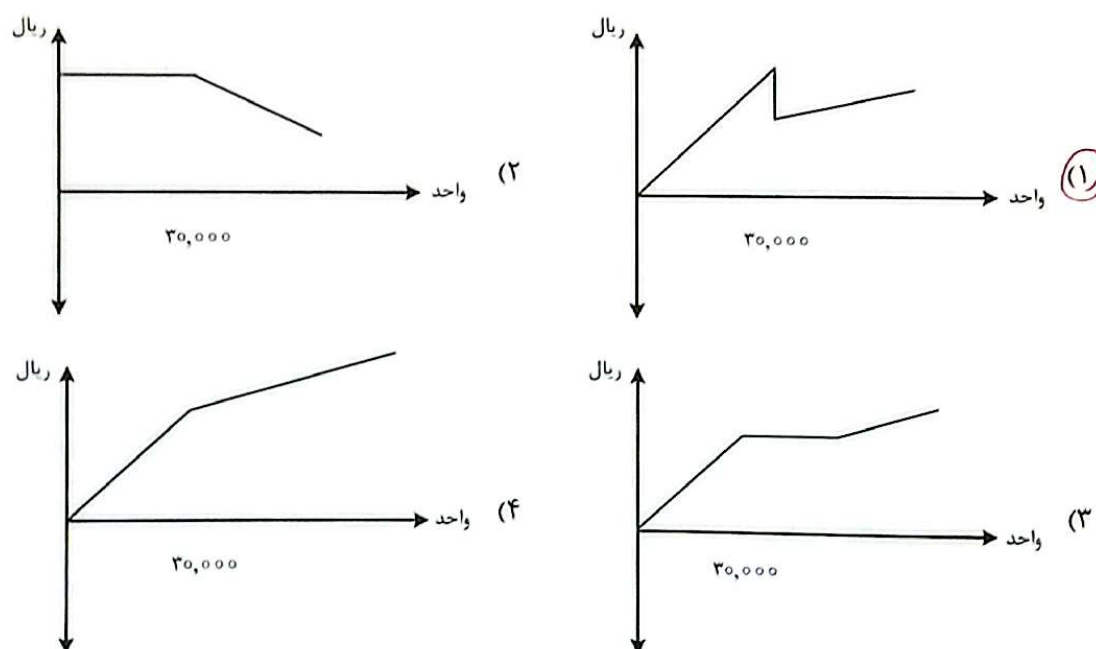
(۱) ۲۸,۰۰۰

(۲) ۶۴,۰۰۰

(۳) ۶۰,۰۰۰

(۴) ۷۶,۰۰۰

۴۵- چنانچه کل مواد اولیه خریداری شده در یک دوره مالی از ۳۰,۰۰۰ واحد بیشتر شود، هر واحد از مواد خریداری شده، از جمله همان ۳۰,۰۰۰ واحد اولیه، مشمول تخفیف حجمی می‌شود. کدام یک از نمودارهای زیر نشان‌دهنده رفتار بهای کل مواد در آن دوره مالی است؟



۴۶- بررسی‌های به عمل آمده در ارتباط با عملکرد شرکت چندمحصولی «الف» برای سال ۱۴۰۳ نشان می‌دهد که انحراف حجم فروش و انحراف ترکیب فروش به ترتیب ۵۰۰ میلیارد ریال مساعد و ۲۰ میلیارد ریال مساعد است. اگر انحراف اندازه بازار ۱,۰۰۰ میلیارد ریال مساعد باشد، انحراف سهم از بازار چند میلیارد ریال خواهد بود؟

(۱) ۴۸۰ - مساعد

(۲) ۵۰۰ - نامساعد

(۳) ۵۲۰ - نامساعد

(۴) ۹۸۰ - مساعد

۴۷- در شرکت «الف»، در دوره گذشته ضایعات عادی معادل ۱۰ درصد مواد وارد شده به فرایند تولید است. نقطه شناسایی ضایعات، زمانی است که ۵۰ درصد کار انجام شده باشد. کالای در جریان ساخت ابتدا و پایان دوره وجود ندارد. حجم تولید شرکت از بابت تبدیل معادل چند واحد است؟

مواد وارد شده به فرایند تولید ۳۰۰ کیلوگرم
دستمزد مستقیم ۱۰۰ ساعت
کالای تکمیل شده و منتقل شده به انبار ۲۰۰ کیلوگرم

(۱) ۲۰۰

(۲) ۲۳۵

(۳) ۲۶۵

(۴) ۲۷۰

۴۸- در شرکت «الف»، نسبت حاشیه ایمنی ۲۰ درصد است. چنانچه فروش شرکت ۲۰ درصد افزایش یابد، سود عملیاتی چند درصد افزایش خواهد یافت؟

(۱) ۲۰

(۲) ۴۰

(۳) ۵۰

(۴) ۱۰۰

۴۹- شرکت «الف» در محصول نهایی خود از قطعه «ب» که بهای ساخت هر واحد از آن به شرح زیر است، استفاده می کند:

شرح	قطعه «ب»
مواد مستقیم	هزار ریال ۴۰۰
دستمزد مستقیم	۱,۰۰۰
سربار ساخت	۵,۰۰۰

اگر ۶۰ درصد سربار ساخت غیرقابل اجتناب و قیمت خرید هر قطعه «ب» از تولیدکنندگان بیرونی، ۶,۰۰۰ هزار ریال باشد، صرفه جویی در هزینه هر قطعه در صورت تولید به جای خرید از بیرون چند هزار ریال است؟

(۱) ۴۰۰

(۲) ۲,۶۰۰

(۳) ۳,۴۰۰

(۴) ۴,۶۰۰

۵۰- شرکت «الف» دو محصول «ب» و «پ» را تولید می کند و می فروشد. به ازای هر سه واحد محصول «پ»، دو واحد محصول «ب» تولید می شود و به فروش می رسد و این ترکیب فروش ثابت است. حاشیه فروش هر واحد محصول «ب» و «پ» به ترتیب ۱۰ هزار ریال و ۵ هزار ریال و هزینه های ثابت ۹۰,۰۰۰ هزار ریال است. برای دستیابی به سودی معادل ۵۰,۰۰۰ هزار ریال چند واحد محصول باید به فروش برسد؟

(۱) ۲۵,۰۰۰

(۲) ۲۲,۵۰۰

(۳) ۲۰,۰۰۰

(۴) ۷,۰۰۰