

کد کنترل

501

A



501A

نام:

نام خانوادگی:

محل امضا:

دفترچه شماره ۱

بعد از ظهر پنجشنبه

۱۳۹۶/۹/۲



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

«اگر دانشگاه اصلاح شود مملکت اصلاح می‌شود.»
امام خمینی (ره)

آزمون انتخاب حسابدار رسمی در سال ۱۳۹۶

دفترچه سؤالات تستی حسابداری

تعداد سوال: ۳۰

مدت پاسخگویی: ۷۰ دقیقه

| عنوان مواد امتحانی، تعداد و شماره سؤال‌ها | | | | |
|---|--------------|------------|----------|----------|
| ردیف | مواد امتحانی | تعداد سؤال | از شماره | تا شماره |
| ۱ | حسابداری | ۳۰ | ۱ | ۳۰ |

توجه:

- ۱- استفاده از ماشین حساب ساده (غیرقابل برنامه‌ریزی) مجاز است.
- ۲- هر پاسخ صحیح، یک نمره و هر پاسخ غلط $\frac{۱}{۳}$ نمره منفی دارد.
- ۳- به کلیه سؤالات براساس استانداردهای حسابداری ایران پاسخ داده شود.

آذرماه - سال ۱۳۹۶

حق چاپ، 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 می‌باشد و با متخلفین برابر مقررات رفتار می‌شود.



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

اینجانب با شماره داوطلبی در جلسه این آزمون شرکت می‌نمایم.

امضا:

۱- گروه آلفا سه خط تجاری با اهمیت دارد که مجموع درآمد عملیاتی قابل انتساب به آنها از محل فروش به مشتریان برون‌سازمانی، ۷۰ درصد مجموع درآمدهای عملیاتی تلفیقی می‌باشد. علاوه بر این، آلفا پنج خط تجاری کوچک هم دارد که درآمد عملیاتی برون‌سازمانی آنها تقریباً ۶ درصد درآمدهای عملیاتی تلفیقی است. از این پنج خط تجاری کوچک، ماهیت فرایندهای دو خط تجاری مشابه یکدیگر است. گروه آلفا چند قسمت قابل گزارش دارد؟

(۱) ۳ (۲) ۴ (۳) ۵ (۴) ۸

۲- در ابتدای سال ۱۳۸۱ شرکت الف ساختمانی را به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. عمر مفید این ساختمان ۲۰ سال و ارزش باقیمانده آن ۲,۰۰۰ میلیون ریال تخمین زده می‌شود. روش استهلاک خط مستقیم می‌باشد. در پایان سال ۱۳۸۵، به علت اجرای یک عملیات عمرانی توسط شهرداری در نزدیکی این ساختمان، دسترسی به این ساختمان کمتر شد و در نتیجه ارزش ساختمان کاهش پیدا کرد. در پایان سال ۱۳۸۵، ارزش فروش این ساختمان در یک بازار فعال مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد که در صورت فروش، شرکت از این بابت متحمل ۶۰۰ میلیون ریال هزینه خواهد شد. از طرفی در صورتی که شرکت همچنان از این ساختمان استفاده کند ارزش فعلی خالص جریانهای نقدی حاصل از استفاده ساختمان مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال برآورد می‌شود. با این شرایط در ترازنامه سال ۱۳۸۵، این ساختمان به چه مبلغی گزارش خواهد شد (میلیون ریال)؟

(۱) ۹,۴۰۰ (۲) ۱۲,۰۰۰ (۳) ۱۵,۵۰۰ (۴) ۲۰,۰۰۰

۳- شرکت رفاه در اولین فصل سال ۱۳۸۷ تعمیراتی ادواری بر روی ماشین‌آلات خود انجام داده است که منافع آن متعلق به کل سال مالی است. بهای تعمیرات در فصل دوم همان سال پرداخت شده است. نحوه شناسایی هزینه تعمیرات چگونه است؟

