



سوالات و پاسخ های تشریحی آزمون
حسابدار مالی خبره (CFA)
۱۴۰۰/۰۸/۲۸

۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)» اصلاح اشتباه یا تغییر رویه حسابداری (تعدیلات سنواتی) در کدام یک از صورت‌های مالی منعکس می‌شود؟

- ۱) گردش حساب سود (زیان) انباشته ذیل صورت سود و زیان
- ۲) صورت سود و زیان جامع
- ۳) صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- ۴) گزینه‌های ۱ و ۲

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۰۸ استاندارد حسابداری شماره ۱ (تجدید نظر شده ۱۳۹۷):
 بند ۱۰۸. واحد تجاری در صورت تغییرات حقوق مالکانه را باید طبق الزامات بند ۹ ارائه کند. صورت تغییرات در حقوق مالکانه شامل اطلاعات زیر است:
 الف. مجموع سود و زیان جامع دوره که جمع مبالغ قابل انتساب به مالکان واحد تجاری اصلی و منافع فاقد حق کنترل را جداگانه نشان می‌دهد.
 ب. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، آثار به‌کارگیری با تسری به گذشته یا تجدید ارائه با تسری به گذشته که طبق استاندارد حسابداری ۳۴ شناسایی می‌شود.
 پ. برای هر یک از اجزای حقوق مالکانه، صورت تطبیق مبالغ دفتری ابتدا و پایان دوره که به‌طور جداگانه تغییرات موارد زیر را افشا می‌کند:

۱. سود یا زیان دوره
۲. سایر اقلام سود و زیان جامع
۳. معاملات با مالکان به‌عنوان مالک، که به‌طور جداگانه آورده مالکان و توزیع منابع بین آنها و تغییر منافع مالکیت در واحدهای تجاری فرعی که موجب از دست دادن کنترل نمی‌شود را نشان می‌دهد.

۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)»، کدام یک از موارد زیر جزو اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع نیست؟

۱) تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی

۲) درآمد ناشی از فروش‌های نسبه

۳) تجدید اندازه‌گیری طرح‌های با مزایای معین

۴) سود و زیان ناشی از تسعیر صورت‌های مالی عملیات خارجی

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۷ استاندارد حسابداری شماره ۱ (تجدید نظر شده ۱۳۹۷):

بند ۷- اجزای سایر اقلام سود و زیان جامع، شامل موارد زیر است:

الف. تغییرات در مازاد تجدید ارزیابی (به استاندارد حسابداری ۱۱ دارایی‌های ثابت مشهود، استاندارد

حسابداری ۱۷ دارایی‌های نامشهود و استاندارد حسابداری ۱۵ حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها مراجعه شود)

ب. تجدید اندازه‌گیری طرح‌های با مزایای معین (به استاندارد حسابداری ۳۳ مزایای بازنشستگی کارکنان

مراجعه شود)

پ. سود و زیان ناشی از تسعیر صورت‌های مالی عملیات خارجی (به استاندارد حسابداری ۱۶ آثار تغییر

در نرخ ارز مراجعه شود).

۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱ با عنوان «ارائه صورت‌های مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)»، کدام گزینه جزو شرایط طبقه‌بندی یک دارایی به عنوان جاری نیست؟

- ۱) واحد تجاری انتظار داشته باشد در چرخه عملیاتی عادی، دارایی به نقد تبدیل شود یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد
- ۲) واحد تجاری، دارایی را اساساً با هدف سرمایه‌گذاری نگهداری کند
- ۳) واحد تجاری انتظار داشته باشد دارایی در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، به نقد تبدیل شود
- ۴) دارایی به صورت نقد یا معادل نقد (طبق تعریف استاندارد حسابداری ۲) باشد، مگر اینکه دارایی برای مبادله یا برای تسویه بدهی‌ها، برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، با محدودیت مواجه باشد.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۶۸ استاندارد حسابداری شماره ۱ (تجدید نظر شده ۱۳۹۷):

- بند ۶۸. واحد تجاری هنگامی باید یک دارایی را به عنوان جاری طبقه‌بندی کند که:
- الف. انتظار داشته باشد در چرخه عملیاتی عادی، دارایی به نقد تبدیل شود یا قصد فروش یا مصرف آن را داشته باشد؛
 - ب. دارایی را اساساً با هدف مبادله نگهداری کند؛
 - پ. انتظار داشته باشد دارایی در مدت دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، به نقد تبدیل شود؛ یا
 - ت. دارایی به صورت نقد یا معادل نقد (طبق تعریف استاندارد حسابداری ۲) باشد، مگر اینکه دارایی برای مبادله یا برای تسویه بدهی‌ها، برای حداقل دوازده ماه پس از دوره گزارشگری، با محدودیت مواجه باشد.
- واحد تجاری باید تمام دارایی‌های دیگر را به عنوان غیرجاری طبقه‌بندی کند.

۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ با عنوان «صورت جریان‌های نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)» سود تسهیلات مالی پرداختی در یک شرکت تولیدی در کدام طبقه از صورت جریان‌های نقدی منعکس می‌شود؟

۱) بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

۲) فعالیت‌های عملیاتی

۳) فعالیت‌های تأمین مالی

۴) فعالیت‌های سرمایه‌گذاری

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۳۱ استاندارد حسابداری ۲ صورت جریان‌های نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷):

بند ۳۱. در یک مؤسسه مالی، سود پرداختی بابت تسهیلات و نیز سود دریافتی بابت تسهیلات و سود تقسیمی دریافتی، معمولاً به‌عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های طبقه‌بندی می‌شود. با این وجود، در سایر واحدهای تجاری، سود پرداختی بابت تسهیلات به‌عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود. سود دریافتی بابت تسهیلات اعطایی و سود تقسیمی دریافتی، به‌عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری طبقه‌بندی می‌شود. سود تقسیمی پرداختی نیز به‌عنوان جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲ با عنوان «صورت جریان‌های نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)» با توجه به عبارات‌های زیر کدام گزینه صحیح است؟
 الف) الزام به ارائه صورت تطبیق خالص جریان‌های نقدی فعالیت عملیاتی در صورت کاربرد روش مستقیم وجود دارد.

ب) به واحدهای تجاری توصیه می‌شود جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند لیکن هر دو روش مستقیم و غیر مستقیم مجاز است.

(۱) الف

(۳) ب

(۲) الف و ب

(۴) هیچکدام

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری ۲ صورت جریان‌های نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷):
 به واحدهای تجاری توصیه می‌شود جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند (روش مستقیم توصیه شده است لیکن هر دو روش مستقیم و غیرمستقیم مجاز است). توضیح اینکه الزامی به ارائه صورت تطبیق خالص جریان‌های نقدی فعالیت عملیاتی در صورت کاربرد روش مستقیم وجود ندارد (قبل از تجدید نظر استاندارد، این الزام وجود داشت).
 بند ۱۸. به واحدهای تجاری توصیه می‌شود جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی را با استفاده از روش مستقیم گزارش کنند.

۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی»، اگر در خرده‌فروشی کالا شرطی وجود داشته باشد که در صورت عدم رضایت مشتری، برگشت کالا و استرداد مابه‌ازا به مشتری میسر باشد (به عنوان حفظ بخش کم‌اهمیتی از مخاطرات مالکیت)، درآمد عملیاتی به چه نحوی شناسایی می‌شود؟

- ۱) به شرط آنکه فروشنده بتواند مبالغ برگشتی آتی را به‌گونه‌ای اتکاپذیر برآورد کند و بدهی ناشی از برگشت کالا را شناسایی کند، درآمد عملیاتی در زمان فروش مورد شناخت قرار می‌گیرد.
- ۲) درآمد عملیاتی شناسایی نمی‌شود.
- ۳) درآمد عملیاتی در زمان فروش بدون هیچ‌گونه شرطی شناسایی می‌شود.
- ۴) هیچ‌کدام.

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۱۸ استاندارد حسابداری شماره ۳

بند ۱۸- چنانچه، واحد تجاری تنها بخش کم‌اهمیتی از مخاطرات مالکیت را برای خود نگه دارد، معامله موردنظر، فروش تلقی و درآمد عملیاتی شناسایی می‌شود. برای مثال، فروشنده ممکن است تنها به‌خاطر تضمین قابلیت وصول مطالبات، مالکیت قانونی کالا را برای خود حفظ کند؛ در چنین حالتی، اگر واحد تجاری مخاطرات و مزایای عمده مالکیت را منتقل کرده باشد، این معامله، فروش تلقی و درآمد عملیاتی آن شناسایی می‌شود. مثال دیگر از حفظ بخش کم‌اهمیتی از مخاطرات مالکیت، وجود شرطی در خرده‌فروشی کالا است به‌گونه‌ای که در صورت عدم رضایت مشتری، برگشت کالا و استرداد مابه‌ازا به مشتری میسر باشد. در چنین حالتی، به شرط آنکه فروشنده بتواند مبالغ برگشتی آتی را به‌گونه‌ای اتکاپذیر برآورد کند و بدهی ناشی از برگشت کالا را با توجه به تجربیات گذشته و سایر عوامل مربوط شناسایی کند، درآمد عملیاتی در زمان فروش مورد شناخت قرار می‌گیرد.

۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳ با عنوان «درآمد عملیاتی» در صورتی که در مورد قابلیت وصول بخشی از درآمد عملیاتی شناسایی شده قبلی (فروش نسبی در سنوات قبل) ابهام به وجود آید، کدام یک از موارد زیر باید اجرا شود؟

- ۱) مبلغ غیرقابل وصول یا مبلغی که غیرقابل بازیافت است از حساب درآمد عملیاتی برگشت می‌شود.
- ۲) جهت مبلغ غیرقابل بازیافت ذخیره لازم در حساب‌ها منظور می‌شود و به حساب هزینه دوره منظور می‌شود.
- ۳) تا مشخص شدن قابلیت وصول و اطمینان از وصول وجه هیچ‌گونه تعدیلی انجام نمی‌شود.
- ۴) مبلغ برآوردی غیرقابل بازیافت به حساب سود و زیان انباشته (تعدیلات سنواتی) منظور می‌شود.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۱۹ استاندارد حسابداری شماره ۳

برای شناخت درآمد عملیاتی، محتمل بودن جریان منافع اقتصادی مرتبط با معامله به درون واحد تجاری شرط اساسی است. در برخی موارد، تا زمان دریافت مابه‌ازا یا رفع ابهام در این زمینه، ممکن است جریان ورودی منافع اقتصادی محتمل نباشد. برای مثال، هرگاه خروج مبالغ مابه‌ازای حاصل از فروش در یک کشور خارجی منوط به صدور مجوز دولت آن کشور باشد، در مورد جریان ورودی منافع اقتصادی مرتبط با فروش مذکور ابهام وجود دارد، لذا تنها پس از صدور مجوز خروج وجوه، ابهام برطرف و درآمد عملیاتی شناسایی می‌شود. باین حال، هرگاه در مورد قابلیت وصول بخشی از درآمد عملیاتی شناسایی شده قبلی ابهام به وجود آید، مبلغ غیرقابل وصول یا مبلغی که بازیافت آن غیرمحتمل است، به جای اینکه به عنوان تعدیل درآمد عملیاتی شناسایی شده قبلی به حساب گرفته شود، به حساب هزینه منظور می‌شود.

۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴ باعنوان «ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی» نحوه برخورد شرکت با بدهی احتمالی که امکان خروج منافع اقتصادی از بابت آن بعید باشد چگونه است؟

۱) بدهی احتمالی مربوطه را افشا می‌کند

۲) با استفاده از روش «بهترین برآورد» ذخیره کافی از بابت این بدهی احتمالی شناسایی می‌کند

۳) با استفاده از روش «ارزش مورد انتظار» ذخیره کافی از بابت این بدهی احتمالی شناسایی می‌کند

۴) هیچ اقدامی از بابت شناسایی و افشا انجام نمی‌دهد

پاسخ: گزینه ۴

طبق بندهای ۲۵ و ۲۶ استاندارد حسابداری شماره ۴

واحد تجاری نباید بدهی احتمالی را شناسایی کند. بدهی احتمالی افشا می‌شود، مگر اینکه امکان خروج منافع اقتصادی بعید باشد.

بند ۲۵. بدهی احتمالی افشا می‌شود، مگر اینکه امکان خروج منافع اقتصادی بعید باشد.

بند ۲۶. چنانچه واحد تجاری مشترکاً و متضامناً درقبال یک تعهد مسئولیت داشته باشد، آن بخش از تعهد که انتظار می‌رود توسط سایر اشخاص ایفا شود بعنوان بدهی احتمالی محسوب می‌شود. واحد تجاری تنها برای بخشی از تعهد که خروج منافع اقتصادی برای تسویه آن محتمل است، ذخیره شناسایی می‌کند، بجز در شرایط بسیار نادر که نتوان برآورد اتکاپذیر انجام داد.

۹- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۵ با عنوان «رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه» صورت‌های مالی سال مالی ۱۳۹۸ شرکت سپهر در تاریخ ۳۱ خرداد ماه تهیه شده است و در تاریخ ۵ تیرماه توسط مدیریت به امضا رسیده است و در تاریخ ۱۰ تیرماه به حسابرس ارائه شده است و حسابرس گزارش خود را ۳۰ تیرماه ارائه داده است. تاریخ تأیید صورت‌های مالی طبق الزامات استاندارد ۵ در خصوص شناسایی رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، چه تاریخی خواهد بود؟

(۱) ۱۰ تیرماه ۱۳۹۹

(۲) ۳۱ خرداد ۱۳۹۹

(۳) ۵ تیرماه ۱۳۹۹

(۴) ۳۰ تیرماه ۱۳۹۹

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۳ استاندارد ۵

بند ۳- تاریخ تأیید صورت‌های مالی تاریخی است که مدیریت، صورت‌های مالی را به‌طور رسمی و برای آخرین بار به‌منظور انتشار، تأیید می‌کند. تاریخ تأیید صورت‌های مالی تلفیقی، تاریخی است که صورت‌های مالی یاد شده توسط مدیریت واحد تجاری اصلی به‌منظور انتشار تأیید می‌شود.

