



در این محل چیزی ننویسید.



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

دفترچه شماره ۲

بعد از ظهر پنجشنبه
۱۳۹۷/۹/۱

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۷

دفترچه سؤالات تشریحی حسابداری

مدت پاسخگویی: ۹۰ دقیقه

نمره نهایی	ملاحظات	تعداد سؤال
		۶

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً، نام و نام خانوادگی، شماره داوطلبی و ... را منحصراً در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.



۱- در ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۷، اطلاعات مربوط به ترازنامه شرکت های بهار، مهر و سرو به شرح زیر است:

ارقام به هزار ریال		
شرکت سرو	شرکت مهر	شرکت بهار
دارایی ها:		
۴۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
موجودی نقد		
۱۲,۰۰۰	۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
حساب های دریافتی		
۸,۰۰۰	۱۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰
موجودی کالا		
۱۸۰,۰۰۰	۱۲۵,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰
دارایی های ثابت مشهود		
-	-	۱۲۰,۰۰۰
سرمایه گذاری ها، به بهای تمام شده		
-	۱۱۰,۰۰۰	-
در ۸۰,۰۰۰ سهم شرکت مهر		
در ۶۰,۰۰۰ سهم شرکت سرو		
۲۴۰,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰
جمع دارایی ها		
بدهی ها:		
۲۵,۰۰۰	۳۵,۰۰۰	۳۰,۰۰۰
حساب های پرداختی		
حقوق صاحبان سرمایه:		
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰
سرمایه سهام عادی (هر سهم ۱,۰۰۰ ریال)		
۱۱۵,۰۰۰	۱۷۰,۰۰۰	۱۹۵,۰۰۰
سود انباشته		
۲۴۰,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰
جمع بدهی ها و حقوق صاحبان سرمایه		

شرکت بهار، سهام شرکت مهر را در ۱ فروردین ۱۳۸۶ تحصیل کرد. سود انباشته، شرکت مهر در آن تاریخ ۴۰,۰۰۰ هزار ریال بود.

شرکت مهر، سهام شرکت سرو را در ۱ فروردین ۱۳۸۶ تحصیل کرد. سود انباشته، شرکت سرو در آن تاریخ ۵۰,۰۰۰ هزار ریال بود.

در تاریخ تحصیل، ارزش منصفانه و ارزش دفتری خالص دارایی های شرکت مهر و نیز شرکت سرو، با یکدیگر برابر بوده است.

هرگونه سرقفلی در صورت وجود، ۲۰ ساله مستهلک می شود.

مطلوبست:

• تعیین سرقفلی گروه در تاریخی که شرکت بهار، کنترل گروه را به دست آورده است

• تعیین سود انباشته تلفیقی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۷

• تعیین سهم اقلیت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۸۷.



۳





۲- در اول فروردین سال ۱۳۸۳، شرکت باران همراه با یک سرمایه‌گذار دیگر، مشترکاً شروع به ساخت یک خط لوله کردند. شرکت باران و سرمایه‌گذار دیگر، قراردادی با یکدیگر منعقد کردند که به موجب آن، کنترل مشترک عملیات برای هر دو طرف فراهم گردید. تمام مخارج مربوط به عملیات در دست اقدام، شامل مخارج نگهداری و مخارج تأمین مالی، به‌طور مساوی بین دو طرف تسهیم می‌شود. ساخت خط لوله در ۱ مهر سال ۱۳۸۳ تکمیل شد و برای نخستین بار در اول دی سال ۱۳۸۳ مورد استفاده قرار گرفت. در این تاریخ، عمر مفید خط لوله ۲۰ سال برآورد شد. کل مخارج ساخت خط لوله ۴۰ میلیارد ریال بود که بخشی از آن توسط یک وام ۱۰ میلیارد ریالی اخذ شده در اول فروردین سال ۱۳۸۳ تأمین گردید. نرخ سود سالانه، وام ۱۰ درصد است و در ۲۹ اسفند هر سال قابل پرداخت می‌باشد. مخارج نگهداری تحمل‌شده در ارتباط با خط لوله، از اول دی سال ۱۳۸۳ تا ۲۹ اسفند همان سال، ۴۰۰ میلیون ریال است.

آثار رویداد بالا، چگونه در صورت‌های مالی سال ۱۳۸۳ شرکت باران منعکس می‌شود؟ توضیحات لازم را ارائه نمایید و محاسبات مربوط را انجام دهید.