(۱) شناسایی هزینه در فصل اول (۲) شناسایی هزینه در فصل دوم
(۳) تخصیص هزینه بین چهار فصل سال مالی (۴) تخصیص هزینه بین فصول دوم، سوم و چهارم

۴- یک شرکت دولتی ساختمانی را به مبلغ یک میلیون دلار از یک شرکت خارجی در تاریخ ۱۳۸۶/۷/۱ خریداری کرد. نرخ برابری دلار در این تاریخ ۱۴,۰۰۰ ریال بود. تاریخ پرداخت بدهی ۱۳۸۷/۴/۱ می‌باشد. نرخ برابری ارز در تاریخ‌های ۱۳۸۶/۱۲/۲۹ و ۱۳۸۷/۴/۱ به ترتیب ۱۹,۰۰۰ ریال و ۱۷,۰۰۰ ریال است. اگر مانده حساب اندوخته تسعیر ارز تا قبل از ۱۳۸۶/۱۲/۲۹ معادل ۷۰۰ میلیون ریال باشد، مانده اندوخته تسعیر ارز در ۱۳۸۷/۴/۱ چند میلیون ریال است؟

(۱) صفر (۲) ۲,۰۰۰ (۳) ۲,۳۰۰ (۴) ۲,۷۰۰



۵- شرکت مهرداد در سال ۱۳۸۷ یک قرارداد بیمانکاری ۳ ساله به مبلغ ۷,۵۲۵,۰۰۰ ریال منعقد نمود این شرکت از روش درصد پیشرفت کار برای حسابداری پیمانهای بلندمدت استفاده می‌کند. بهای تمام شده کار انجام شده، مبلغ صورت حساب‌های ارسالی و مانده حساب‌های دریافتی در ترازنامه شرکت به تاریخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۹ به ترتیب ۶۰۲,۰۰۰ ریال، ۵۶۲,۰۰۰ ریال و ۱۵۰,۵۰۰ ریال می‌باشد. اگر مبلغ سود ناخالص شناسایی شده حاصل از قراردادهای بیمانکاری در سال ۱۳۸۷ براساس صورت سود و زیان شرکت ۳۰۱,۰۰۰ ریال باشد، سود برآوردی قرارداد بیمانکاری چند ریال خواهد بود؟

(۱) ۲,۳۱۵,۳۸۵ ریال (۲) ۲,۴۳۶,۳۵۷ ریال (۳) ۲,۶۲۴,۶۹۵ ریال (۴) ۲,۵۰۸,۳۳۳ ریال

* با توجه به اطلاعات ارائه شده، به سوالات ۶ و ۷ پاسخ دهید. (پاسخ را به نزدیکترین عدد گرد نمایید)

شرکت آلفا برای کارکنان خود یک طرح بازنشستگی با مزایای معین از طریق یک شخصیت حقوقی جداگانه ایجاد کرده است. مانده دارایی‌ها و بدهی‌های طرح در ابتدا و پایان سال ۱۳۹۱ به شرح زیر است:

| پایان سال ۱۳۹۱ | ابتدای سال ۱۳۹۱ | |
|----------------|-----------------|-----------------------------|
| ۱,۴۵۰ | ۱,۲۷۰ | ارزش فعلی تعهدات مزایا |
| ۱,۱۳۰ | ۱,۰۲۵ | ارزش منصفانه دارایی‌های طرح |
| سایر اطلاعات: | | |
| | | مخارج خدمات جاری ۷۰ |
| | | کمک به طرح ۱۰۰ |
| | | نرخ تنزیل ۳ درصد |
| | | مزایای پرداختی - |

۶- تفاوت ناشی از اندازه‌گیری مجدد خالص بدهی‌های طرح به چه مبلغی و در کدام صورت مالی منعکس می‌شود؟

(۱) ۷۲، صورت سود و زیان
(۲) ۹۸، صورت سود و زیان
(۳) ۷۲، صورت سود و زیان جامع
(۴) ۹۸، صورت سود و زیان جامع