۱۰- اطلاعات زیر در مورد موجودی مواد اولیه شرکتی در اختیار است:

شرح	مبلغ - ریال
بهای تمام شده	۱۲۵.۰۰۰
خالص ارزش فروش	۹۷.۰۰۰
بهای جایگزینی	۱۱۰.۰۰۰
ارزش منصفانه	۱۰۰.۰۰۰

با این مواد محصولاتی ساخته می‌شود که همچنان با سود به فروش می‌رسد. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان «حسابداری موجودی مواد و کالا» موجودی مواد اولیه در صورت وضعیت مالی چند ریال گزارش می‌شود؟

(۱) ۱۲۵.۰۰۰

(۲) ۹۷.۰۰۰

(۳) ۱۱۰.۰۰۰

(۴) ۱۰۰.۰۰۰

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۴۰ استاندارد حسابداری شماره ۸

۱۱- شرکت احمد کالایی به بهای ۸۰۰ میلیارد ریال خریداری نموده و مخارج زیر را در این ارتباط متحمل شده است:

عوارض گمرکی ۴۵ میلیارد ریال / هزینه حمل ۳۰ میلیارد ریال / مخارج تأمین مالی واردات به صورت اعتباری از نوع یوزانس ۹۰ میلیارد ریال (امکان خرید نقدی وجود ندارد) با فرض اینکه تخفیفات تجاری، خرید مزبور ۶۰ میلیارد ریال باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۸ باعنوان «حسابداری موجودی مواد و کالا» بهای تمام شده کالای خریداری شده چند ریال است؟

(۱) ۷۷۰ میلیارد ریال

(۲) ۸۱۵ میلیارد ریال

(۳) ۸۳۰ میلیارد ریال

(۴) ۹۰۵ میلیارد ریال

پاسخ: گزینه ۴

طبق بندهای ۶ و ۷ و ۸ استاندارد حسابداری شماره ۸

$$۸۰۰ + ۴۵ + ۳۰ + ۹۰ - ۶۰ = ۹۰۵$$

بنده ۶. بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید دربرگیرنده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است.

بنده ۷. مخارج خرید شامل بهای خرید و هر گونه مخارج دیگری از قبیل حقوق و عوارض گمرکی و حمل است که مستقیماً به خرید مربوط می‌گردد. تخفیفات تجاری از بهای خرید کسر می‌شود.

بنده ۸. برخی مخارج به شرح زیر در صورت احراز شرایط مربوط، قابل احتساب در مخارج خرید است:

الف مخارج تأمین مالی واردات مواد و کالا به صورت اعتباری از نوع یوزانس به شرط آنکه به موجب مقررات موضوعه، واردات مزبور به صورت نقدی مجاز نباشد.

ب. در شرایط استثنایی طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ باعنوان آثار تغییر در نرخ ارز، مابه‌التفاوت‌های ریالی مورد مطالبه ناشی از افزایش قابل ملاحظه نرخ رسمی ارز (مثلاً از شناور به صادراتی)، به شرط اینکه تخصیص آن به آحاد بهای خرید مواد و کالای مربوط امکانپذیر باشد.

۱۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۹ با عنوان «حسابداری پیمان‌های بلندمدت» مخارج تحمل شده قبل از انعقاد پیمان، در صورت انعقاد پیمان در دوره جاری یا حصول اطمینان از انعقاد پیمان در دوره بعد، به چه حسابی منظور می‌شود؟

- ۱) حساب پیمان
- ۲) حساب پیش‌پرداخت‌ها
- ۳) حساب تعدیلات سنواتی
- ۴) حساب مطالبات از کارفرما

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۱۷ استاندارد ۹

بند ۱۷. مخارج تحمل شده قبل از انعقاد پیمان، در صورت انعقاد پیمان در دوره جاری یا حصول اطمینان از انعقاد پیمان در دوره بعد، به حساب پیمان منظور می‌شود. هرگاه این مخارج به عنوان هزینه دوره‌ای که در آن وقوع یافته محسوب شود و پیمان در دوره بعد منعقد گردد، چنین مخارجی را نباید به حساب پیمان برگشت داد.

۱۳- مخارج پیمان بلند مدت شرکت ایران در سال ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

شرح	مبلغ (ریال)
هزینه مواد اولیه	۵۰.۰۰۰.۰۰۰
هزینه استهلاک ماشین آلات مربوط به پروژه	۱۰.۰۰۰.۰۰۰
هزینه استهلاک تجهیزات اداری	۳.۰۰۰.۰۰۰
سربار پیمان	۲.۰۰۰.۰۰۰
هزینه کار مستقیم	۱۰.۰۰۰.۰۰۰
مخارج طراحی فعالیتها	۲.۰۰۰.۰۰۰
مخارج کارهای اصلاحی	۱۵۰.۰۰۰
درآمد فروش ضایعات مواد اولیه	۳۵۰.۰۰۰

طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۹ با عنوان «حسابداری پیمانهای بلندمدت» بهای تمام شده پیمان چند ریال است؟ (امتیاز این سوال حذف شده)

- ۱) ۷۳.۸۰۰.۰۰۰ ریال
- ۲) ۷۴.۰۰۰.۰۰۰ ریال
- ۳) ۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال
- ۴) ۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۱۲ الی ۱۳ استاندارد حسابداری شماره ۹

= بهای تمام شده پیمان

$$۷۳,۸۰۰,۰۰۰ = ۳۵۰,۰۰۰ - (۵۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۵۰,۰۰۰)$$

بند ۱۲. مخارج پیمان باید مشتمل بر موارد زیر باشد:

الف. مخارجی که مستقیماً با یک پیمان مشخص مرتبط است.

ب. مخارجی که بین پیمانها مشترک بوده و تسهیم آن به پیمانهای جداگانه امکان پذیر است.

ج. سایر مخارجی که به موجب مفاد پیمان مشخصاً قابل مطالبه از کارفرما است.

بند ۱۳. مخارج مستقیم یک پیمان دربر گیرنده مواردی از قبیل کار مستقیم (شامل سرپرستی و نظارت مستقیم)، مواد اولیه

مصرفی، استهلاک و اجاره ماشین آلات و تجهیزات، مخارج جابجایی مواد، ماشین آلات و تجهیزات، مخارج مستقیم طراحی

و کمک فنی، مخارج برآوردی کارهای اصلاحی و تضمینی و ادعا توسط اشخاص ثالث است. این مخارج را می توان به میزان

درآمدهای اتفاقی خارج از شمول تعریف درآمد پیمان (از قبیل درآمد حاصل از فروش مواد و ماشین آلات اضافی) کاهش داد.

۱۴- اطلاعات زیر از شرکت خبره ایران در سال ۱۳۹۹ در دست است:

شرح	مبلغ (ریال)
درآمد شناسایی شده دوره	۳۰۰.۰۰۰
هزینه شناسایی شده دوره	۳۷۰.۰۰۰
زیان قابل پیش‌بینی شناسایی شده	۶۰.۰۰۰
مبالغ دریافتی و دریافتی	۲۳۰.۰۰۰
مخارج تحمیل شده انباشته پیمان	۳۷۰.۰۰۰

طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۹ باعنوان «حسابداری پیمان‌های بلندمدت»، سود و زیان ناخالص پیمان چند ریال است؟

- | | |
|--------------------|-------------------|
| (۱) زیان (۶۰.۰۰۰) | (۲) زیان (۷۰.۰۰۰) |
| (۳) زیان (۱۳۰.۰۰۰) | (۴) سود ۱۰.۰۰۰ |

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۳۹ استاندارد حسابداری شماره ۹

$$(۱۳۰,۰۰۰) = (۳۷۰,۰۰۰ + ۶۰,۰۰۰) - ۳۰۰,۰۰۰ = \text{بهای تمام شده پیمان} - \text{درآمد پیمان}$$

بند ۳۹. صورت سود و زیان باید اقلام زیر را به‌طور جداگانه منعکس کند:

الف. درآمد شناسایی شده دوره (درآمد پیمان).

ب. هزینه شناسایی شده دوره (بهای تمام‌شده پیمان) شامل هزینه شناسایی شده پیمان طی دوره و زیان قابل

پیش‌بینی شناسایی شده طی دوره.

۱۵- شرکت «الف» ساختمانی را با شرکت «ب» معاوضه کرده است. اطلاعات زیر در مورد ساختمان‌های معاوضه شده وجود دارد:

ساختمان شرکت الف	ساختمان شرکت ب	
میلیارد ریال	میلیارد ریال	مبلغ دفتری
۷۵۰	۶۵۰	ارزش منصفانه
۹۰۰	۱،۰۵۰	بهای تمام شده
۱،۱۰۰	۱،۱۰۰	

با فرض اینکه معاوضه فاقد محتوای تجاری است، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ باعنوان «دارایی‌های ثابت مشهود» ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت «الف» ثبت می‌شود؟

۱) ۱۰۰۰	۲) ۹۰۰
۳) ۷۵۰	۴) ۱،۱۵۰

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱

بند ۲۳. چون معاوضه محتوای تجاری ندارد، یک یا چند دارایی ثابت مشهود ممکن است در معاوضه با دارایی یا دارایی‌های غیرپولی، یا ترکیبی از دارایی‌های پولی و غیرپولی تحصیل شود. مطالب زیر به معاوضه یک دارایی غیرپولی با دارایی غیرپولی دیگر اشاره دارد، اما در مورد سایر معاوضه‌ها نیز کاربرد دارد. بهای تمام شده چنین دارایی‌های ثابت مشهودی به ارزش منصفانه اندازه‌گیری می‌شود مگر اینکه معاوضه فاقد محتوای تجاری باشد یا ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده و ارزش منصفانه دارایی واگذار شده به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری نباشد. چنانچه دارایی تحصیل شده به ارزش منصفانه اندازه‌گیری نشود بهای تمام شده آن بر اساس مبلغ دفتری دارایی واگذار شده اندازه‌گیری می‌شود.

۱۶- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۱ با عنوان «دارایی‌های ثابت مشهود» کدام یک از گزینه‌های زیر جزو اجزای بهای تمام‌شده یک قلم دارایی ثابت مشهود نیست؟

- ۱) قیمت خرید، شامل عوارض گمرکی و مالیات‌های قابل استرداد خرید، پس از کسر تخفیفات تجاری
- ۲) هرگونه مخارج مرتبط مستقیم یا غیرمستقیمی که برای رساندن دارایی به وضعیت قابل بهره‌برداری تحمیل می‌شود
- ۳) برآورد اولیه مخارج پیاده‌سازی و برچیدن دارایی و بازسازی محل آن از بابت تعهدی که در زمان تحصیل دارایی یا در نتیجه استفاده از دارایی طی یک دوره خاص برای مقاصد غیر از تولید کالا (برای مثال بازسازی زمین مورد استفاده جهت استخراج مواد معدنی به حالت اولیه در پایان فعالیت) طی آن دوره، تقبل می‌شود.
- ۴) هزینه حقوق و مزایای کارکنانی که به‌طور مستقیم در ساخت دارایی ثابت مشهود مشارکت داشته‌اند.

پاسخ: گزینه ۱

- طبق بند ۱۶ و ۱۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۱
- بند ۱۶. بهای تمام شده یک قلم دارایی ثابت مشهود شامل موارد زیر است:
- الف. قیمت خرید، شامل عوارض گمرکی و مالیات‌های غیرقابل استرداد خرید، پس از کسر تخفیفات تجاری،
 - ب. هرگونه مخارج مرتبط مستقیم یا غیرمستقیمی که برای رساندن دارایی به وضعیت قابل بهره‌برداری تحمل می‌شود، و
 - ج. برآورد اولیه مخارج پیاده‌سازی و برچیدن دارایی و بازسازی محل آن از بابت تعهدی که در زمان تحصیل دارایی یا در نتیجه استفاده از دارایی طی یک دوره خاص برای مقاصد غیر از تولید کالا (برای مثال بازسازی زمین مورد استفاده جهت استخراج مواد معدنی به حالت اولیه در پایان فعالیت) طی آن دوره، تقبل می‌شود. باتوجه به اینکه چنین مخارجی در آینده واقع می‌شود تعهد مرتبط با آن باید براساس ارزش فعلی آن مخارج در زمان تحصیل دارایی شناسایی شود.
- بند ۱۷. موارد زیر نمونه‌هایی از مخارجی است که به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم قابل انتساب به دارایی است:
- الف. هزینه حقوق و مزایای کارکنانی که به‌طور مستقیم در ساخت دارایی ثابت مشهود مشارکت داشته‌اند.
 - ب. مخارج آماده‌سازی محل نصب،
 - ج. مخارج حمل و نقل اولیه،
 - د. مخارج نصب و مونتاژ،
 - ه. مخارج تولید آزمایشی دارایی، پس از کسرخالص عواید حاصل از فروش اقلام تولید شده (نظیر نمونه‌های تولید شده هنگام آزمایش تجهیزات)،
 - و. حق‌الزحمه خدمات فنی و حرفه‌ای، و
 - ز. مخارج سربار عمومی مرتبط با رساندن دارایی به وضعیت قابل بهره‌برداری مانند حقوق مدیر پروژه‌های سرمایه‌ای.

۱۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۲ با عنوان «افشای اطلاعات اشخاص وابسته» کدام گزینه زیر جزو تعریف «شخص وابسته» نیست؟

- ۱) اشخاص دارای کنترل مشترک بر واحد تجاری
- ۲) شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول استاندارد حسابداری شماره ۱۵
- ۳) مشارکت‌های خاصی که واحد تجاری در آن شریک خاص است
- ۴) طرح بازنشستگی خاص کارکنان واحد تجاری یا طرح بازنشستگی خاص کارکنان اشخاص وابسته به آن و همچنین واحدهای تجاری تحت کنترل این‌گونه طرح‌ها

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۲

شخص وابسته: یک شخص در صورتی وابسته به واحد تجاری است که:

الف. به‌طور مستقیم، یا غیرمستقیم از طریق یک یا چند واسطه:

۱. واحد تجاری را کنترل کند، یا توسط واحد تجاری کنترل شود، یا با آن تحت کنترل واحد قرار داشته باشد (شامل واحدهای تجاری اصلی، واحدهای تجاری فرعی و واحدهای تجاری فرعی هم‌گروه)،
 ۲. در واحد تجاری نفوذ قابل ملاحظه داشته باشد، یا
 ۳. بر واحد تجاری کنترل مشترک داشته باشد.
- ب. واحد تجاری وابسته آن واحد باشد (طبق تعریف استاندارد حسابداری شماره ۲۰ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته»)،
- ج. مشارکت خاص آن واحد باشد (طبق تعریف استاندارد حسابداری شماره ۲۳ با عنوان «حسابداری مشارکت‌های خاص»)،
- د. از مدیران اصلی واحد تجاری یا واحد تجاری اصلی آن باشد،
- ه. خویشاوند نزدیک اشخاص اشاره شده در بندهای «الف» یا «د» باشد،
- و. توسط اشخاص اشاره شده در بندهای «د» یا «ه» کنترل می‌شود، تحت کنترل مشترک یا نفوذ قابل ملاحظه آنان است و یا اینکه سهم قابل ملاحظه‌ای از حق رأی آن به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم در اختیار ایشان باشد، و
- ز. طرح بازنشستگی خاص کارکنان واحد تجاری یا طرح بازنشستگی خاص کارکنان اشخاص وابسته به آن و همچنین واحدهای تجاری تحت کنترل این‌گونه طرح‌ها باشد.

۱۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۲ باعنوان «افشای اطلاعات اشخاص وابسته»، روابط بین واحدهای تجاری اصلی و فرعی چگونه باید افشاء شود؟

- ۱) در زمان انجام معامله بین آنها، افشا شود.
- ۲) در صورت اهمیت معاملات انجام شده بین آنها، افشا شود.
- ۳) صرف نظر از انجام یا عدم انجام معامله بین آنها، افشا شود.
- ۴) هیچ کدام

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۲

بند ۱۵. روابط بین واحدهای تجاری اصلی و فرعی باید صرف نظر از انجام یا عدم معامله بین آنها افشا شود. واحد تجاری باید نام واحد تجاری اصلی و در صورت متفاوت بودن، کنترل کننده نهایی را افشا کند. چنانچه هیچ یک از واحدهای تجاری اصلی و کنترل کننده نهایی، صورتهای مالی برای استفاده عمومی تهیه نکنند، نام واحد تجاری اصلی بعدی که این کار را انجام می دهد باید افشا شود."

