



## راهنمای تشریحی سؤالات عملی

### آزمون: حسابداری مالی

کد استاندارد	نام استاندارد آموزشی
۱-۱۰/۱۵/۱/۳/۱	حسابداری عمومی تکمیلی

(مخصوص آزمونگران این دفترچه با شرح جزئیات کامل طرح شود.)



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون: حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۳۰ دقیقه

پاسخ کار عملی ۱-

۹۶/۷/۲۰ - ذخیره م.م ۳۸۰/۰۰۰

✓✓ حساب های دریافتنی ۳۸۰/۰۰۰

بابت مطالبات سوخت شده آقای حیدری

۹۶/۱۰/۱۴ - حساب های دریافتنی ۱۲۵/۰۰۰

✓✓ ذخیره م.م ۱۲۵/۰۰۰

وجوه نقد ۱۲۵/۰۰۰

✓✓ حساب های دریافتنی ۱۲۵/۰۰۰

بابت وصول مطالبات سوخت شده

جدول تجزیه سنی مطالبات

شرح	مبلغ	درصد	مطالبات مشکوک الوصول
سر رسید نشده	۲/۲۵۰/۰۰۰	٪۲	۴۵/۰۰۰ ✓
یک روز تا یک ماه سپری شده	۳/۷۵۰/۰۰۰	٪۳	۱۱۲/۵۰۰ ✓
بیش از ۳ ماه سپری شده	۱/۱۰۰/۰۰۰	٪۱۵	۱۶۵/۰۰۰ ✓
جمع			۳۲۲/۵۰۰ ✓

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه م.م ۷۷/۵۰۰

مانده ۵۰۰/۰۰۰

۳۸۰/۰۰۰

✓✓ ✓✓ ذخیره م.م ۷۷/۵۰۰

۱۲۵/۰۰۰

بابت مطالبات مشکوک الوصول

تعدیل ۷۷/۵۰۰

✓✓

مانده ۳۲۲/۵۰۰

هر ✓ نیم نمره - بارم کل ۸ نمره



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون : حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۳۰ دقیقه

### پاسخ کار عملی ۲-

- ۹/۶- ودایع دریافتنی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰
- ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- پرداخت ودیعه ثبت سفارش خرید کالا \_\_\_\_\_
- ۹/۸- اعتبارات اسنادی ۸/۰۰۰/۰۰۰
- ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- پرداخت حق ثبت سفارش \_\_\_\_\_
- ۹/۲۰- اعتبارات اسنادی ۳/۲۰۰/۰۰۰
- ۳/۲۰۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- کارمزد گشایش اعتبارات اسنادی \_\_\_\_\_
- ۹/۲۸- اعتبارات اسنادی ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰
- ۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- بابت سپرده اعتبارات اسنادی \_\_\_\_\_
- ۹/۲۹- اعتبارات اسنادی ۹۰/۰۰۰
- ۹۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- بابت هزینه تلکس اعتبارات اسنادی \_\_\_\_\_
- ۱۰/۱۵- نقد و بانک ۳/۸۰۰/۰۰۰
- ۳/۸۰۰/۰۰۰ ✓ اعتبارات اسنادی
- بابت واریز اضافه وجه سپرده اعتبار اسنادی \_\_\_\_\_
- ۱۰/۲۸- اعتبارات اسنادی ۲/۲۳۰/۰۰۰
- ۲/۲۳۰/۰۰۰ ✓ نقد و بانک
- بابت هزینه های گمرکی و حمل \_\_\_\_\_
- ۱۰/۳۰- موجودی کالا ۱۶۹/۷۲۰/۰۰۰
- ۱۶۹/۷۲۰/۰۰۰ ✓ اعتبارات اسنادی
- بستن حساب اعتبارات اسنادی \_\_\_\_\_



۱۰/۳۰ - نقد و بانک ۸۰/۰۰۰/۰۰۰

✓ ودایع دریافتنی ۸۰/۰۰۰/۰۰۰

استرداد ودیعه ثبت سفارش به حساب شرکت

اعتبارات اسنادی

۳/۸۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
	۳/۲۰۰/۰۰۰
	۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰
	۹۰/۰۰۰
۱۶۹/۷۲۰/۰۰۰	۲/۲۳۰/۰۰۰
۱۷۳/۵۲۰/۰۰۰	۱۷۳/۵۲۰/۰۰۰