۷- در ترازنامه شرکت آلفا چه مبلغی در ارتباط با طرح بازنشستگی منعکس می‌شود؟

(۱) ۲۴۵ (۲) ۳۲۰ (۳) ۱,۱۳۰ (۴) ۱,۴۵۰

۸- شرکت الف ۳۰ درصد سهام شرکت وابسته ب را در اختیار دارد. شرکت الف در سال ۱۳۸۱، مبلغ ۲۰۰ هزار ریال کالا را به مبلغ ۲۵۰ هزار ریال به شرکت ب فروخته است. ۴۰ درصد کالاهای فوق در سال ۱۳۸۱ و مابقی آن در سال ۱۳۸۲ فروخته شده است. کدام تعدیل در سال ۱۳۸۲ در رابطه با این معامله صحیح است؟

(۱) بدهکار شدن سود انباشته به مبلغ ۹ هزار ریال
(۲) بدهکار شدن سود سال جاری به مبلغ ۹ هزار ریال
(۳) بستانکار شدن سود سال جاری به مبلغ ۳۰ هزار ریال
(۴) بدهکار شدن سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته به مبلغ ۳۰ هزار ریال



مرکز مالی اقتصادی همت تراز

۹- در ابتدای سال ۱۳۸۱، شرکت اصلی تمام سهام شرکت فرعی را به مبلغ ۱,۲۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. در این تاریخ، ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت فرعی مساوی مبالغ دفتری آن‌ها و به ترتیب ۱,۳۲۰ و ۳۲۰ میلیون ریال است. تقسیم سود شرکت فرعی طی سال ۱۳۸۱ از محل سودهای انباشته قبل از تحصیل مبلغ ۲۰ میلیون ریال می‌باشد. هر گونه سرقتی طی ۲۰ سال مستهلک می‌شود. برخی اطلاعات دیگر در مورد این شرکت در ۲۹ اسفند ۱۳۸۱ به شرح زیر است:

| شرکت اصلی | شرکت فرعی |
|--|-------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال |
| ۱,۱۸۰ | - |
| ۱,۱۲۰ | ۵۶۰ |
| ۲۸۰ | ۱۴۰ |
| رقم سود انباشته تلفیقی در ترازنامه تلفیقی سال ۱۳۸۱ کدام است؟ | |
| ۱,۱۲۰ (۱) | ۱,۲۶۰ (۴) |
| ۱,۲۵۰ (۲) | |
| ۱,۳۵۰ (۳) | |

۱۰- در ابتدای سال ۱۳۸۱، شرکت اصلی ماشین آلاتی را به مبلغ ۹۰۰,۰۰۰ ریال به شرکت فرعی کاملاً تحت تملک خود فروخت. اطلاعات این ماشین در دفاتر شرکت اصلی در این تاریخ به شرح زیر است:

| | |
|-----------------|----------------|
| بهای تمام شده | ۱,۱۰۰,۰۰۰ ریال |
| استهلاک انباشته | ۲۵۰,۰۰۰ ریال |
| ارزش باقیمانده | ۱۰۰,۰۰۰ ریال |
| عمر مفید | ۲۰ سال |

در صورت‌های مالی تلفیقی سال ۱۳۸۱، بهای تمام شده و استهلاک انباشته این ماشین آلات به چه مبلغی گزارش می‌شود؟

| بهای تمام شده | استهلاک انباشته |
|---------------|-----------------|
| ریال | ریال |
| ۸۵۰,۰۰۰ | ۵۶,۶۷۰ |
| ۹۰۰,۰۰۰ | ۶۰,۰۰۰ |
| ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۳۰۰,۰۰۰ |
| ۱,۱۰۰,۰۰۰ | ۲۵۰,۰۰۰ |