۱۹- میانگین مخارج ساخت یک دارایی واجد شرایط ۲۰۰/۰۰۰ ریال است نرخ سود تضمین شده وام ۷۰/۰۰۰ ریالی که مشخصاً به منظور ساخت دارایی اخذ شده است، ۱۵ درصد و متوسط نرخ سود تضمین شده سایر وام‌ها ۲۰ درصد است. اگر کل مخارج تأمین مالی طی دوره ۴۰/۰۰۰ ریال باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ با عنوان «حسابداری مخارج تأمین مالی» چه میزان هزینه تأمین مالی در بهای تمام شده دارایی واجد شرایط گزارش خواهد شد؟

(۱) ۱۰,۵۰۰ ریال

(۲) ۳,۵۰۰ ریال

(۳) ۳۶,۵۰۰ ریال

(۴) صفر

پاسخ: گزینه ۲

طبق بندهای ۱۰ الی ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۳

$$۳۶,۵۰۰ = ۱۰,۵۰۰ + ۲۶,۰۰۰ = (۲۰\% \text{ در صد} * (۲۰۰/۰۰۰ - ۷۰/۰۰۰)) + (۱۵\% \text{ در صد} * ۷۰/۰۰۰) = \text{مخارج تأمین}$$

مالی قابل انتساب به بهای تمام شده

$$۳,۵۰۰ = ۴۰,۰۰۰ - ۳۶,۵۰۰ = \text{مخارج تأمین مالی به عنوان هزینه دوره}$$

بند ۱۰. مخارج تأمین مالی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل یک دارایی واجد شرایط است، آن دسته از مخارجی است که در صورت عدم تحصیل آن دارایی، باید از آن اجتناب می‌شد. چنانچه یک واحد تجاری مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط خاص، اقدام به اخذ تسهیلات مالی کند، مخارج تأمین مالی را که مستقیماً به دارایی واجد شرایط مربوط است، به راحتی می‌توان تشخیص داد.

بند ۱۱. ممکن است تشخیص رابطه مستقیم بین تسهیلات مالی خاص و یک دارایی واجد شرایط و همچنین تعیین تسهیلات مالی قابل اجتناب (در صورت عدم تحصیل دارایی) مشکل باشد. برای مثال، چنانچه فعالیت تأمین مالی واحد تجاری به صورت متمرکز انجام شود چنین مشکلی پیش می‌آید. در چنین شرایطی، تعیین مبلغ مخارج تأمین مالی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی واجد شرایط است مشکل و اعمال قضاوت ضروری می‌شود.

بند ۱۲. در مواردی که تسهیلات مالی مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط اخذ می‌شود، مبلغ مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده آن دارایی باید شامل مخارج واقعی تسهیلات طی دوره پس از کسر هرگونه درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی باشد.

بند ۱۳. واحد تجاری ممکن است براساس قراردادهای تأمین مالی، وجوهی را در ارتباط با یک دارایی واجد شرایط دریافت کند و قبل از مصرف تمام یا بخشی از این وجوه برای دارایی مورد نظر، متحمل مخارج تأمین مالی شود. در چنین شرایطی، اغلب این وجوه به‌طور موقت تا زمانی که برای دارایی واجد شرایط مصرف شود، سرمایه‌گذاری می‌شود. برای تعیین مبلغ مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی، درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت این وجوه از مبلغ مخارج تأمین مالی تحمل‌شده، کسر می‌شود.

بند ۱۴. چنانچه فعالیت تأمین مالی واحد تجاری به صورت متمرکز انجام شود و بخشی از وجوه مربوط جهت تحصیل یک دارایی واجد شرایط به مصرف برسد، مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی را باید با اعمال نرخ جذب نسبت به مخارج انجام شده جهت آن دارایی، تعیین کرد. نرخ جذب مورد نظر باید برابر با میانگین موزون مخارج تأمین مالی برای تسهیلات مالی طی دوره، به استثنای تسهیلاتی باشد که مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط اخذ گردیده است. مبلغ مخارج تأمین مالی که طی دوره به بهای تمام‌شده دارایی منظور می‌شود نباید از مبلغ مخارج تأمین مالی تحمل‌شده طی آن دوره بیشتر باشد.

بند ۱۵. در برخی موارد، برای محاسبه میانگین موزون مخارج تأمین مالی، در نظر گرفتن کلیه تسهیلات مالی دریافتی واحد تجاری اصلی و واحدهای تجاری فرعی آن مناسب است. در سایر موارد، برای محاسبه میانگین موزون مخارج تأمین مالی مربوط به واحدهای تجاری فرعی، تنها تسهیلات مالی مربوط به همان واحد در نظر گرفته می‌شود.

۲۰- در سال ۱۳۹۷، میانگین مخارج ساخت یک دارایی واجد شرایط، مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال بوده است. نرخ سود تضمین شده مربوط به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال تسهیلات بانکی که مشخصاً به منظور ساخت دارایی اخذ شده ۱۵ درصد و میانگین نرخ تضمین شده وام‌های دیگر ۲۰ درصد است. اگر کل مخارج تأمین مالی طی دوره ۷۰ میلیون ریال و درآمد حاصل از سپرده‌گذاری موقت تسهیلات دریافتی ۵ میلیون ریال باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۳ با عنوان «حسابداری مخارج تأمین مالی»، چند میلیون ریال هزینه مالی در صورت سود و زیان سال ۱۳۹۷ گزارش می‌شود؟

(۲) ۱۶ میلیون ریال

(۱) ۱۱ میلیون ریال

(۴) ۵۲ میلیون ریال

(۳) ۳۶ میلیون ریال

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۱۲ استاندارد حسابداری شماره ۱۳

بند ۱۲- در مواردی که تسهیلات مالی مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط اخذ می‌گردد، مبلغ مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده آن دارایی باید شامل مخارج واقعی تسهیلات طی دوره پس از کسر هرگونه درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت وجوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی باشد. همچنین طبق بند ۱۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۳ واحد تجاری ممکن است براساس قراردادهای تأمین مالی وجوهی را در، ارتباط با یک دارایی واجد شرایط دریافت کند و قبل از مصرف تمام یا بخشی از این وجوه برای دارایی مورد نظر، متحمل مخارج تأمین مالی شود. در چنین شرایطی اغلب این وجوه، به طور موقت تا زمانی که برای دارایی واجد شرایط مصرف شود، سرمایه‌گذاری می‌گردد. برای تعیین مبلغ مخارج تأمین مالی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری موقت این وجوه از مبلغ مخارج تأمین مالی تحمل شده کسر، می‌شود.

$$۱۸ = ۱۵ \text{ درصد} \times ۱۲۰$$

$$۳۶ = ۲۰ \text{ درصد} \times (۳۰۰ - ۱۲۰)$$

$$۶۵ = ۷۰ - ۵$$

$$۱۱ = ۶۵ - (۱۸ + ۳۶)$$

۲۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ باعنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» کدام عبارت زیر، در مورد هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری بلند مدت درست است؟

- ۱) به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور می‌شود.
- ۲) در صورت سود و زیان دوره وقوع منعکس می‌شود.
- ۳) در صورت سود و زیان جامع منعکس می‌شود.
- ۴) در سرفصلی جداگانه باعنوان زیان کاهش سرمایه‌گذاری‌ها در حقوق صاحبان سهام درج می‌شود.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۵۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۵

بند ۵۳. اقلام زیر باید به سود و زیان منظور شود:

- الف. هرگونه هزینه ناشی از کاهش خالص ارزش فروش سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدتی که به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ارزیابی می‌شود،
- ب. هرگونه هزینه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌های بلندمدتی که به روش بهای تمام شده ارزیابی می‌شود
- ج. هرگونه برگشت کاهش‌های قبلی موارد «الف» و «ب» با توجه به تغییر در شرایط.

۲۲- شرکت آسمان مالک ۱۰ درصد سهام شرکت بهار است. اگر شرکت بهار بیش از سود تحصیل شده در دوره مالکیت شرکت آسمان (از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری شرکت بهار توسط شرکت آسمان)، سود سهام تصویب و به شرکت آسمان پرداخت کند، در این صورت، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان «حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها» کدام گزینه زیر صحیح خواهد بود؟

- ۱) شرکت آسمان مابه‌التفاوت مبلغ دریافتی و سهم درآمد سرمایه‌گذاری خود را از حساب سرمایه‌گذاری برگشت می‌دهد.
- ۲) انجام هیچ ثبتی در دفاتر شرکت آسمان ضرورت ندارد.
- ۳) شرکت آسمان درآمد سرمایه‌گذاری را معادل مبلغ دریافتی شناسایی می‌کند.
- ۴) شرکت آسمان کل مبلغ دریافتی را از حساب سرمایه‌گذاری کسر و درآمدی شناسایی نمی‌کند.

پاسخ گزینه ۱

طبق بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۵ و بند ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۳ بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۵، مبالغ سود تضمین شده، حق امتیاز و سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری، بازده سرمایه‌گذاری است و عموماً درآمد تلقی می‌شود. با این حال در برخی شرایط، مثلاً، در مواردی که سود سهام عادی شرکت سرمایه‌پذیر، از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام می‌شود این گونه مبالغ معرف باز یافت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود. به بیان دیگر، بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تنها هنگامی بابت سود سهام دریافتی یا دریافتی کاهش داده می‌شود که سود سهام مزبور مازاد بر سهم شرکت سرمایه‌گذار از سودهای مصوب شرکت سرمایه‌پذیر پس از تحصیل سرمایه‌گذاری باشد.

بند ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۳، درآمد عملیاتی مرتبط با سود سهام در زمان احراز حق دریافت توسط سهامدار شناسایی می‌شود. در برخی شرایط، مثلاً، در مواردی که سود سهام از محل اندوخته‌ها یا سود انباشته مصوب پیش از تحصیل سرمایه‌گذاری اعلام می‌شود، این گونه مبالغ معرف باز یافت بخشی از بهای تمام شده سرمایه‌گذاری است و درآمد محسوب نمی‌شود. به بیان دیگر، بهای تمام شده سرمایه‌گذاری تنها هنگامی بابت سود سهام دریافتی یا دریافتی کاهش داده می‌شود که سود سهام مزبور مازاد بر سهم شرکت سرمایه‌گذار از سودهای مصوب شرکت سرمایه‌پذیر پس از تحصیل سرمایه‌گذاری باشد.

۲۳- یک شرکت دولتی در سال‌های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ به ترتیب ۱۰,۰۰۰ ریال و ۵,۰۰۰ ریال ناشی از تسعیر ارقام ارزی خود سود تسعیر ارز داشته است. چنانچه در سال ۱۳۹۹ این شرکت ناشی از تسعیر ۱۸,۰۰۰ ریال زیان داشته باشد، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ باعنوان «آثار تغییر در نرخ ارز» آن را به چه نحوی در صورت‌های مالی خود گزارش می‌کند؟

- (۱) ۱۸,۰۰۰ ریال زیان تسعیر ارز در صورت سود و زیان دوره
- (۲) ۳,۰۰۰ ریال زیان در بخش حقوق صاحبان سهام
- (۳) ۳,۰۰۰ ریال زیان در صورت سود و زیان دوره
- (۴) ۱۸,۰۰۰ ریال زیان در بخش حقوق صاحبان سهام

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۳۰ استاندارد حسابداری شماره ۱۶

$$\text{زیان } (۳۰۰۰) = ۱۸۰۰۰ - (۵۰۰۰ + ۱۰۰۰۰)$$

بند ۳۰. تفاوت‌های تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت‌های دولتی باید در اجرای مفاد ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب شهریور ماه ۱۳۶۶، به حساب اندوخته تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی منظور و در صورت بستانکار بودن مانده آن، در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب اندوخته مزبور بدهکار باشد، این مبلغ به سود و زیان همان دوره منظور می‌شود. همچنین خالص تفاوت‌های تسعیری که به ترتیب فوق موجب تغییر اندوخته تسعیر طی دوره گردیده است، باید پس از کسر مبلغ شناسایی شده در سود و زیان دوره جاری، در صورت سود و زیان جامع دوره منعکس شود.

۲۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز»، معامله ارزی در زمان شناخت اولیه باید به..... و براساس..... ثبت شود.

- ۱) واحد پول گزارشگری - نرخ ارز در تاریخ معامله
- ۲) واحد پول عملیاتی - نرخ ارز در تاریخ ترازنامه
- ۳) واحد پول عملیاتی - نرخ ارز در تاریخ معامله
- ۴) واحد پول گزارشگری - نرخ ارز در تاریخ ترازنامه



پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۶
بند ۲۱. معامله ارزی در زمان شناخت اولیه باید به واحد پول عملیاتی و بر اساس نرخ ارز در تاریخ
معامله ثبت شود.

۲۵- چرا طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۷ با عنوان «دارایی‌های نامشهود» سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری هرچند که انتظار می‌رود به جریان منافع اقتصادی آتی کمک کند، حائز معیارهای شناخت به‌عنوان دارایی نیست؟

۱) به‌دلیل اینکه ماهیت پولی دارد

۲) به‌دلیل اینکه ماهیت غیر پولی دارد

۳) به‌دلیل اینکه به‌طور جداگانه قابل تشخیص نیست

۴) به‌دلیل اینکه ماهیت غیرعینی دارد

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۳۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۷

بند ۳۷. سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری اگرچه انتظار می‌رود به جریان منافع اقتصادی آتی کمک کند، لیکن به‌طور جداگانه قابل تشخیص نیست و لذا حائز معیارهای شناخت به‌عنوان دارایی نمی‌باشد. در واقع سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری به علت اینکه حقوقی قابل کنترل نیست، منافع اقتصادی آتی مشخصی ایجاد نمی‌کند و بهای تمام شده آن نیز به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری نیست، لذا اساساً به‌عنوان دارایی شناسایی نمی‌شود.

۲۶- شرکتی با خرید حق اختراع یک محصول، امتیاز تولید آن را برای مدت نامحدود کسب می‌کند. دارایی مربوطه طبق ارزیابی‌های قابل اتکای انجام‌شده، حداقل برای ۱۵ سال بازده اقتصادی خواهد داشت. از عمر قانونی انحصار حق اختراع مذکور ۱۲ سال باقیمانده است. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۷ باعنوان «دارایی‌های نامشهود» این دارایی طی کدام مدت زیر مستهلک می‌شود؟

(۱) این دارایی را نباید مستهلک کرد.