۱۵ امتیاز



۳- شرکت شایگان در اول فروردین سال ۱۳۴۴ وامی به مبلغ ۵۰ میلیون یورو از یک بانک اروپایی دریافت کرد و ۱ میلیون یورو نیز بابت مخارج دریافت وام متحمل شد. سود وام دریافتی به مبلغ ۴ میلیون یورو در پایان اسفند هر سال به بانک پرداخت می‌شود، در حالی که نرخ مؤثر سود وام دریافتی ۱۰ درصد است. واحد پول عملیاتی شرکت شایگان ریال می‌باشد. نرخ‌های مربوط به تبدیل ارز به شرح زیر ارائه شده است:

اول فروردین ۱۳۴۴	۱ یورو = ۱۴,۰۰۰ ریال
۲۹ اسفند ۱۳۴۴	۱ یورو = ۱۴,۵۰۰ ریال
میانگین نرخ برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۴	۱ یورو = ۱۴,۲۰۰ ریال

تفاوت تسعیر ارز در صورت‌های مالی سال ۱۳۴۴ شرکت شایگان به چه مبلغی شناسایی می‌شود؟

۱۰ امتیاز



۴- فعالیت شرکت تک، فروش چوب‌های برش خورده راش به کارخانه‌های تولید مبلمان است. در اول فروردین سال ۱۳۸۴، بهای تمام‌شده موجودی چوب‌های برش خورده راش، ۱۲ میلیارد ریال بود، در حالی که در همان تاریخ به دلیل کمبود چوب برش خورده راش در بازار، قیمت بازار موجودی راش شرکت تک به ۲۰ میلیارد ریال افزایش یافت. شرکت تک قصد دارد موجودی راش را سه سال بعد به کارخانه تولید مبلمان پاسارگاد بفروشد. از این رو، شرکت تک در اول فروردین سال ۱۳۸۴، قراردادی با بانک ب منعقد کرد و چوب‌های برش خورده راش را به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال به بانک فروخت. شرکت تک اختیار دارد این چوبها را در سه سال آینده در هر زمانی که تمایل داشت به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال به اضافه ۱۰ درصد سود سالانه خریداری کند. شرکت تک قصد دارد در ۲۹ اسفند سال ۱۳۸۶ چوب‌های برش خورده راش را مجدداً خریداری کند و در همان روز، آنها را به قیمت ۲۵ میلیارد ریال به کارخانه تولید مبلمان پاسارگاد بفروشد.

در صورت سود و زیان هر یک از سال‌های ۱۳۸۴ تا ۱۳۸۶، رقم سود ناخالص و سود یا زیان خالص را محاسبه کنید. (فرض کنید در شرکت تک، هیچ رویداد مالی دیگری واقع نشده است. از مالیات بر درآمد نیز صرف نظر کنید)

۷ امتیاز



۵- اطلاعات زیر در مورد شرکت آلفا در دست است:

کنترل سربار بابت حقوق و دستمزد و بیمه سهم کارفرما ۲,۳۰۴,۰۰۰ ریال (نرخ بیمه سهم کارفرما ۲۳٪)
از حقوق و دستمزد دوره ۶۰٪ مستقیم تولید، ۲۰٪ غیرمستقیم و مابقی مربوط به هزینه‌های عملیاتی

بهای اولیه ۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال

سربار ۸۰٪ دستمزد مستقیم

کالای در جریان ساخت اول دوره و پایان دوره به ترتیب ۵۰۰,۰۰۰ و ۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال

کالای ساخته شده اول دوره ۵۰ واحد به بهای هر واحد ۹,۰۰۰ ریال

تعداد کالای ساخته شده طی دوره و پایان دوره به ترتیب ۱,۰۰۰ و ۹۰ (روش ارزیابی موجودی کالا LIFO)

مطلوبست تهیه جدول بهای تمام شده کالای ساخته شده و جدول بهای تمام شده کالای فروش رفته.

۱۳ امتیاز



۶- با توجه به اطلاعات زیر، مطلوبست محاسبه مقادیر (۱) تا (۱۰). برای موارد (۲)، (۸) و (۱۰)، مساعد یا نامساعد بودن آن را نیز مشخص کنید (ارقام بر حسب میلیون ریال).

بودجه ایستا	انحرافات حجم - فروش	بودجه انعطاف پذیر	انحرافات بودجه انعطاف پذیر	نتایج واقعی	
۴۱۲,۵۰۰		۴۵۰,۰۰۰		۴۵۰,۰۰۰	تعداد فروش
(۳)	(۲)	(۱)	۴۰۰۰ مساعد	۱۶۸,۳۲۰	درآمدها
(۵)	۹,۳۶۰ مساعد	۶۳,۴۴۰	۸۰۰ نامساعد	(۴)	هزینه های متغیر
۳۶,۵۶۰	۰	۳۶,۵۶۰	۳,۴۴۰ مساعد	(۶)	هزینه های ثابت
۶۰,۵۶۰	(۱۰)	(۹)	(۸)	(۷)	سود عملیاتی

۱۰ امتیاز





برگه ارزشیابی درس حسابداری (تشریحی)

شماره سؤال	نام و نام خانوادگی ارزشیاب	نمره سؤال	محل امضای ارزشیاب
۱			
۲			
۳			
۴			
۵			
۶			

نمره نهایی