۱۱- شرکت الف ساختمانی را با شرکت ب معاوضه کرده است. اطلاعات زیر در خصوص این معاوضه در دست است:

| شرکت الف | شرکت ب | |
|-------------|-------------|--------------------|
| میلیون ریال | میلیون ریال | |
| ۲,۰۰۰ | ۲,۰۰۰ | بهای تمام شده |
| ۶,۰۰۰ | ۷,۰۰۰ | ارزش منصفانه |
| ۴,۰۰۰ | ۵,۰۰۰ | مبلغ دفتری |
| (۱,۰۰۰) | ۱,۰۰۰ | وجه نقد مبادله شده |

چنانچه وضعیت جریان‌های نقدی آتی حاصل از این دو ساختمان تفاوت قابل ملاحظه‌ای با هم نداشته باشند، ساختمان جدید به چه مبلغی در دفاتر شرکت الف ثبت می‌شود؟

(۱) ۵,۰۰۰ (۲) ۶,۰۰۰ (۳) ۷,۰۰۰ (۴) ۸,۰۰۰

۱۲- در ارتباط با استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود کدام مورد صحیح است؟

(۱) عمر مفید یک دارایی با عمر اقتصادی آن برابر است.

(۲) استهلاك دارایی از زمان آماده شدن آن برای استفاده شروع می‌شود.

(۳) استهلاك دارایی‌های ثابت مشهود همواره در صورت سود و زیان منعکس می‌شود.

(۴) زمانی که دارایی به صورت موقت بلااستفاده می‌شود، استهلاك آن نیز متوقف می‌شود.

۱۳- شرکت ستاره میزان موجودی کالای خود را بر اساس روش فایفو (FIFO) در پایان سال ۱۳۹۴، ۴۰۰,۰۰۰ هزار ریال تعیین کرده است. اطلاعات مربوط به موجودی کالا به شرح زیر است:

| هزار ریال | |
|-----------|------------------------|
| ۴۰۸,۰۰۰ | قیمت فروش برآوردی |
| ۲۰,۰۰۰ | مخارج بازاریابی و فروش |
| ۳۶۰,۰۰۰ | بهای جایگزینی |

در پایان سال ۱۳۹۴، خالص ارزش دفتری موجودی کالا چند هزار ریال می‌باشد؟

(۱) ۳۲۸,۰۰۰ (۲) ۳۶۰,۰۰۰ (۳) ۳۸۸,۰۰۰ (۴) ۴۰۰,۰۰۰

۱۴- شرکت بتا در مرحله توسعه یک پروژه داخلی، مخارج تحمل شده را به اشتباه به عنوان دارایی نامشهود شناسایی کرد. در سال ۱۳۹۲، شرکت متوجه شد این مخارج شرایط شناخت به عنوان دارایی را احراز نمی‌کند. مانده مبلغ دفتری مخارج توسعه که در پایان سال ۱۳۹۰ در دارایی‌ها منعکس شده است، ۴۰۰ میلیون ریال می‌باشد. مخارج توسعه و استهلاك آن به شرح زیر (به میلیون ریال) می‌باشد:

| مخارج | هزینه استهلاك | |
|-------|---------------|------------------------------------|
| ۵۰۰ | ۴۵۰ | سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۹۱ |
| ۶۰۰ | ۸۷۰ | سال مالی منتهی به پایان اسفند ۱۳۹۲ |

تأثیر اصلاح این اشتباه به ترتیب بر سود انباشته ابتدا و پایان سال ۱۳۹۲ چه مبلغی است؟