(۲) ۱۲ سال

(۳) ۱۵ سال

(۴) ۲۰ سال

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۶۷ و ۷۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۷ برای تعیین عمر مفید دارایی نامشهود، عوامل متعددی نظیر موارد زیر بررسی می‌شود:

الف) استفاده مورد انتظار واحد تجاری از دارایی،
 ب) چرخه عمر محصول مرتبط با دارایی و اطلاعات عمومی در خصوص برآورد عمر مفید انواع دارایی‌های مشابه و با کاربرد مشابه،
 ج) نابابی دارایی بر اثر مسائل فنی، تغییرات فناوری، مسائل تجاری یا سایر دلایل،
 د) سطح مخارج نگهداری لازم به‌منظور کسب منافع اقتصادی آتی مورد انتظار از دارایی با توجه به توان و قصد واحد تجاری برای رسیدن به سطح مزبور،
 ه) ثبات صنعتی که دارایی در آن مورد استفاده قرار می‌گیرد یا تغییر در تقاضای بازار برای محصولات و خدمات تولید شده به‌وسیله دارایی،
 و) اقدامات مورد انتظار رقبای فعلی و بالقوه، مراجع دولتی و دیگران،
 ز) دوره کنترل بر دارایی و محدودیت‌های قانونی یا موارد مشابه آن در خصوص استفاده از دارایی مانند وجود تاریخ انقضای قرارداد اجاره،
 ح) قابلیت تمدید حقوق ناشی از دارایی نامشهود موردنظر
 ط) میزان وابستگی عمر مفید دارایی به عمر مفید سایر دارایی‌های واحد تجاری.

همچنین طبق بند ۷۱، عمر مفید دارایی نامشهود ناشی از حقوق قراردادی یا سایر حقوق قانونی نباید بیشتر از دوره حقوق مذکور باشد، اما ممکن است با توجه به دوره مورد انتظار استفاده از دارایی توسط واحد تجاری، کوتاهتر باشد. اگر حقوق قراردادی یا سایر حقوق قانونی برای دوره محدودی باشد که قابل تمدید است، عمر مفید دارایی نامشهود تنها در صورتی شامل دوره (های) قابل تمدید خواهد بود که شواهد پشتیبانی‌کننده تمدید دوره، بدون صرف مخارج عمده توسط واحد تجاری، وجود داشته باشد.

۲۷- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» اگر بتوان سرقفلی قابل انتساب به حقوق اقلیت را در زمان تحصیل واحد تجاری فرعی بر آورد کرد، کدام گزینه زیر صحیح خواهد بود؟

- ۱) کل سرقفلی شرکت فرعی شناسایی می‌شود.
- ۲) فقط سهم سرقفلی اقلیت شناسایی می‌شود.
- ۳) فقط سهم سرقفلی شرکت اصلی شناسایی می‌شود.
- ۴) کل سرقفلی شرکت فرعی شناسایی نمی‌شود.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۸

بند ۲۴. سهم قابل انتساب به اقلیت از خالص دارایی‌های واحدهای تجاری فرعی باید متناسب با سهم آنان از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تجاری فرعی در تاریخ تحصیل به علاوه سهم آنان از تغییرات در حقوق صاحبان سرمایه از تاریخ تحصیل واحد تجاری به بعد محاسبه شود. همچنین سرقفلی ناشی از تحصیل واحد تجاری فرعی تنها باید در مورد آن بخش که قابل انتساب به واحد تجاری اصلی است شناسایی شود.

۲۸- شرکت اصلی ۶۰ درصد شرکت فرعی را در تملک خود دارد، در تاریخ ۱۳/۱۲/۲۹ ساختمانی که ارزش دفتری آن ۱٫۲۰۰٫۰۰۰ ریال بود به مبلغ ۱٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال از شرکت فرعی به شرکت اصلی فروخته شد. ارزش منصفانه ساختمان در این زمان ۱٫۱۵۰٫۰۰۰ ریال است. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» هنگام تهیه صورت‌های مالی تلفیقی سال ۱۳×۱ کدام گزینه صحیح است؟

- (۱) ۱٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال فروش ساختمان حذف می‌شود.
- (۲) ۲۰۰٫۰۰۰ ریال، زیان تحقق نیافته حذف می‌شود.
- (۳) ساختمان به ارزش ۱٫۱۵۰٫۰۰۰ ریال در ترازنامه تلفیقی نشان داده می‌شود.
- (۴) ۱ و ۲ صحیح است.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۱۶ استاندارد حسابداری شماره ۱۸

زیان‌های تحقق نیافته ناشی از معاملات درون گروهی که برای رسیدن به مبلغ دفتری دارایی‌ها از ارزش آنها کسر شده است نیز باید حذف شود مگر تا حدی که مبلغ دفتری دارایی مبادله‌شده را نتوان بازیافت کرد.

ارزش دفتری ساختمان	۱٫۲۰۰٫۰۰۰
بهای فروش	۱٫۰۰۰٫۰۰۰

۲۰۰٫۰۰۰

زیان تحقق نیافته

۲۹- شرکت فرعی کالاهایی به بهای تمام شده ۳,۰۰۰ میلیون ریال را به بهای ۴,۰۰۰ میلیون ریال به شرکت اصلی که مالک ۹۰ درصد سهام شرکت فرعی است می فروشد. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۸ با عنوان «صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی» سهم شرکت اصلی از سود تلفیقی گروه چند ریال تعدیل خواهد شد؟

- (۱) ۱,۰۰۰ میلیون ریال
- (۲) ۳,۶۰۰ میلیون ریال
- (۳) ۹۰۰ میلیون ریال
- (۴) ۴,۰۰۰ میلیون ریال

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند های ۱۵ و ۱۷ استاندارد حسابداری شماره ۱۸

سهم شرکت اصلی از سود تحقق نیافته موجودی فروخته شده $۹۰۰ = ۹۰\% \times ۱,۰۰۰ = (۴,۰۰۰ - ۳,۰۰۰)$ بند ۱۵. سودهای تحقق نیافته ناشی از معاملات درون گروهی که در مبلغ دفتری دارایی‌ها منظور شده است باید به‌طور کامل حذف شود.

بند ۱۷. برای حذف سود یا زیان تحقق نیافته مربوط به دارایی‌های فروخته شده توسط یک واحد تجاری فرعی به واحد تجاری اصلی یا سایر واحدهای تجاری فرعی گروه، مبلغ آن بین اقلیت و واحد تجاری اصلی تسهیم می‌شود.

۳۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۹ باعنوان «ترکیب‌های تجاری»، در یک ترکیب تجاری، حساب زمین و ساختمان شرکت ترکیب‌کننده با حساب زمین و ساختمان شرکت ترکیب‌شونده براساس کدام ارزش‌های زیر جمع می‌شود؟

شرکت اصلی	شرکت فرعی
۱) ارزش دفتری	ارزش دفتری
۲) ارزش دفتری	ارزش منصفانه
۳) ارزش منصفانه	ارزش منصفانه
۴) ارزش منصفانه	ارزش دفتری

پاسخ: گزینه ۲

طبق قسمت «ه» بند ۳۴ استاندارد حسابداری شماره ۱۹
بند ۳۴. زمین و ساختمان تحصیل شده به ارزش بازار منعکس می‌شود. ارزش بازار (ارزش منصفانه) در تاریخ تحصیل برابر با بهای تمام شده دارایی تحصیل شده است. دارایی‌های شرکت سرمایه‌گذار نیز طبق بند ۵ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ به مبلغ دفتری در ترازنامه انعکاس می‌یابد.

۳۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ با عنوان «سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته» کدام گزینه در مورد برخورد با سود (زیان) مبادلات بین شرکت سرمایه‌گذار و شرکت وابسته آن صحیح است؟

- ۱- تمام سود (زیان) حذف می‌شود.
- ۲- سود (زیان) سهم شرکت سرمایه‌گذار حذف می‌شود.
- ۳- سود کامل حذف می‌شود اما زیان حذف نمی‌شود.
- ۴- سود (زیان) سهم شرکت سرمایه‌گذار حذف نمی‌شود اما مابقی آن حذف می‌شود.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۲۰ استاندارد حسابداری شماره ۲۰ سودها و زیان‌های ناشی از معاملات بین واحد سرمایه‌گذار (شامل واحدهای تجاری فرعی مشمول تلفیق آن) و واحد تجاری وابسته، تنها تا میزان سهم سایر سرمایه‌گذاران (غیروابسته) در واحد تجاری وابسته، در صورت‌های مالی واحد سرمایه‌گذار شناسایی می‌شود. فروش دارایی‌ها توسط واحد تجاری وابسته به واحد سرمایه‌گذار یا بالعکس، نمونه‌ای از این معاملات است. سهم واحد سرمایه‌گذار از سود یا زیان تحقق نیافته حاصل از این گونه معاملات حذف می‌شود.

۳۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۰ باعنوان «سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته» هنگام به‌کارگیری روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته، واحد سرمایه‌گذار سهم خود از زیان‌های واحد سرمایه‌پذیر را حداکثر تا چه مبلغی شناسایی می‌کند؟

(۱) مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته.

(۲) مبلغ بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته.

(۳) مجموع بهای تمام شده و دیگر منافع بلند مدت در واحد تجاری وابسته.

(۴) مجموع مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری و دیگر منافع بلند مدت در واحد تجاری وابسته.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۲۷ استاندارد حسابداری شماره ۲۰

بند ۲۷. اگر سهم واحد سرمایه‌گذار از زیان‌های واحد تجاری وابسته، مساوی یا بیش از منافع آن در واحد تجاری وابسته شود، واحد سرمایه‌گذار شناسایی سهم خود از زیان‌های مازاد را متوقف می‌کند. منافع واحد سرمایه‌گذار در واحد تجاری وابسته دربرگیرنده مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری طبق روش ارزش ویژه به علاوه هرگونه منافع بلندمدتی است که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته را تشکیل می‌دهد. برای مثال، اقلامی که زمان تسویه آن مشخص نیست و تسویه آن در آینده قابل پیش‌بینی، محتمل نیست، ماهیتاً، افزایش سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته محسوب می‌شود. این اقلام ممکن است شامل مطالبات یا وام‌های دریافتی بلندمدت باشد اما حسابهای دریافتی تجاری، حسابهای پرداختی تجاری یا هرگونه حسابهای دریافتی بلندمدتی که برای آن وثیقه کافی وجود دارد، مانند وام تضمین شده، را شامل نمی‌شود. زیان‌های شناسایی شده طبق روش ارزش ویژه، مازاد بر مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری واحد سرمایه‌گذار، به سایر اجزای منافع واحد سرمایه‌گذار در واحد تجاری وابسته، عکس ترتیب اولویت تسویه آنها تخصیص می‌یابد.»

۳۳- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۲ باعنوان «گزارشگری مالی میان دوره‌ای» در گزارشگری مالی میان دوره‌ای، در هر دوره میانی هزینه مالیات بر درآمد.....

(۱) شناسایی نمی‌شود.

(۲) بر مبنای مالیات قطعی برای کل سال برآورد می‌شود.

(۳) بر مبنای عملکرد دوره میانی شناسایی می‌شود.

(۴) بر مبنای بهترین برآورد از نرخ مؤثر مالیات بر درآمد سالانه مورد انتظار برای کل سال مالی شناسایی می‌شود.

پاسخ: گزینه ۴

طبق قسمت ج بند ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۲۲

بند ۲۲. در هر دوره میانی، هزینه مالیات بر درآمد بر مبنای بهترین برآورد از نرخ مؤثر مالیات بر درآمد سالانه مورد انتظار برای کل سال مالی، شناسایی می‌شود. ذخیره مالیات یک دوره میانی ممکن است در دوره میانی بعدی همان سال مالی به علت تغییر در نرخ مؤثر مالیات بر درآمد سالانه، تعدیل شود.

۳۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۳ با عنوان «حسابداری مشارکت‌های خاص» برای گزارشگری واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک، کدام یک از روش‌های زیر مجاز است؟

- (۱) روش بهای تمام شده
- (۲) روش ارزش ویژه
- (۳) روش ارزش منصفانه
- (۴) روش ارزش ویژه ناخالص

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۲۶ استاندارد حسابداری شماره ۲۳
بند ۲۶. مشارکت خاص در واحدهای تجاری تحت کنترل مشترک، در صورت‌های مالی تلفیقی شریک خاص باید براساس روش ارزش ویژه ناخالص منعکس شود.

۳۵- ظرفیت شرکتی ۲۰/۰۰۰ واحد محصول و بهای فروش هر واحد از محصولات شرکت ۵۰/۰۰۰ ریال است و درآمد عملیاتی برنامه‌ریزی شده شرکت مبلغ ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. میزان تولید و فروش شرکت مورد نظر در طی سال‌های ۱۳۹۴ و ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ به ترتیب برابر است با ۱/۵۰۰ و ۲/۳۰۰ و ۳/۰۰۰ و ۳/۷۰۰ و ۴/۲۰۰، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۴ با عنوان «گزارشگری مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری» کدام سال به عنوان سال بهره‌برداری شرکت محسوب می‌شود؟

(۲) سال ۱۳۹۶

(۱) سال ۱۳۹۵

(۴) سال ۱۳۹۸

(۳) سال ۱۳۹۷

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۴

بند ۴. واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری، عمدتاً کوششهای خود را برای اموری مانند برنامه‌ریزی مالی، تأمین سرمایه، اکتشاف و گسترش منابع طبیعی، تحقیق و توسعه، شناسایی منابع تأمین مواد اولیه، تحصیل دارایی‌های ثابت مشهود یا سایر دارایی‌های عملیاتی مانند حق امتیاز بهره‌برداری از معادن و نیز استخدام و آموزش کارکنان، بازاریابی و راه‌اندازی عملیات تولیدی صرف می‌کند. از نظر مقاصد این استاندارد، برای ایجاد یکنواختی فرض بر این است هر واحد تجاری که درآمد عملیاتی آن کمتر از حدود ۲۰ درصد درآمد عملیاتی برنامه‌ریزی شده باشد، واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری تلقی می‌شود.

$$۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۳۷۰۰ \times ۵۰,۰۰۰ = ۱۸۵,۰۰۰,۰۰۰$$

۳۶- کدام گزینه زیر جزو شرایط تشخیص قسمت قابل گزارش، طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۵ با عنوان «گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف» نیست؟

- ۱) درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد.
- ۲) نتیجه عملیاتی قسمت اعم از سود یا زیان حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است، باشد.
- ۳) خالص جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی حداقل ۱۰ درصد مجموع خالص جریان‌های نقدی ورودی یا خروجی، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است، باشد.
- ۴) دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۵

- بند ۱۴. قسمت تجاری یا قسمت جغرافیایی در صورتی باید به‌عنوان قسمت قابل گزارش مشخص شود که اکثر درآمد عملیاتی آن از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد، و
- الف. درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت‌ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت‌ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا
- ب. نتیجه عملیات قسمت اعم از سود یا زیان حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت‌های سود ده یا مجموع زیان عملیاتی قسمت‌های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است، باشد، یا
- ج. دارایی‌های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی‌های تمام قسمت‌ها باشد.

۳۷- شرکت راه نو در سال ۱۳۹۸ معادل ۱/۰۰۰ کیلوگرم محصولات کشاورزی خود را به بهای تمام شده هر کیلوگرم ۲۰/۰۰۰ ریال و ارزش منصفانه ۲۵/۰۰۰ ریال برداشت کرده است. شرکت برآورد می‌کند تا زمان فروش محصولات برای هر کیلوگرم از محصولات خود ۱/۰۰۰ ریال هزینه ایجاد می‌شود. طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۶ با عنوان «فعالیت‌های کشاورزی» در تاریخ برداشت شرکت محصولات خود را به چه میزان شناسایی و ثبت می‌کند؟

(۱) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۲) ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۴) ۲۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری شماره ۲۶

$$۱,۰۰۰ \times ۲۵,۰۰۰ = ۲۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱,۰۰۰ \times ۱,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۴,۰۰۰,۰۰۰$$

ارزش منصفانه محصولات

مخارج برآوردی زمان فروش

ارزش منصفانه بعد از کسر مخارج برآوردی

بند ۱۵. تولید کشاورزی باید در زمان برداشت به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری شود. ارزش تعیین شده مزبور هنگام به کارگیری استاندارد حسابداری شماره ۸ با عنوان «حسابداری موجودی مواد و کالا» یا استاندارد حسابداری دیگری، بهای تمام شده آن محصول محسوب می‌شود.

۳۸- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۷ باعنوان «طرح‌های مزایای بازنشستگی» صورت‌های مالی طرح‌های مزایای بازنشستگی شامل کدام یک از صورت‌های زیر است؟

- ۱) صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات در خالص دارایی، صورت درآمد و هزینه، یادداشت‌های توضیحی
- ۲) صورت وضعیت مالی، صورت جریان وجوه نقد، صورت درآمد و هزینه
- ۳) صورت وضعیت مالی، صورت سود و زیان، صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها
- ۴) صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها، صورت درآمد و هزینه، صورت جریان وجه نقد

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۸ پیوست ۲ استاندارد حسابداری شماره ۲۷

بند ۸. با توجه به مطالعات انجام گرفته و مباحث مطرح شده، کمیته تدوین استانداردهای حسابداری، صورت‌های مالی طرح‌های مزایای بازنشستگی را به شرح زیر تعیین نمود:

الف. ترازنامه (صورت وضعیت مالی)،

ب. صورت تغییرات در خالص دارایی‌ها،

ج. صورت درآمد و هزینه،

د. یادداشت‌های توضیحی.

۳۹- درآمد حق بیمه در شرکت‌های بیمه‌ای طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۸ با عنوان «فعالیت‌های بیمه عمومی» در چه زمانی باید شناسایی شود؟

۱) از تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای

۲) از تاریخ فروش بیمه‌نامه

۳) به صورت میانگین از ابتدای سال

۴) از تاریخ دریافت بیمه‌نامه

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۴ استاندارد حسابداری شماره ۲۸

بند ۴. درآمد حق بیمه باید از تاریخ شروع پوشش بیمه‌ای و به محض اینکه حق بیمه به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد، شناسایی شود.

۴۰- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۹ باعنوان «فعالیت‌های ساخت املاک» موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش و زمین نگهداری شده برای ساخت املاک، به ترتیب باید به چه ارزش‌هایی شناسایی و ثبت شوند؟

- ۱) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - خالص ارزش فروش
- ۲) بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته - مبلغ تجدید ارزیابی
- ۳) اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش - بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته
- ۴) بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته - ارزش بازار

پاسخ: گزینه ۳

طبق بندهای ۱۳ و ۴۵ استاندارد حسابداری شماره ۲۹

بند ۱۳. زمین نگهداری شده برای ساخت املاک باید به بهای تمام شده پس از کسر هرگونه کاهش ارزش انباشته انعکاس یابد. تعیین زیان کاهش ارزش این‌گونه زمین‌ها تابع استاندارد حسابداری شماره ۳۲ باعنوان «کاهش ارزش دارایی‌ها» است.

بند ۴۵. موجودی واحدهای ساختمانی تکمیل شده آماده برای فروش باید به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش منعکس شود.

۴۱- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۰ با عنوان «سود هر سهم» کدام یک از موارد زیر موجب تجدید آرائه اطلاعات مقایسه‌ای سود هر سهم نمی‌شود؟

۱) تجزیه سهام

۲) سود سهمی

۳) سود سهام ممتاز

۴) کاهش اجباری سرمایه در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۶ استاندارد حسابداری شماره ۳۰

بند ۱۶. در مواردی که تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش یا کاهش می‌یابد، میانگین موزون تعداد سهام عادی برای کلیه دوره‌هایی که اطلاعات آن آرائه می‌شود باید تعدیل گردد. طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری شماره ۳۰ نمونه‌هایی از مواردی که تعداد سهام عادی بدون تغییر در منابع یا تعهدات کاهش یا افزایش می‌یابد به شرح زیر است:

الف. سود سهمی (افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده یا اندوخته‌ها)،

ب. تجزیه سهام

ج. کاهش اجباری سرمایه در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت.

۴۲- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۴ با عنوان «رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات» در مورد استاندارد حسابداری جدیدی که تاریخ اجرای آن فرا نرسیده است و واحد تجاری آن را به کار نگرفته است، کدام مورد باید افشا شود؟

اطلاعات مربوط به ارزیابی اثر احتمالی به کارگیری استاندارد حسابداری جدید	توصیف موضوع
--	-------------

- | | | |
|-----|-----|-----|
| بله | بله | (۱) |
| بله | خیر | (۲) |
| خیر | خیر | (۳) |
| خیر | بله | (۴) |

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۲۹ استاندارد ۳۴ حسابداری

بند ۲۹. در مورد استاندارد حسابداری جدیدی که تاریخ اجرای آن فرا نرسیده است و واحد تجاری آن را بکار نگرفته است، واحد تجاری باید موارد زیر را افشا کند:

الف. توصیف این موضوع

ب. اطلاعات مشخص یا اطلاعاتی که به‌طور معقول قابل برآورد است و به ارزیابی اثر احتمالی به کارگیری استاندارد حسابداری جدید بر صورت‌های مالی واحد تجاری در دوره به کارگیری برای نخستین بار، مربوط می‌باشد.

۴۳- کدام یک از اقلام زیر طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۶ با عنوان «ابزارهای مالی - ارائه» جزو دارایی های مالی قرار نمی گیرد؟

۱) وجه نقد و معادل نقد

۲) حساب ها و اسناد دریافتی تجاری

۳) پیش پرداختها

۴) سرمایه گذاری ها

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۷ استاندارد حسابداری شماره ۳۶

بند ۷- ابزار مالی قراردادی است که برای یک واحد تجاری، دارایی مالی و برای واحد تجاری دیگر، بدهی مالی یا ابزار مالکانه ایجاد می کند.

دارایی مالی هر دارایی است که یکی از موارد زیر باشد:

الف. نقد؛

ب. ابزار مالکانه واحد تجاری دیگر؛

پ. حق قراردادی برای:

۱. دریافت نقد یا دارایی مالی دیگر از واحد تجاری دیگر؛ یا

۲. مبادله دارایی های مالی یا بدهی های مالی با واحد تجاری دیگر، در شرایطی که به طور بالقوه برای واحد تجاری مطلوب است؛ یا

ت. قراردادی که از طریق ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری، قابل تسویه است یا تسویه خواهد شد و:

۱. ابزار غیرمشتقه ای است که واحد تجاری در ازای آن، نسبت به دریافت تعداد متغیری از ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری متعهد است یا ممکن است متعهد شود؛ یا

۲. ابزار مشتقه ای است که به روشی غیر از مبادله مبلغ ثابتی نقد یا دارایی مالی دیگر با تعداد ثابتی از ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری، قابل تسویه است یا تسویه خواهد شد. برای این منظور، ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری، شامل ابزارهای مالی قابل فروش به ناشر که طبق بندهای ۱۲ و ۱۳ به عنوان ابزار مالکانه طبقه بندی می شود، ابزارهایی که واحد تجاری را تنها در زمان انحلال، به انتقال سهم متناسبی از خالص دارایی های خود به طرف دیگر، متعهد می کند و طبق بندهای ۱۴ و ۱۵ به عنوان ابزارهای مالکانه طبقه بندی می شود، یا ابزارهایی که قراردادهایی برای دریافت یا تحویل آتی ابزارهای مالکانه خود واحد تجاری است، نیست.

۴۴- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۲۱ با عنوان «حسابداری اجاره‌ها» چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره سرمایه‌ای باشد با مازاد عواید فروش نسبت به مبلغ دفتری دارایی چه برخوردی می‌شود؟

- ۱) این مازاد باید در طول دوره اجاره به‌عنوان درآمد شناسایی شود.
- ۲) باید بی‌درنگ به‌عنوان درآمد در صورت‌های مالی فروشنده (اجاره‌کننده) منعکس شود.
- ۳) در طول دوره اجاره یا بی‌درنگ به‌عنوان درآمد در صورت‌های مالی فروشنده (اجاره‌کننده) منعکس شود.
- ۴) هیچکدام

پاسخ: گزینه ۱

طبق بند ۴۶ استاندارد حسابداری شماره ۲۱ چنانچه معامله فروش و اجاره مجدد از نوع اجاره سرمایه‌ای باشد مازاد عواید فروش نسبت به مبلغ دفتری دارایی نباید بی‌درنگ به‌عنوان درآمد در صورت‌های مالی فروشنده (اجاره‌کننده) منعکس شود. این مازاد باید در طول دوره اجاره به‌عنوان درآمد شناسایی شود.

۴۵- طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۳۷ با عنوان «ابزارهای مالی - افشا» واحد تجاری در خصوص ریسک اعتباری کدام مورد زیر را نباید افشا کند؟

- (۱) مبلغی که به بهترین شکل، حداکثر میزان آسیب‌پذیری واحد تجاری از ریسک اعتباری در پایان دوره گزارشگری را بدون در نظر گرفتن هرگونه وثیقه نگهداری‌شده یا سایر روش‌های افزایش اعتبار، نشان دهد.
- (۲) تجزیه سررسید بدهی‌های مالی (شامل قراردادهای تضمین مالی صادرشده) که سررسیدهای قراردادی باقیمانده را نشان دهد.
- (۳) شرحی از وثیقه نگهداری‌شده به‌عنوان تضمین و سایر روش‌های افزایش اعتبار و اثر مالی آنها در ارتباط با مبلغی که به بهترین شکل، حداکثر میزان آسیب‌پذیری از ریسک اعتباری را نشان می‌دهد.
- (۴) اطلاعات درباره کیفیت اعتباری دارایی‌های مالی که نه از تاریخ سررسید آنها گذشته است و نه کاهش ارزش یافته‌اند.

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۲۶ استاندارد حسابداری شماره ۳۷

بند ۲۶. واحد تجاری باید موارد زیر را بر مبنای طبقات ابزارهای مالی افشا کند:

- الف. مبلغی که به بهترین شکل، حداکثر میزان آسیب‌پذیری واحد تجاری از ریسک اعتباری در پایان دوره گزارشگری را بدون در نظر گرفتن هرگونه وثیقه نگهداری‌شده یا سایر روش‌های افزایش اعتبار، نشان دهد (برای مثال توافقات خالص‌سازی که واجد شرایط تهاتر طبق استاندارد حسابداری ۳۶ نمی‌باشند). این افشا برای ابزارهای مالی که مبلغ دفتری آنها به بهترین شکل حداکثر میزان آسیب‌پذیری از ریسک اعتباری را نشان می‌دهد، الزامی نیست.
- ب. شرحی از وثیقه نگهداری‌شده به‌عنوان تضمین و سایر روش‌های افزایش اعتبار و اثر مالی آنها (برای مثال، بیان عددی میزان کاهش ریسک اعتباری به واسطه وثیقه و سایر روش‌های افزایش اعتبار) در ارتباط با مبلغی که به بهترین شکل، حداکثر میزان آسیب‌پذیری از ریسک اعتباری را نشان می‌دهد (صرف‌نظر از اینکه طبق قسمت (الف) بالا یا از طریق مبلغ دفتری ابزار مالی، افشا شده باشد).
- پ. اطلاعات درباره کیفیت اعتباری دارایی‌های مالی که نه از تاریخ سررسید آنها گذشته است و نه کاهش ارزش یافته‌اند.

۴۶- برای تسهیم هزینه‌های خدماتی (دوایر خدماتی) به دوایر تولیدی در صورتی که دوایر خدماتی با هم تبادل خدمات بالایی داشته باشند، کدام یک از روش‌های زیر مناسب است؟

(۲) روش یک‌طرفه

(۴) روش تولید

(۱) روش مستقیم

(۳) روش ریاضی

پاسخ: گزینه ۳

چون تبادل خدمات بین دوایر خدماتی بالاست، از روش ریاضی (دوطرفه) استفاده می‌شود.



۴۷- شرکت آسمان، کالای خود را به قیمت تمام شده به علاوه ۶۰ درصد به فروش می‌رساند. هزینه‌های عملیاتی شرکت ۲۰ درصد فروش است. سود خالص شرکت چند درصد فروش است؟

۲۵ (۲)

۱۷/۵ (۱)

۵/۵ (۴)

۳۷/۵ (۳)

پاسخ: گزینه ۱

$۶۲/۵ \text{ درصد} \times \text{فروش} = (\text{فروش}) / \text{درصد} ۱۶۰ = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$ لذا
 $(۶۰ \text{ درصد} + ۱۰۰ \text{ درصد}) \times \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته} = \text{فروش}$
 هزینه‌های عملیاتی - بهای تمام شده کالای فروش رفته - فروش = سود خالص
 فروش ۱۷/۵ درصد = فروش ۲۰ درصد - فروش ۶۲/۵ درصد = سود خالص

۴۸- اطلاعات زیر مربوط به عملیات شرکت تولید آلفا در سال ۱۳۹۸ است:

موجودی‌ها (مبالغ به ریال)

شرح	اول دوره	پایان دوره
موجودی مواد مستقیم	۹۰.۰۰۰	۹۵.۰۰۰
موجودی کالای در جریان ساخت	۷۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰
موجودی کالای ساخته شده	۱۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰
مواد مستقیم مصرف شده		۴۰۰.۰۰۰
جمع هزینه‌های تولید		۷۵۰.۰۰۰

سربار کارخانه با نرخ ۶۰ درصد هزینه دستمزد مستقیم جذب می‌شود. اضافه و کسر جذب سربار کارخانه به قیمت تمام شده بسته می‌شود. با توجه به اطلاعات فوق هزینه دستمزد مستقیم کدام یک از گزینه‌های زیر است؟

۲) ۲۱۸.۷۵۰

۱) ۲۴۰.۰۰۰

۴) ۸۷۵.۰۰۰

۳) ۷۱۸.۷۵۰

پاسخ: گزینه ۲

هزینه سربار + هزینه دستمزد مستقیم + هزینه مواد مستقیم = جمع هزینه‌های تولید

$$۷۵۰,۰۰۰ = ۶۰ X + X + ۴۰۰,۰۰۰ \quad ۶.۱ X = ۳۵۰,۰۰۰ \quad X = ۳۵۰,۰۰۰ / ۶.۱ = ۲۱۸,۷۵۰ \quad (\text{هزینه دستمزد مستقیم})$$

۴۹- در یک واحد تولیدی که از هزینه‌یابی مرحله‌ای استفاده می‌شود جهت ساخت و تکمیل واحدها در ابتدای مرحله دوم ۵۰۰ واحد اضافه شد. چنانچه کار در جریان ابتدا و پایان دوره به ترتیب ۳۰۰ و ۲۰۰ واحد باشد، معادل واحدهای تکمیل شده از نظر مواد مستقیم طبق روش میانگین، چند واحد خواهد بود؟

(۱) ۲۰۰

(۲) ۵۰۰

(۳) ۶۰۰

(۴) ۸۰۰

پاسخ: گزینه ۴

کالای تکمیل شده + کالای در جریان ساخت پایان = کالای در جریان ساخت ابتدا + واحدهای اقدام به تولید واحد $۶۰۰ = ۵۰۰ + ۳۰۰ - ۲۰۰$ کالای تکمیل شده

کالای در جریان ساخت پایان دوره + کالای تکمیل شده = معادل آحاد تکمیل شده از لحاظ مواد مستقیم به روش میانگین موزون

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

۵۰- کدام یک از انحرافات زیر در صورت حساب سود و زیان به روش هزینه یابی مستقیم منظور نمی شود؟

۱) انحراف نرخ مواد

۲) انحراف نرخ دستمزد

۳) انحراف کارایی سربار متغیر

۴) انحراف ظرفیت

پاسخ: گزینه ۴

در روش بهایابی متغیر (مستقیم) به این دلیل که اقلام بهای ثابت تولیدی جزو بهای محصول نبوده است و مبلغ واقعی آنها تماماً در دوره وقوع به هزینه دوره منظور می شوند، هیچ یک از انحرافات مربوط به بهای سربار ثابت ساخت، شامل انحراف حجم، انحراف ظرفیت، انحراف کارایی سربار ثابت و انحراف هزینه سربار ثابت وجود نخواهند داشت.