(۱) ۵۰ میلیون ریال کاهش، ۲۲۰ میلیون ریال افزایش

(۲) ۵۰ میلیون ریال افزایش، ۲۲۰ میلیون ریال کاهش

(۳) ۴۵۰ میلیون ریال افزایش، ۱۸۰ میلیون ریال افزایش

(۴) ۴۵۰ میلیون ریال کاهش، ۱۸۰ میلیون ریال کاهش



۱۵- شرکت یاران در طول سال برای تهیه یک بسته نرم‌افزاری جدید ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال خرج می‌کند. از این مبلغ، ۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال مربوط به قبل از مرحله توسعه می‌باشد. این بسته در طول سال تکمیل می‌شود و انتظار می‌رود ۴ سال عمر مفید داشته باشد. شرکت یاران از رویه محاسبه استهلاک بر اساس کل سال پیروی می‌کند. شرکت پس از مرحله توسعه، ۵۰,۰۰۰ ریال برای آموزش کارکنان جهت استفاده از برنامه صرف می‌کند. این شرکت چه میزان باید به عنوان هزینه در سال جاری گزارش کند؟

(۱) ۲,۰۱۲,۵۰۰ (۲) ۳,۰۱۲,۵۰۰ (۳) ۳,۰۵۰,۰۰۰ (۴) ۶,۰۵۰,۰۰۰

۱۶- شرکت نیال در ۲۹ اسفند ۱۳۹۴، ماشین‌آلاتی را از شرکت فراز به ارزش منصفانه ۱۰۵,۰۰۰ هزار ریال اجاره کرد. قرارداد اجاره ۶ ساله غیرقابل فسخ می‌باشد. پرداخت‌ها به طور سالانه مبلغ ۲۰,۰۰۰ هزار ریال است که از ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ آغاز می‌شود. این اجاره به عنوان اجاره سرمایه‌ای می‌باشد. نرخ فرضی استقراض شرکت نیال ۱۱٪ است. همچنین شرکت نیال، نرخ ضمنی سود تضمین شده را ۱۰٪ تعیین می‌کند. شرکت نیال در ترازنامه منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۴ باید بدهی اجاره را به چه مبلغی گزارش کند؟

$$PVIFA_{6/11\%} = 4.231$$

$$PVIFA_{6/10\%} = 4.355$$

$$PVIFA_{5/11\%} = 3.696$$

$$PVIFA_{5/10\%} = 3.791$$

(۱) ۷۵,۸۲۰ (۲) ۸۴,۶۲۰ (۳) ۸۵,۰۰۰ (۴) ۹۵,۸۲۰

۱۷- شرکت ناب تجهیزاتی را به ارزش ۳۰۰ میلیون ریال در ابتدای سال ۱۳۹۴ تحصیل کرده است و از آن بابت، ۱۰۰ میلیون ریال نقداً پرداخت کرده است و بقیه آن طی ده قسط سالانه با نرخ ۱۰٪ قابل پرداخت است که پرداخت سود آن در پایان هر سال می‌باشد. اثر این معامله در صورت جریان وجوه نقد سال ۱۳۹۴ به چه صورت است؟ $PVIFA_{10,10\%} = 6.144$ (فرض بر این است اقساط پرداختی ابتدا برای تسویه سود و باقیمانده آن برای تسویه اصل استفاده شود).

| فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | فعالیت‌های تأمین مالی | فعالیت‌های بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی |
|-------------------------|-----------------------|--|
| (۱) (۱۱۲/۵۵۲) | بی‌تأثیر | (۲۰) |
| (۲) (۱۰۰) | (۳۲/۵۵۲) | بی‌تأثیر |
| (۳) (۱۰۰) | (۱۲/۵۵۲) | (۲۰) |
| (۴) (۳۰۰) | بی‌تأثیر | (۲۰) |