۱- طبق الزامات استاندارد ۷۰۰ در کدام بند گزارش تعدیل نشده حسابرس، عبارت «استانداردهای حسابداری» به کار می‌رود؟

(۱) مسئولیت حسابرس.

(۲) مسئولیت هیأت مدیره (یا ارکان مشابه) در قبال صورت‌های مالی.

(۳) اظهار نظر.

(۴) ۲ و ۳ بالا.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۲۲ و ۲۸ استاندارد حسابرسی ۷۰۰

«۲۲. برای توصیف مسئولیت، در گزارش باید تصریح شود که هیئت مدیره مسئول تهیه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری است؛ این مسئولیت از جمله شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

۲۸. هنگام ارائه اظهار نظر تعدیل نشده نسبت به صورت‌های مالی تهیه شده طبق استانداردهای حسابداری، نظر حسابرس باید با استفاده از عبارت “... صورت‌های مالی ...، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد” اظهار شود».

۲- با توجه به بند زیر، نوع اظهار نظر حسابرس کدام گزینه زیر است؟

حسابرسی صورت‌های مالی شرکت نمونه (سهامی...) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳×۱ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و صورت جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ... به این مؤسسه محول شده است.

(۱) مردود.

(۲) مشروط یا مردود.

(۳) مشروط یا عدم اظهار نظر.

(۴) عدم اظهار نظر.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۲۷ استاندارد حسابرسی ۷۰۵

«چنانچه حسابرس به دلیل وجود محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، نسبت به صورت‌های مالی عدم اظهار نظر ارائه کند باید بند مقدمه گزارش خود را با بیان اینکه حسابرسی صورت‌های مالی به وی محول شده بود، اصلاح نماید. حسابرس همچنین باید توصیف مسئولیت حسابرس و توصیف دامنه حسابرسی را تنها با بیان این جملات تعدیل کند: «مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است لیکن به دلیل موارد مندرج در بند «مبانی عدم اظهار نظر»، کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب برای اظهار نظر، میسر نبوده است.»».

۳- بند اظهار نظر مشروط به دلیل محدودیت بااهمیت ولی غیرفراگیر، در یک گزارش حسابرسی به شرح زیر نوشته شده است.

اظهار نظر مشروط

به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند...، صورتهای مالی یاد شده... از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.
کدام گزینه زیر دربارهٔ بند بالا درست است؟

- ۱) طبق استانداردهای حسابرسی درست نوشته شده است.
- ۲) طبق دستورالعمل گزارش حسابرسی درست نوشته شده است.
- ۳) طبق استانداردهای حسابرسی درست نیست و باید اصلاح شود.
- ۴) الف و ب بالا.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۲۳ استاندارد حسابرسی ۷۰۵

بند ۲۳- «چنانچه حسابرس به دلیل تحریف بااهمیت در صورتهای مالی نظر مشروط ارائه می‌کند، باید در بند اظهار نظر بیان کند که، به نظر این مؤسسه، «به استثنای آثار موارد مندرج در بند مبانی اظهار نظر مشروط»، صورتهای مالی، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب ارائه شده است. اگر تعدیل به دلیل محدودیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب باشد، وی باید از عبارتی مانند «به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند مبانی اظهار نظر مشروط» برای اظهار نظر تعدیل شده استفاده کند».

۴- اگر حسابرس ملزم یا مجاز باشد درباره مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی یا گزارش حسابرس توضیحات بیشتری ارائه کند؛ این توضیحات در کدام بند زیر درج می‌شود؟

- ۱) تأکید بر مطلب خاص.
- ۲) سایر تحریف‌ها و محدودیت‌ها.
- ۳) سایر بندهای توضیحی.
- ۴) گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ت-۶ استاندارد حسابرسی ۷۰۶

«طبق قوانین، مقررات یا عرف رایج، ممکن است حسابرس ملزم یا مجاز باشد تا راجع به مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی یا گزارش حسابرس توضیحات بیشتری ارائه کند. در صورت لزوم، می‌توان از یک یا چند عنوان فرعی برای توصیف محتوای «سایر بندهای توضیحی» استفاده کرد».

۵- در مواردی که گزارش حسابرس درباره صورت‌های مالی دوره پیش حاوی نظر تعدیل شده بوده است و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف شده باشد و به‌گونه‌ای مناسب نیز در صورت‌های مالی دوره مورد گزارش افشا شده باشد، چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد می‌تواند این موضوع را در... در گزارش خود بیاورد.

(۱) بند سایر محدودیت‌ها و تحریف‌ها.

(۲) سایر بندهای توضیحی.

(۳) بند تأکید بر مطلب خاص.

(۴) بند گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی.

پاسخ: گزینه ۳

طبق بند ۱۳ استاندارد حسابرسی ۷۱۰

در مواردی که گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی دوره گذشته حاوی نظر مشروط، عدم اظهارنظر یا نظر مردود بوده است و موضوعی که باعث تعدیل گزارش شده بود برطرف شده باشد و به‌گونه‌ای مناسب نیز در صورت‌های مالی دوره جاری افشا شده باشد، حسابرس در گزارش دوره جاری خود معمولاً اشاره‌ای به موضوع مندرج در گزارش دوره گذشته نخواهد داشت. اما چنانچه حسابرس ضروری تشخیص دهد می‌تواند این موضوع را در یک بند تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود بیاورد.

۶- اگر گزارش تفسیری مدیریت ارائه شده توسط شرکت حاوی مغایرت با اهمیتی با صورت‌های مالی باشد و شرکت از اصلاح گزارشگری تفسیری خودداری ورزد، حسابرس آثار این موضوع را چگونه باید گزارش کند؟

- ۱) موضوع در یک بند توضیحی تأکید بر مطلب خاص درج می‌شود.
- ۲) موضوع عدم رعایت مقررات تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار است و باید در بخش گزارش در مورد سایر اطلاعات درج شود.
- ۳) موضوع عدم رعایت مقررات تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار است و باید در بخش گزارش در سایر الزامات قانونی و مقرراتی درج شود.
- ۴) موضوع از وظایف بازرسی است و باید در بخش گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی درج شود.

پاسخ: گزینه ۱

طبق بندهای ۱۱ و ۱۳ استاندارد حسابرسی شماره ۷۲۰

۱۱. چنانچه حسابرس با مطالعه سایر اطلاعات، مغایرت‌های با اهمیتی را شناسایی کند، باید ضرورت اصلاح صورت‌های مالی حسابرسی شده یا سایر اطلاعات را مشخص کند.
۱۳. اگر اصلاح سایر اطلاعات، ضروری باشد و واحد مورد رسیدگی از انجام آن خودداری ورزد، حسابرس باید ضرورت توصیف چنین مغایرت‌های با اهمیتی را در یک بند توضیحی تأکید بر مطلب خاص در گزارش خود ارزیابی کند.

۷- هدف حسابرس از درج بند تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی، جلب توجه استفاده‌کنندگان به کدام مورد زیر است؟

- ۱) موضوعی که با وجود ارائه یا افشای مناسب در صورت‌های مالی، برای درک بهتر صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.
- ۲) هر موضوع دیگری که برای درک بهتر استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس، مربوط تلقی شود.
- ۳) تحریف‌ها یا محدودیت‌ها و ابهامات با اهمیتی که منجر به تعدیل اظهار نظر حسابرس نشده است.
- ۴) الف و ب بالا.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۵ استاندارد حسابرسی بخش ۷۰۶

«۵. در این استاندارد، اصطلاحات زیر با معانی مشخص شده برای آنها بکار رفته است:

- الف. بند تأکید بر مطلب خاص. بند توضیحی پس از بند اظهار نظر با هدف جلب توجه استفاده‌کنندگان به یک موضوع که علیرغم ارائه یا افشای مناسب در صورت‌های مالی، به قضاوت حسابرس برای درک صورت‌های مالی توسط استفاده‌کنندگان، اهمیت ویژه‌ای دارد.
- ب. سایر بندهای توضیحی. بند توضیحی پس از بند اظهار نظر که به موضوعی به جز موضوعات ارائه یا افشا شده در صورت‌های مالی اشاره دارد و به قضاوت حسابرس، برای درک استفاده‌کنندگان از حسابرسی، مسئولیت‌های حسابرس یا گزارش حسابرس سودمند است».

۸- اگر پس از پذیرش کار، حسابرس متوجه شود که مدیران اجرایی واحد تجاری در دامنه رسیدگی، محدودیتی اعمال کرده‌اند که احتمالاً منجر به ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهد شد، باید به کدام گزینه زیر عمل کند؟

- ۱) از مدیران اجرایی بخواهد که محدودیت را برطرف کنند.
- ۲) اگر مدیران اجرایی از برطرف کردن محدودیت اشاره شده خودداری کنند، موضوع را به ارکان راهبری واحد تجاری اطلاع دهد.
- ۳) امکان اجرای روش‌های جایگزین را برای گردآوری شواهد حسابرسی کافی و مناسب، بررسی کند.
- ۴) همه موارد.

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند های ۱۱ و ۱۲ استاندارد حسابرسی ۷۰۵ «۱۱. اگر پس از پذیرش کار حسابرسی، حسابرس متوجه شود که مدیران اجرایی در دامنه رسیدگی محدودیتی اعمال کرده‌اند که احتمالاً منجر به ارائه نظر مشروط یا عدم اظهار نظر خواهد شد، باید از مدیران اجرایی بخواهد که محدودیت را برطرف کنند.

۱۲. اگر مدیران اجرایی از برطرف کردن محدودیت اشاره شده در بند ۱۱ خودداری کنند، حسابرس باید موضوع را به ارکان راهبری واحد تجاری اطلاع دهد و امکان اجرای روش‌های جایگزین برای کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب را بررسی کند».

۹- طبق استاندارد حسابرسی ۷۰۰ «گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی» کدامیک از موارد زیر در گزارش‌های حسابرسی درج نمی‌شود؟

- (۱) مسئولیت طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی
- (۲) مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی
- (۳) مسئولیت حسابرس
- (۴) اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی واحد تجاری

پاسخ: گزینه ۴

طبق بند ۱۷ الی ۳۴ استاندارد ۷۰۰

۱۰- مسئولیت طراحی و اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی به عهده کدام یک از افراد زیر است؟

- (۱) حسابرس داخلی
- (۲) هیأت مدیره
- (۳) مدیرعامل و مدیر مالی
- (۴) حسابرس مستقل

پاسخ: گزینه ۲

طبق بند ۲۲ استاندارد ۷۰۰

۲۲. برای توصیف مسئولیت، در گزارش باید تصریح شود که هیئت مدیره مسئول تهیه صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری است؛ این مسئولیت از جمله شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

۱- چنانچه هیات مدیره در مهلت مقرر در اساسنامه، مجمع عمومی عادی را برای بررسی صورت‌های مالی سالیانه شرکت دعوت نکند کدام گزینه زیر صحیح خواهد بود؟

۱) هر ذینفع می‌تواند دعوت مجمع را از دادگاه بخواهد.

۲) هر ذینفع می‌تواند دعوت مجمع را از بازرس بخواهد.

۳) دارندگان اقلایست درصد سهام می‌توانند مجمع را دعوت کنند.

۴) بازرس باید راساً اقدام به دعوت مجمع نماید.

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۹۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷.

ماده ۹۱ - چنانچه هیأت مدیره مجمع عمومی عادی سالانه را در موعد مقرر دعوت نکند بازرس یا بازرسان شرکت مکلفند رأساً اقدام به دعوت مجمع مزبور بنمایند.

۲- تعداد سهم وثیقه مدیران توسط کدام گزینه زیر تعیین می شود؟

- (۱) اساسنامه.
- (۲) مجمع عمومی عادی.
- (۳) مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده.
- (۴) مرجعی که مدیران را نصب می کند خواه مجمع عمومی عادی باشد خواه مجمع عمومی موسس.

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۱۱۴ لایحه اصلاحی قانون تجارت.

ماده ۱۱۴ - مدیران باید تعداد سهامی را که اساسنامه شرکت مقرر کرده است دارا باشند. این تعداد سهام نباید از تعداد سهامی که به موجب اساسنامه جهت دادن رأی در مجامع عمومی لازم است کمتر باشد. این سهام برای تضمین خساراتی است که ممکن است از تقصیرات مدیران منفرداً یا مشترکاً بر شرکت وارد شود. سهام مذکور با اسم بوده و قابل انتقال نیست و مادام که مدیری مفاصا حساب دوره تصدی خود در شرکت را دریافت نداشته باشد سهام مذکور در صندوق شرکت به عنوان وثیقه باقی خواهد ماند.

۳- شرکت سهامی و شرکت با مسئولیت محدود به ترتیب در چه زمانی تشکیل شده تلقی می شوند؟

۱) قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان - تقویم و تسلیم تمام سرمایه.

۲) ثبت شرکت - قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان.

۳) ثبت شرکت - تقویم و تسلیم تمام سرمایه شرکت.

۴) در هر دو قبولی کتبی سمت مدیران و بازرسان.