مرکز مالی اقتصادی، همت تراز

- ۱۸- در خصوص فعالیت‌های کشاورزی، کدام مورد صحیح نیست؟
- ۱) واحد تجاری تولید کشاورزی را در زمان برداشت، به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری می‌کند.
 - ۲) تمام دارایی‌های زیستی غیرمولد، در زمان شناخت اولیه به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری می‌شود.
 - ۳) چنانچه دارایی زیستی به عنوان کمک بلاعوض در اختیار واحد تجاری قرار گیرد، در زمان شناخت اولیه به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری می‌شود.
 - ۴) در هر زمان که بتوان ارزش منصفانه دارایی را که در زمان شناخت اولیه قیمت یا ارزش بازار آن در دسترس نیست، به گونه‌ای اتکالپذیر اندازه‌گیری نمود، واحد تجاری باید آن را به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برآوردی زمان فروش اندازه‌گیری کند.
- ۱۹- کدام مورد صحیح است؟
- ۱) طبق استانداردهای حسابداری ترازنامه باید به عنوان اولین صورت مالی ارائه شود.
 - ۲) طبقه‌بندی دارایی‌ها و بدهی‌ها به جاری و غیرجاری در همه شرکت‌ها الزامی است.
 - ۳) دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی نباید شناسایی شوند.
 - ۴) مدیریت اختیار اضافه‌کردن یک سرفصل اصلی به حداقل اقلام ترازنامه طبق استاندارد حسابداری شماره یک را ندارد.
- ۲۰- در خصوص افشای روابط با اشخاص وابسته، کدام مورد صحیح نیست؟
- ۱) در صورتی که معامله‌ای بین واحدهای تجاری اصلی و فرعی صورت نگرفته باشد، افشای روابط با آنها الزامی ندارد.
 - ۲) دو شریک خاص، صرف داشتن کنترل مشترک بر یک مشارکت خاص، لزوماً اشخاص وابسته نیستند.
 - ۳) معاملات با اشخاص وابسته اساساً در دوره‌ای افشا می‌شود که صورت‌های مالی واحد تجاری تحت تاثیر آنها قرار گرفته است.
 - ۴) در صورت انجام معامله بین اشخاص وابسته، علاوه بر مبلغ معاملات و مانده حساب‌های فیما بین، نحوه تسویه این مانده حساب‌ها نیز باید افشا شود.
- ۲۱- کدام گزینه نادرست است؟
- ۱) درآمد نباید قبل از تحویل کالا به مشتری شناسایی شود.
 - ۲) درآمد اجرت نصب معمولاً متناسب با پیشرفت کار شناسایی می‌شود.
 - ۳) در فروش امانی، درآمد زمانی شناسایی می‌شود که کالا به شخص ثالث فروخته شود.
 - ۴) درآمد فروش اقساطی پس از کسر سود تضمین شده به طور کامل در تاریخ فروش شناسایی می‌شود.
- ۲۲- کدام یک از دارایی‌های نامشهود زیر که در داخل واحد تجاری ایجاد شده است نباید شناسایی شود؟
- ۱) نرم افزار
 - ۲) حق نشر
 - ۳) طراحی و ساخت و آزمایش نمونه‌ها
 - ۴) طراحی تجهیزات بر اساس فناوری جدید



۲۳- صورت‌های مالی واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری باید شامل:

- (۱) صورت سود و زیان جامع باشد.
- (۲) انعکاس عملیات از ابتدای شروع فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری در صورت سود و زیان باشد.
- (۳) انعکاس عملیات از ابتدای شروع فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری در صورت سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد باشد.
- (۴) انعکاس مبالغ انباشته جریان‌های ورودی و خروجی نقدی از ابتدای شروع فعالیت واحد تجاری در مرحله قبل از بهره‌برداری در صورت جریان وجوه نقد باشد.

۲۴- شرکت تولیدی گاما در اولین سال فعالیت خود هزینه‌های زیر را هنگام تولید ۱۰۰,۰۰۰ واحد و فروش ۸۰,۰۰۰ واحد از محصول خود دارد:

| هزینه‌های تولیدی | ثابت | متغیر |
|------------------------|------|-------|
| ۱۸۰,۰۰۰ هزار ریال | | |
| ۱۶۰,۰۰۰ هزار ریال | | |
| هزینه‌های فروش و اداری | ثابت | متغیر |
| ۹۰,۰۰۰ هزار ریال | | |
| ۴۰,۰۰۰ هزار ریال | | |