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۱۷ لایحه اصلاح ۱۳۴۷ و ماده ۹۶ قانون تجارت ۱۳۱۱.

ماده ۱۷ - مجمع عمومی مؤسس با رعایت مقررات این قانون تشکیل و پس از رسیدگی و احراز پذیره نویسی کلیه سهام شرکت و تأدیه مبالغ لازم و وشور درباره اساسنامه شرکت و تصویب آن اولین مدیران و بازرسان یا بازرسان شرکت را انتخاب می کند و نیز مجمع عمومی مؤسس روزنامه کثیرالانتشاری را که هر گونه دعوت و اطلاعیه برای صاحبان سهام تا تشکیل مجمع عمومی سالانه به طور منحصر در آن منتشر خواهد شد تعیین خواهد نمود. مدیران و بازرسان شرکت باید کتباً قبول سمت نمایند. قبول سمت به خودی خود دلیل بر این است که مدیر و بازرسان با علم به تکالیف و مسئولیت های سمت خود عهده دار آن گردیده اند. از این تاریخ شرکت تشکیل شده محسوب می شود.

ماده ۹۶ - شرکت با مسئولیت محدود وقتی تشکیل می شود که تمام سرمایه نقدی تأدیه و سهم شرکت غیر نقدی نیز تقویم و تسلیم شده باشد.

۴- مجمع عمومی فوق العاده در شرکت‌های سهامی در اولین جلسه با حضور بیش از ... دارندگان سهام و در دومین جلسه با حضور بیش از ... دارندگان سهام که حق رأی دارند رسمیت خواهد یافت.

- (۱) دوسوم - نصف
- (۲) نصف - یک سوم
- (۳) نصف - اکثریت
- (۴) سه چهارم - دوسوم

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۸۴ اصلاحیه قانون تجارت

ماده ۸۴ - در مجمع عمومی فوق العاده دارندگان بیش از نصف سهامی که حق رأی دارند باید حاضر باشند. اگر در اولین دعوت حد نصاب مذکور حاصل نشد مجمع برای بار دوم دعوت و با حضور دارندگان بیش از یک سوم سهامی که حق رأی دارند رسمیت یافته و اتخاذ تصمیم خواهد نمود به شرط آن که در دعوت دوم نتیجه دعوت اول قید شده باشد.

۵- اگر در مجمع عمومی شرکت سهامی، اعلام تنفس شود، تمدید جلسه چگونه خواهد بود؟

- ۱) محتاج به دعوت و آگهی مجدد نیست و جلسات بعد مجمع با همان حدنصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت.
- ۲) محتاج به آگهی مجدد است و جلسات مجمع با همان حدنصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت.
- ۳) محتاج به آگهی مجدد است و تاریخ جلسه بعد نباید دیرتر از یک هفته باشد.
- ۴) محتاج به آگهی مجدد نیست و تاریخ جلسه بعد نباید دیرتر از یک هفته باشد.

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۱۰۴ اصلاحیه قانون تجارت.

ماده ۱۰۴ - هرگاه در مجمع عمومی تمام موضوعات مندرج در دستور مجمع مورد اخذ تصمیم واقع نشود هیأت‌رئیسسه مجمع با تصویب مجمع می‌تواند اعلام تنفس نموده و تاریخ جلسه بعد را که نباید دیرتر از دو هفته باشد تعیین کند. تمدید جلسه محتاج به دعوت و آگهی مجدد نیست و در جلسات بعد مجمع با همان حد نصاب جلسه اول رسمیت خواهد داشت

۶- کدام مورد از وظایف دیوان محاسبات نمی باشد؟

- ۱) کنترل عملیات و فعالیت‌های مالی وزارتخانه‌ها و مؤسسات و شرکت‌های دولتی.
- ۲) کنترل عملیات دستگاه‌هایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.
- ۳) تهیه و تدوین گزارش تفریغ بودجه.
- ۴) اعلام رأی در خصوص انحلال شرکت‌های دولتی.

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۱ قانون دیوان محاسبات کشور

- ماده ۱ - هدف دیوان محاسبات کشور با توجه به اصول مندرج در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران عبارت است از اعمال کنترل و نظارت مستمر الی به منظور پاسداری از بیت‌المال از طریق:
- الف - کنترل عملیات و فعالیت‌های مالی کلیه وزارتخانه‌ها، مؤسسات، شرکت‌های دولتی و سایر دستگاه‌هایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می‌کنند.
 - ب - بررسی و حسابرسی وجوه مصرف شده و درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار در ارتباط با سیاست‌های مالی تعیین شده در بودجه مصوب باتوجه به گزارش عملیاتی و محاسباتی مأخوذه از دستگاه‌های مربوطه.
 - ج - تهیه و تدوین گزارش حاوی نظرات در مورد لایحه تفریغ بودجه و ارائه آن به مجلس شورای اسلامی.

۷- طبق قانون مبارزه با پول شویی، مرتکبین جرم پول شویی به چه مجازاتی محکوم می شوند؟

- ۱) استرداد درآمد و عواید حاصل از جرم و محکومیت به ۱ تا ۳ سال حبس.
- ۲) استرداد درآمد و عواید حاصل از جرم و محکومیت به ۲ تا ۵ سال حبس تعزیری.
- ۳) استرداد درآمد و محکومیت به پرداخت جزای نقدی به میزان یک سوم عواید حاصل از جرم.
- ۴) استرداد درآمد و عواید حاصل از ارتکاب جرم مشتمل بر اصل و منافع حاصل، و محکومیت به پرداخت به جزای نقدی به میزان یک چهارم عواید حاصل از جرم.

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۱ قانون دیوان محاسبات کشور

- ماده ۱ - هدف دیوان محاسبات کشور با توجه به اصول مندرج در قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران عبارت است از اعمال کنترل و نظارت مستمر الی به منظور پاسداری از بیت‌المال از طریق:
- الف - کنترل عملیات و فعالیتهای مالی کلیه وزارتخانه‌ها، مؤسسات، شرکتهای دولتی و سایر دستگاههایی که به نحوی از انحاء از بودجه کل کشور استفاده می کنند.
 - ب - بررسی و حسابرسی وجوه مصرف شده و درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار در ارتباط با سیاستهای مالی تعیین شده در بودجه مصوب باتوجه به گزارش عملیاتی و محاسباتی مأخوذه از دستگاههای مربوطه.
 - ج - تهیه و تدوین گزارش حاوی نظرات در مورد لایحه تفریغ بودجه و ارائه آن به مجلس شورای اسلامی.

۸- تمامی اشخاص مشمول طبق آیین‌نامه اجرایی قانون مبارزه با پول‌شویی، می‌بایست سوابق معاملات و عملیات مالی و نیز مدارک مربوط به شناسایی ارباب‌رجوع را به صورت فیزیکی یا سایر روش‌ها، ظرف چه مدتی نگهداری کنند؟

۱) حداقل پنج سال پس از پایان عملیات.

۲) در خصوص سوابق معاملات عملیاتی مالی حداقل پنج سال و در خصوص مدارک مربوط به شناسایی ارباب‌رجوع حداقل ده سال پس از پایان عملیات.

۳) حداقل ده سال پس از پایان عملیات.

۴) در خصوص سوابق معاملات و عملیات مالی حداقل ده سال و در خصوص مدارک مربوط به شناسایی ارباب‌رجوع حداقل پنج سال پس از پایان عملیات.

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۹ قانون مبارزه با پولشویی

ماده ۹- مرتکبین جرم پولشویی علاوه بر استرداد درآمد و عواید حاصل از ارتکاب جرم مشتمل بر اصل و منافع حاصل (و اگر موجود نباشد، مثل یا قیمت آن) به جزای نقدی به میزان یک چهارم عواید حاصل از جرم محکوم می‌شوند که باید به حساب درآمد عمومی نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز گردد.

تبصره ۱- چنانچه عواید حاصل به اموال دیگری تبدیل یا تغییر یافته‌باشد، همان اموال ضبط خواهدشد.

تبصره ۲- صدور و اجراء حکم ضبط دارایی و منافع حاصل از آن در صورتی است که متهم به لحاظ جرم منشأ، مشمول این حکم قرار نگرفته‌باشد.

تبصره ۳- مرتکبین جرم منشأ، در صورت ارتکاب جرم پولشویی، علاوه بر مجازاتهای مقرر مربوط به جرم ارتكابی، به مجازاتهای پیش‌بینی شده در این قانون نیز محکوم خواهندشد.

۹- طبق الزامات دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد بورس، ناشر بورسی موظف است زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجمع عمومی عادی را در روزنامه کثیرالانتشار و سایت اینترنتی خود درج و مراتب را حداقل ... روز قبل از برگزاری مجمع افشا نماید.

۲۵ (۱)

۱۵ (۲)

۱۰ (۳)

۵ (۴)

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۳۳ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پول شویی

ماده ۳۳- تمامی اشخاص مشمول مکلفند مدارک مربوط به سوابق معاملات و عملیات مالی (اعم از فعال و غیرفعال) و نیز مدارک مربوط به سوابق شناسایی ارباب رجوع هنگام ارائه خدمات پایه را به صورت فیزیکی و یا سایر روشهای قانونی، حداقل به مدت پنج سال بعد از پایان عملیات نگهداری کنند. هیئت تسویه اشخاص حقوقی مشمول، در صورت انحلال نیز موظف به نگهداری اسناد تا پنج سال پس از رویداد مالی هستند.

تبصره ۱- سوابق و مدارک موضوع این ماده باید به گونه ای ضبط و نگهداری شود که در صورت درخواست واحد اطلاعات مالی و سایر مراجع ذی ربط، اطلاعات آن اسناد در ظرف زمانی مذکور در ماده (۱۹) قابل دسترسی باشد. ارائه اصل اسناد و مدارک، در صورت درخواست واحد اطلاعات مالی و سایر مراجع ذی ربط، باید حداکثر ظرف یک ماه صورت پذیرد. مسئولیت جستجو و ارائه اسناد با شخص مشمول است.

تبصره ۲- اسناد مذکور باید قابلیت بازسازی معاملات را در صورت نیاز ایجاد نماید.

تبصره ۳- این ماده ناقض سایر مقرراتی که نگهداری اسناد را بیش از مدت یادشده الزامی ساخته است، نیست.

۱۰- طبق الزامات قانون بازار اوراق بهادار، اشخاص دارای اطلاعات نهانی موظفند آن بخشی از معاملات اوراق بهادار خود را که مبتنی بر اطلاعات نهانی نباشد ظرف چه مدتی از انجام معامله به سازمان بورس مربوطه اعلام نمایند؟

(۱) ۱۰ روز.

(۲) ۱۵ روز.

(۳) ۲۰ روز.

(۴) ۲۵ روز.

پاسخ: گزینه ۳

طبق ماده ۸ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد بورس

ماده ۸. ناشر موظف است زمان، تاریخ، محل تشکیل و دستور جلسه مجامع عمومی را در روزنامه های کثیرالانتشار و سایت اینترنتی خود درج و مراتب را حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع افشا نماید. دستور جلسه مجامع عمومی باید صریح و واضح باشد. موضوعات مهم از قبیل انتخاب اعضای هیئت مدیره، انتخاب حسابرس و بازرس قانونی، تقسیم سود و اندوخته ها و تغییر موضوع فعالیت، باید مشخصاً در دستور جلسه قید شود و قابل طرح در بخش "سایر موارد" نمی باشد.

۱۱- در اجرای ماده ۲۷ قانون مناقصات در صورتی که مبلغ مناقصه بیش از ... باشد، انجام معامله پس از تصویب هیأت‌های سه نفری حسب مورد با تأیید مقامات ذی‌ربط مجاز خواهد بود.

- (۱) پنجاه برابر معاملات متوسط
- (۲) صد برابر معاملات متوسط
- (۳) پنجاه برابر معاملات کوچک
- (۴) صد برابر معاملات کوچک

پاسخ: گزینه ۳

طبق ماده ۲۸ بنده قانون مناقصات

ماده ۲۸ - ترکیب هیأت تشریفات مناقصه ترکیب هیأت ترک تشریفات مناقصه موضوع ماده (۲۷) این قانون در مورد دستگاه‌های موضوع بند «ب» ماده (۱) این قانون به شرح زیر خواهد بود:
 هـ- در اجرای ماده (۲۷) این قانون در صورتی که مبلغ معامله بیش از پنجاه برابر نصاب معاملات کوچک باشد، انجام معامله پس از تصویب هیأت‌های سه نفری موضوع این ماده حسب مورد مجاز خواهد بود

۱۲- طبق قانون محاسبات عمومی کشور مراحل انجام هزینه مطابق قانون محاسبات عمومی به ترتیب عبارتند از...

- ۱) تشخیص - تأمین اعتبار - تعهد - تسجیل - حواله.
- ۲) تشخیص - تعهد - تأمین اعتبار - تسجیل - حواله.
- ۳) تشخیص - تعهد - درخواست وجه - تسجیل - حواله.
- ۴) تأمین اعتبار - تشخیص - تعهد - تسجیل - حواله.

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۵۲ قانون محاسبات عمومی

ماده ۵۲ - پرداخت هزینه‌ها به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص و تأمین اعتبار و تعهد و تسجیل و حواله و با اعمال نظارت مالی به عمل خواهد آمد.

۱۳- طبق الزامات قانون کار کلیه دریافت های قانونی کارگر اعم از حقوق ؛ هزینه مسکن ؛ کمک عائله مندی ؛ خواروبار را می نامند ؟

(۱) مزد

(۲) دستمزد مستقیم

(۳) مزد ثابت

(۴) حق السعی

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۳۴ قانون کار

ماده ۳۴ - کلیه دریافت های قانونی که کارگر به اعتبار قرارداد کار اعم از مزد یا حقوق کمک عائله مندی، هزینه مسکن، خواربار، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید، سود سالانه و نظایر آنها دریافت می نماید را حق السعی می نامند.

۱۴- تصویب و پرداخت پاداش به اعضای موظف هیأت مدیره با کدام مرجع می باشد؟

- (۱) هیأت مدیره شرکت.
- (۲) بازرس یا بازرسان شرکت.
- (۳) سهامداران شرکت.
- (۴) مجمع عمومی به شرط پیش بینی در اساسنامه شرکت.

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۱۳۴ اصلاحیه قانون تجارت

ماده ۱۳۴. مجمع عمومی عادی صاحبان سهام می تواند با توجه به ساعات حضور اعضاء غیر موظف هیأت مدیره در جلسات هیأت مزبور پرداخت مبلغی را به آنها به طور مقطوع بابت حق حضور آنها در جلسات تصویب کند مجمع عمومی این مبلغ را با توجه به تعداد ساعات و اوقاتی که هر عضو هیأت مدیره در جلسات هیأت حضور داشته است تعیین خواهد کرد. هم چنین در صورتی که در اساسنامه پیش بینی شده باشد مجمع عمومی می تواند تصویب کند که نسبت معینی از سود خالص سالانه شرکت به عنوان پاداش به اعضاء هیأت مدیره تخصیص داده شود اعضاء غیر موظف هیأت مدیره حق ندارند به جز آنچه در این ماده پیش بینی شده است در قبال سمت مدیریت خود به طور مستمر یا غیر مستمر بابت حقوق یا پاداش یا حق الزحمه وجهی از شرکت دریافت کنند.

۱۵- حدود و اختیارات مدیر عامل و حق الزحمه وی به ترتیب در صلاحیت کدام مرجع است؟

- (۱) اساسنامه - رئیس هیأت مدیره.
- (۲) هیئت مدیره - هیأت مدیره.
- (۳) هیئت مدیره - مجمع عمومی عادی.
- (۴) اساسنامه - مجمع عمومی عادی.

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت

ماده ۱۲۴. هیأت مدیره باید اقلأً یک نفر شخص حقیقی را به مدیریت عامل شرکت برگزیند و حدود اختیارات و مدت تصدی و حق الزحمه او را تعیین کند در صورتی که مدیر عامل عضو هیأت مدیره باشد دوره مدیریت عامل او از مدت عضویت او در هیأت مدیره بیشتر نخواهد بود. مدیر عامل شرکت نمی تواند در عین حال رئیس هیأت مدیره همان شرکت باشد مگر با تصویب سه چهارم آراء حاضر در مجمع عمومی.

۱- مهلت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق چقدر است؟

- (۱) ۳۰ روز از تاریخ پرداخت.
- (۲) ۳۰ روز از تاریخ تخصیص.
- (۳) تا پایان ماه بعد از پرداخت یا تخصیص.
- (۴) تا پایان ۳۰ روز بعد از پرداخت یا تخصیص.

پاسخ: گزینه ۳

طبق ماده ۸۶ ق.م.م

ماده ۸۶ - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

به موجب تبصره ۳ ماده (۲۱۹) موضوع بند ۵۳ ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم، مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، در تبصره (۹) ماده (۵۳)، ماده (۸۶)، ماده (۸۸)، تبصره (۲) ماده (۱۰۳)، تبصره (۵) ماده (۱۰۹)، ماده (۱۲۶) و تبصره (۲) ماده (۱۴۳) عبارت «تا پایان ماه بعد» حسب مورد جایگزین عبارت های «ظرف ده روز»، «ظرف سی روز» و «منتهی ظرف سی روز» می شود.

۲- مبنای محاسبه درآمد اجاره کدام است؟

- (۱) بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری شود بر مبنای ارقام مندرج در جدول املاک استیجاری اعلامی سازمانی مالیاتی.
- (۲) بر اساس قرارداد اعم از عادی یا رسمی و یا در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری شود و یا مبلغ مندرج در قرارداد اعلامی کمتر از ۸۰ درصد ارقام مندرج در جدول استیجاری اعلامی سازمان مالیاتی باشد، بر اساس مبلغ مندرج در جدول اجاره املاک مشابه.
- (۳) ۷۵ درصد مبلغ قرارداد اعم از رسمی یا عادی.
- (۴) ۷۵ درصد مبلغ مندرج در قرارداد رسمی و در مورد قرارداد عادی مطابق با جدول اجاری املاک که توسط سازمان مالیاتی اعلام می شود.

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۵۴ ق.م.م

ماده ۵۴- درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا از ارائه آن خودداری گردد و یا مبلغ مندرج در آن کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ارقام مندرج در جدول املاک مشابه تعیین و اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد و نیز در مورد ماده (۵۴ مکرر) این قانون، میزان اجاره بها بر اساس جدول اجاره املاک مشابه تعیین خواهد شد.

تبصره ۱- در صورتی که مستأجر جزء مشمولان تبصره (۹) ماده (۵۳) این قانون باشد، اجاره پرداختی مستأجر ملاک تعیین درآمد مشمول مالیات اجاره خواهد بود.

تبصره ۲- چنانچه براساس اسناد و مدارک مثبت معلوم شود اجاره ملک بیش از مبلغی است که مأخذ تشخیص درآمد مشمول مالیات قرار گرفته است، مالیات مابه التفاوت طبق مقررات این قانون قابل مطالبه و در صورت اعتراض مودی، پرونده قابل رسیدگی در مراجع حل اختلاف موضوع این قانون خواهد بود.

۳- درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت سهامی آلفا در سنوات ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ به ترتیب به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال (فقط ۶ ماه فعالیت داشته) و ۳۴۰ میلیون ریال بوده است. اگر پس از رسیدگی واحد مالیاتی مبلغ ۴۰ میلیون ریال از هزینه های سال ۱۳۹۷ توسط واحد مالیاتی غیرقابل قبول تشخیص داده شده و مبلغ ۳۰ میلیون ریال درآمدهای کتمان شده، کشف شده باشد. (لازم به ذکر است که شرکت اظهارنامه عملکرد خود را به موقع ارسال کرده و فاقد بدهی مالیاتی است)، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ چقدر است؟

- (۱) ۸۹,۱ میلیون ریال
- (۲) ۹۸,۷ میلیون ریال
- (۳) ۹۸,۴ میلیون ریال
- (۴) ۸۹,۷ میلیون ریال

پاسخ: گزینه ۲

طبق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشنامه مربوطه

وفق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م و بخشنامه مربوطه، مشوق فوق به هزینه های برگشتی تعلق می گیرد ولی به درآمد کتمان شده تعلق نمی گیرد. کمتر فعالیت نمودن هم تاثیری در مشوق ندارد.

$$(98,7) = (340 + 40) \times 24\% + (30 \times 25\%)$$

تبصره ۷ ماده ۱۰۵: به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است

۴- شرکت الف وامی ارزی به مبلغ ۲۱۰,۰۰۰ دلار در انتهای تیرماه ۱۳۹۷ دریافت کرد، اگر بهره وام فوق ۶ درصد و نرخ تسعیر هر دلار در پایان سال ۱۰۰,۰۰۰ ریال و نرخ لایبور ۳ درصد باشد، مبلغ هزینه غیرقابل قبول سال ۱۳۹۷ چقدر است؟

(۲) ۷۵,۰۰۰,۰۰۰

(۱) ۷۰,۰۰۰,۰۰۰

(۴) ۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰

(۳) ۹۶,۰۰۰,۰۰۰

پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۱۴۸ ق.م.م

طبق بخشنامه های ماده ۱۴۸ ق.م.م تا میزان نرخ لایبور بعلاوه ۲,۵٪ حداکثر ق.ق می باشد.

$$((100,000 \times 210,000) \times (12 \div 8) \times (6\% - 5,5\%)) = 70$$

۵- جریمه عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک در ارزش افزوده برای سال ۱۳۹۹ چند درصد است؟

- | | |
|---------|---------|
| (۱) ۵۰٪ | (۲) ۴۰٪ |
| (۳) ۲۵٪ | (۴) ۲۰٪ |



پاسخ: گزینه ۳

ماده ۲۲ قانون ارزش افزوده

طبق رای دیوان عدالت اداری در سال ۱۳۹۹ و ماده ۲۲ ارزش افزوده، جریمه فوق ۲۵٪ می باشد.

۶- در خصوص هزینه مرخصی استفاده نشده پرسنل کدام گزینه صحیح نیست؟

- ۱) در صورت پرداخت مشمول ارسال در لیست حقوق است
- ۲) در صورت پرداخت به اشخاص هزینه آن قابل قبول است
- ۳) در صورتی که به حساب جاری کارکنان تخصیص یابد، هزینه آن قابل قبول است
- ۴) در صورت تخصیص مشمول ارسال در لیست حقوق و هزینه آن قابل قبول است.

پاسخ: گزینه ۴

مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق م م

طبق بخشنامه ۹۱/۹۸/۲۰۰ داریم، هزینه مربوط به ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده با توجه به عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود، لیکن هزینه مذکور در زمان پرداخت و یا تخصیص (بستانکار نمودن حقوق بگیر) به استناد بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

۷- آقای جمشیدی از ابتدای سال ۱۳۹۶ به عنوان مدیر عامل با حقوق و مزایای زیر در شرکت خصوصی غدیر استخدام شده است:

شرح	مبلغ (ریال)
حقوق پایه	۸۵,۰۰۰,۰۰۰
فوق العاده شغل	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
فوق العاده بدی آب و هوا	۱۵,۰۰۰,۰۰۰

آقای جمشیدی در اردیبهشت ماه، مبلغ ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال اضافه کار و مبلغ ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال نیز به عنوان پاداش کارانه دریافت نموده است. مالیات حقوق و مزایای آقای جمشیدی در اردیبهشت ماه چقدر است؟ (معافیت مالیاتی سالانه حقوق در سال ۱۳۹۶، مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.)

۱) ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲) ۱۲,۹۰۰,۰۰۰ ریال
۳) ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴) ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۸۵ ق م م

$$\begin{aligned}
 & 125,000,000 = 15,000,000 + 25,000,000 + 85,000,000 = 125,000,000 \\
 & 12 \times 125,000,000 = 1,500,000,000 \\
 & 1,500,000,000 - 240,000,000 = 1,260,000,000 \\
 & 1,260,000,000 \times 10\% = 126,000,000 \\
 & (1,260,000,000 - 1,260,000,000) \times 20\% = 12,000,000 \\
 & 12,000,000 + 120,000,000 = 132,000,000 \\
 & 12 \div 132,000,000 = 11,000,000 \text{ مستمر مزایای } \\
 & (18,000,000 + 12,000,000) \times 20\% = 6,000,000 \text{ پاداش کار و } \\
 & 11,000,000 + 6,000,000 = 17,000,000
 \end{aligned}$$

۸- فهرست حقوق و مزایای کارکنان شرکت (الف) در شهریورماه ۱۳۸۹ که مبلغ حقوق پرداختی آن ۲ میلیارد ریال بوده و همچنین یک نسخه از قرارداد منعقد شده با یکی از پیمانکاران به مبلغ ۴ میلیارد ریال به اداره امور مالیاتی تسلیم نشده است. جمع جریمه موارد مذکور چقدر است؟

(۱) ۶۰ میلیون ریال

(۲) ۸۰ میلیون ریال

(۳) ۱۰۰ میلیون ریال

(۴) ۱۲۰ میلیون ریال

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱۹۷ ق م م

ماده ۱۹۷- نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی و در خصوص پیمان کاری یک درصد (۱٪) کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مودی متضامنا مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

$$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲\% = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱\% = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۹- شرکت بازرگانی مسعود مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۴ تا ۱۳۹۶ خود را در موعد مقرر در سال مالیاتی از طریق توافق با اداره امور مالیاتی پرداخت نموده است. مالیات سه سال مذکور جمعاً معادل ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بوده است. جایزه خوش حسابی شرکت مسعود چقدر خواهد بود؟

(۲) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱) ۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۴) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۱۸۹ ق م م

ماده ۱۸۹- اشخاص حقوقی و همچنین اشخاص حقیقی چنانچه طی سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت های حل اختلاف مالیاتی پرداخت کرده باشند معادل پنج درصد (۵٪) اصل مالیات سه سال مذکور علاوه بر استفاده از مزایای مقرر در ماده (۱۹۰) این قانون به عنوان جایزه خوش حسابی از محل وصولی های جاری پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد.

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۱۰- شرکت تعاونی الف در سال ۱۳۹۷ سرمایه خود را از مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال از محل آورده نقدی افزایش داد، حق تمبر افزایش سرمایه فوق چقدر است؟

(۲) ۳۵۰,۰۰۰ ریال

(۱) صفر

(۴) ۵۰۰,۰۰۰ ریال

(۳) ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال



پاسخ: گزینه ۱

طبق ماده ۴۸ ق م م

ماده ۴۸ - سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکتهای تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه به قرار نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود.

۱۱- در خصوص اشخاص مشمول مالیات کدام مورد صحیح نیست؟

- ۱) هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۲) هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می کند.
- ۳) هر شخص حقیقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴) هر شخص حقوقی غیر ایرانی نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱ ق.م.م.

طبق ماده ۱ ق.م.م. اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران طبق مقررات باب دوم.
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- ۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می کند.
- ۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.
- ۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند.

۱۲- طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالا به خود مشمول و عرضه خدمات به خود مشمول

- | | |
|-----------------------|------------------------|
| (۱) می باشد، می باشد | (۲) نمی باشد، نمی باشد |
| (۳) نمی باشد، می باشد | (۴) می باشد، نمی باشد |

پاسخ: گزینه ۴

طبق ماده ۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده
وفق مواد ۴ و ۵ قانون ارزش افزوده گزینه فوق صحیح می باشد.

ماده ۴- عرضه کالا در این قانون، انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.
تبصره- کالاهای موضوع این قانون که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می شود در صورتی که برای استفاده شغلی به عنوان دارایی در دفاتر ثبت گردد یا برای مصارف شخصی برداشته شود، عرضه کالا به خود محسوب و مشمول مالیات خواهد شد.

ماده ۵- ارائه خدمات در این قانون، به استثناء موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات برای غیر در قبال ما بهازاء می باشد.

۱۳- شرکت سهامی آلفا بابت سال ۱۳۹۷ خود نسبت به صدور صورتحساب فروش کالا و نیز درج شماره اقتصادی طرف معامله در صورتحساب اقدام نکرده و فهرست بخشی از معاملات خود را نیز ارسال نکرده است، جرائم متعلق بابت ماده ۱۶۹ ق.م.م در این ارتباط چقدر است؟

(۲) ۳٪

(۱) ۲٪

(۴) ۴٪

(۳) ۵٪

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱۶۹ ق.م.م

وفق ماده ۱۹ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م.م حداکثر جریمه قابل مطالبه بابت موارد فوق ۳ درصد می باشد.

۱۴- کدام یک از موارد ذیل مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م در خصوص افزایش درآمد مشمول مالیات و کاهش در نرخ مالیات نیست؟

- ۱) مؤدی در سال پایه چند ماه فعالیت نداشته باشد .
- ۲) مؤدی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر ابراز کرده است.
- ۳) عدم پرداخت بدهی های قطعی شده سال های قبل از سال پایه
- ۴) مؤدی شرایط برخورداری از معافیت را دارد ، لیکن در اظهارنامه عملکرد خود این معافیت را ابراز نکرده است.

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱۰۵ ق.م.م

بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۹۶/۱۲/۷ ، چنانچه مودی بابت سال پایه درآمد مشمول مالیات را به میزان صفر یا زیان ابراز نموده باشد مشمول استفاده از معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵ نمی باشد.

۱۵- ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند عبارت است از...

- ۱) ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی غیرمعاف که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است .
- ۲) ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه پرداخت شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است و یا معاف از مالیات است.
- ۳) ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت شده است .
- ۴) ارزش دارایی شخص حقوقی منهای بدهی ها و سرمایه و اندوخته ها

پاسخ: گزینه ۲

طبق ماده ۱۱۵ ق.م.م

طبق ماده ۱۱۵ ق.م.م و دادنامه به شماره ۴۳۳ مورخ ۹۶/۵/۱۰ مقرر شده برای اندوخته ها و مانده سودهای ایجاد شده از محل سود حاصل از منابع معاف قابل کسر از ارزش دارایی شخص حقوقی می باشد .