در صورت استفاده از هزینه‌یابی متغیر به جای هزینه‌یابی جذبی کامل، سود خالص این شرکت چه میزان تغییر می‌کند؟

| | | | |
|------------|------------|------------|------------|
| ۳۶,۰۰۰ (۱) | ۵۴,۰۰۰ (۲) | ۶۸,۰۰۰ (۳) | ۹۴,۰۰۰ (۴) |
|------------|------------|------------|------------|

۲۵- شرکت سهیل دو محصول اصلی الف و ب تولید می‌کند. علاوه بر این، فرایند تولید موجب یک محصول فرعی پ می‌شود. خالص ارزش بازیافتنی محصول فرعی از هزینه‌های مشترک الف و ب کم می‌شود. اطلاعات زیر مربوط به تولید در شهریور ۱۳۹۴ با هزینه مشترک ۱,۳۵۰,۰۰۰ ریال است:

| محصول | تعداد واحد تولیدشده | ارزش بازار | هزینه‌های اضافی پس از نقطه تفکیک |
|-------|---------------------|------------|----------------------------------|
| الف | ۱,۰۰۰ | ۱,۰۰۰,۰۰۰ | ۵۰,۰۰۰ |
| ب | ۱,۵۰۰ | ۸۷۵,۰۰۰ | ۰ |
| پ | ۵۰۰ | ۱۷۵,۰۰۰ | ۷۵,۰۰۰ |

اگر شرکت سهیل از روش ارزش خالص بازیافتنی برای تخصیص هزینه مشترک استفاده کند، چه میزان از هزینه‌های مشترک باید به محصول ب تخصیص یابد؟

| | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ۵۸۳,۳۳۳ (۱) | ۶۱۳,۶۳۶ (۲) | ۵۹۹,۳۱۵ (۳) | ۶۴۷,۲۶۰ (۴) |
|-------------|-------------|-------------|-------------|

۲۶- کدام یک از موارد زیر موجب تجدید ارائه اطلاعات مقایسه‌ای سود هر سهم نمی‌شود؟

- (۱) تجزیه سهام
- (۲) سود سهمی
- (۳) صدور حق تقدم به ارزش بازار سهام
- (۴) کاهش اجباری سرمایه در اجرای ماده ۱۴۱ اصلاحیه قانون تجارت



۲۷- شرکتی دو محصول الف و ب را با استفاده از تجهیزات یکسان و فرایند مشابه تولید می‌کند. داده‌های تولید این دو محصول در یک دوره به صورت زیر نمایش داده شده است:

| محصول الف | محصول ب | تعداد تولید |
|--------------------------|---------|--------------------------------------|
| ۵,۰۰۰ | ۷,۰۰۰ | ساعت کار مستقیم برای هر واحد |
| ۱ | ۲ | ساعت کار ماشین‌آلات برای هر واحد |
| ۳ | ۱ | راه‌اندازی طی دوره |
| ۱۰ | ۴۰ | سفارشات انجام شده طی دوره |
| ۱۵ | ۶۰ | |
| ارقام بر حسب میلیون ریال | | |
| | ۲۰۹,۰۰۰ | هزینه‌های مرتبط با فعالیت ماشین‌آلات |
| | ۲۵,۰۰۰ | هزینه‌های مرتبط با راه‌اندازی |
| | ۵۱,۰۰۰ | هزینه‌های مرتبط با انجام سفارشات |
| | ۲۸۵,۰۰۰ | هزینه‌های سربار تولید |

سربار جذب شده تولید به ازای یک واحد محصول ب با استفاده از رویکرد هزینه‌بایی مبتنی بر فعالیت چه مبلغی است؟

| | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ۱۲/۷۵ (۴) | ۱۸/۱۹ (۳) | ۳۲/۵۷ (۲) | ۳۷/۵۷ (۱) |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

۲۸- قسمت مونتاژ در شرکت مروارید می‌تواند ماده‌ای را از قسمت تولید یا از عرضه‌کنندگان بیرونی خریداری کند. قیمت فروش هر واحد از این مواد توسط قسمت تولید ۴۰ هزار ریال، هزینه متغیر هر واحد ۳۲ هزار ریال و هزینه ثابت ۴۰ هزار ریال می‌باشد. قسمت مونتاژ ۲۰,۰۰۰ واحد از این مواد را در هر ماه خریداری می‌کند. با این فرض که، قیمت هر واحد از این مواد توسط عرضه‌کنندگان بیرونی ۵۰ هزار ریال است و قسمت تولید قادر است از ظرفیت خود برای سایر عملیات استفاده کند و به صرفه‌جویی عملیاتی نقدی ۳۰ هزار ریال به ازای هر واحد در هر ماه برسد، چند میلیون ریال سود (زیان) عملیاتی به طور ماهانه از خرید کالا از قسمت داخلی برای کل شرکت ایجاد می‌شود؟

| | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|
| ۱,۰۰۰ (۴) | (۴۰۰) (۳) | ۳۶۰ (۲) | (۲۴۰) (۱) |
|-----------|-----------|---------|-----------|

۲۹- شرکت شهاب در نظر دارد قیمت محصولش را به میزان ۳ هزار ریال کاهش دهد. در اثر این کاهش، انتظار می‌رود میزان تقاضا ۲۵٪ افزایش و هزینه‌های متغیر یک هزار ریال کاهش یابد. اطلاعات مربوط به محصول پیش از این تغییرات به شرح زیر است:

| | |
|---------------------|-------------|
| تعداد تقاضا | ۱۰,۰۰۰ ریال |
| قیمت فروش هر واحد | ۵۱,۰۰۰ ریال |
| هزینه متغیر هر واحد | ۴۵,۰۰۰ ریال |

آیا این کاهش قیمت توصیه می‌شود؟

- (۱) بله، زیرا تقاضا افزایش می‌یابد.
 (۲) خیر، زیرا قیمت فروش کاهش می‌یابد.
 (۳) خیر، زیرا سود عملیاتی کاهش می‌یابد.
 (۴) بله، زیرا حاشیه سود هر واحد افزایش می‌یابد.

۳۰- شرکت تولیدی کامران از دو طبقه هزینه، مواد مستقیم و هزینه‌های تبدیل برای تولید محصولات خود استفاده می‌کند. محصولات باید از دو دایره برش و تکمیل عبور کنند تا به کالای تکمیل شده تبدیل شوند. مواد مستقیم در ابتدای تولید وارد می‌شود و هزینه‌های تبدیل در سراسر تولید تخصیص می‌یابند.

اطلاعات مربوط به دایره تکمیل در اسفندماه ۱۳۹۴ به شرح زیر است:

کار در جریان ساخت، موجودی اول دوره، ۲۵٪ تکمیل ۱,۰۰۰ واحد

کالای شروع شده در طی دوره ۱,۴۰۰ واحد

کار در جریان ساخت، موجودی پایان دوره ۳۰۰ واحد

هزینه‌های مربوط به دایره تکمیل در اسفندماه ۱۳۹۴ به شرح زیر است:

کار در جریان ساخت، موجودی اول دوره:

مواد مستقیم

۳۰۰ میلیون ریال

هزینه‌های تبدیل

۲۰۰ میلیون ریال

هزینه‌های مواد مستقیم اضافه شده در طی دوره

۴۲۰ میلیون ریال

هزینه‌های تبدیل اضافه شده در طی دوره

۱,۶۰۰ میلیون ریال

هزینه هر واحد موجودی اول دوره در دایره تکمیل چند هزار ریال است؟

| | | | |
|---------|---------|---------|-----------|
| ۳۰۰ (۱) | ۵۰۰ (۲) | ۸۰۰ (۳) | ۱,۱۰۰ (۴) |
|---------|---------|---------|-----------|