✓

هر ✓ یک نمره - بارم کل ۱۰ نمره



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون : حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۲۰ دقیقه

پاسخ کار عملی ۳-

$$۴۸۰/۰۰۰ \times \frac{۵}{۲۴} = ۱۰۰/۰۰۰$$

(۱) هزینه اجاره ۱۰۰/۰۰۰

✓✓ پیش پرداخت اجاره ۱۰۰/۰۰۰

بابت اصلاح حساب پیش پرداخت اجاره

(۲) هزینه ملزومات ۱۰۰/۰۰۰

✓✓ ملزومات ۱۰۰/۰۰۰

بابت اصلاح حساب ملزومات

$$۳۰۰/۰۰۰ \times ۰.۶۰ = ۱۸۰/۰۰۰$$

(۳) هزینه بیمه ۱۸۰/۰۰۰

✓✓ پیش پرداخت بیمه ۱۸۰/۰۰۰

بابت اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه

پیش پرداخت بیمه

۱۸۰/۰۰۰	۳۰۰/۰۰۰
	۱۲۰/۰۰۰

✓

ملزومات

۱۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰
	۲۰/۰۰۰

✓

پیش پرداخت اجاره

۱۰۰/۰۰۰	۴۸۰/۰۰۰
	۳۸۰/۰۰۰

✓

هزینه بیمه

	۱۸۰/۰۰۰
--	---------

✓

هزینه ملزومات

	۱۰۰/۰۰۰
--	---------

✓

هزینه اجاره

	۱۰۰/۰۰۰
--	---------

✓

هر ✓ نیم نمره - بارم کل ۶ نمره



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

### آزمون : حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۶۰ دقیقه

### پاسخ کار عملی ۴ -

شرکت .....

نام کالا: .....  
کد کالا: .....  
واحد شمارش: .....  
نوع یا مدل کالا: .....  
شماره قفسه: .....  
روش ارزیابی: Fifo  
نقطه تجدید سفارش: .....  
میزان سفارش: .....

موجودی			صادر				وارد				تاریخ		
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید	شرح	ماه	روز
✓ ۱/۱۰۰	۵۵	۲۰									موجودی اول دوره	۴	۱
۹/۶۰۰	۶۰	۱۶۰											
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰					۶۲۰۰	۶۲	۱۰۰		خرید	۴	۸
✓ ۹/۶۰۰	۶۰	۱۶۰											
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰											
✓ ۳/۶۰۰	۶۰	۶۰	۱/۱۰۰	۵۵	۲۰						فروش	۴	۱۰
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰	۶/۱۰۰	۶۰	۱۰۰								
✓ ۳/۱۰۰	۶۰	۵۰					(۶۰۰)	۶۰	(۱۰)		برگشت از خرید	۴	۱۱
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰											
✓ ۳/۱۰۰	۶۰	۵۰					۳/۲۰۰	۶۴	۵۰		خرید	۴	۱۴
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰											
۳/۲۰۰	۶۴	۵۰											
✓ ۳/۶۰۰	۶۰	۶۰	(۶۰۰)	۶۰	(۱۰)						برگشت از فروش	۴	۲۱
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰											
۳/۲۰۰	۶۴	۵۰											
✓ ۳/۱۰۰	۶۲	۵۰	۳/۶۰۰	۶۰	۶۰						فروش	۴	۲۳
۳/۲۰۰	۶۴	۵۰	۳/۱۰۰	۶۲	۵۰								
✓ ۶/۳۰۰	بهای تمام شده موجودی پایان		✓ ۱۳/۲۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته									



شرکت .....

شماره قفسه :  
روش ارزیابی: Lifo  
نقطه تجدید سفارش:  
میزان سفارش:

نام کالا :  
کد کالا:  
واحد شمارش:  
نوع یا مدل کالا:

موجودی			صادر				وارد				شرح	تاریخ	
بهای کل	بهای واحد	مقدار	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره حواله	بهای کل	بهای واحد	مقدار	شماره رسید		ماه	روز
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰									موجودی	۴	۱
✓ ۹/۶۰۰	۶۰	۱۶۰									ابتدا		
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰					۶۲۰۰	۶۲	۱۰۰		خرید	۴	۸
✓ ۹/۶۰۰	۶۰	۱۶۰											
۶/۲۰۰	۶۲	۱۰۰											
✓ ۱/۱۰۰	۵۵	۲۰	۶۲۰۰	۶۲	۱۰۰						فروش	۴	۱۰
۸/۴۰۰	۶۰	۱۴۰	۱۲۰۰	۶۰	۲۰								
✓ ۱/۱۰۰	۵۵	۲۰					(۶۰۰)	۶۰	(۱۰)		برگشت	۴	۱۱
۷/۸۰۰	۶۰	۱۳۰									از خرید		
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰					۳/۲۰۰	۶۴	۵۰		خرید	۴	۱۴
✓ ۷/۸۰۰	۶۰	۱۳۰											
۳/۲۰۰	۶۴	۵۰											
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰	(۶۰۰)	۶۰	(۱۰)						برگشت	۴	۲۱
✓ ۷/۸۰۰	۶۰	۱۳۰									از فروش		
۳/۲۰۰	۶۴	۵۰											
۶۰۰	۶۰	۱۰											
۱/۱۰۰	۵۵	۲۰	۶۰۰	۶۰	۱۰						فروش	۴	۲۳
✓ ۴/۸۰۰	۶۰	۸۰	۳/۲۰۰	۶۴	۵۰								
			۳/۰۰۰	۶۰	۵۰								
✓ ۵/۹۰۰	بهای تمام شده کالای پایان دوره		✓ ۱۳/۶۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته									

ب) روش اولین صادره از اولین وارده (Fifo) ✓

ج) روش اولین صادره از اولین وارده (Fifo) ✓

هر ✓ یک نمره - بارم کل ۲۰ نمره



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون : حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۴۰ دقیقه

پاسخ کار عملی ۵-

شرح کالا	بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
الف	۳/۶۰۰/۰۰۰	۳/۸۴۰/۰۰۰	✓ ۳/۶۰۰/۰۰۰
ب	۱/۵۰۰/۰۰۰	۱/۳۲۰/۰۰۰	✓ ۱/۳۲۰/۰۰۰
ج	۲۴۰/۰۰۰	۲۲۸/۰۰۰	✓ ۲۲۸/۰۰۰
د	۱۲۰/۰۰۰	۱۲۶/۰۰۰	✓ ۱۲۰/۰۰۰
هـ	۶۰۰/۰۰۰	۵۹۲/۰۰۰	✓ ۵۹۲/۰۰۰
و	۱۹۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰	✓ ۱۸۰/۰۰۰
ز	۱۴۰/۰۰۰	۱۵۶/۸۰۰	✓ ۱۴۰/۰۰۰
جمع	۶/۳۹۰/۰۰۰		✓ ۶/۱۸۰/۰۰۰

ذخیره مورد نیاز ✓  $۶/۳۹۰/۰۰۰ - ۶/۱۸۰/۰۰۰ = ۲۱۰/۰۰۰$

۱۲/۲۹- زیان کاهش ارزش موجودی ها ۲۱۰/۰۰۰

- ✓ ذخیره کاهش ارزش موجودی ها - ب ۱۸۰/۰۰۰
- ذخیره کاهش ارزش موجودی ها - ج ۱۲/۰۰۰
- ✓ ذخیره کاهش ارزش موجودی ها - هـ ۸/۰۰۰
- ✓ ذخیره کاهش ارزش موجودی ها - و ۱۰/۰۰۰

ثبت کاهش ارزش موجودی ها \_\_\_\_\_

هر ✓ نیم نمره - بارم کل ۶ نمره





## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون: حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۹۰ دقیقه

پاسخ کار عملی ۶-

۹۶/۲/۲۵ - نرم افزار حسابداری ۱۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓✓ وجه نقد

خرید نرم افزار حسابداری به طور نقد

۹۶/۳/۳۱ - ماشین آلات - دستگاه تراش ۲۰/۲۰۰/۰۰۰

۲۰/۲۰۰/۰۰۰ ✓✓✓ وجه نقد

خریدنقدی دستگاه تراش و حمل آن

$$۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰}{۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰} = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad \checkmark\checkmark \text{ زمین}$$

$$۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times \frac{۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰}{۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰} = ۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \quad \checkmark\checkmark \text{ ساختمان}$$

۹۶/۴/۱ - زمین ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓✓✓ ساختمان

۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰ وجه نقد

خریدنقدی زمین و ساختمان

$$\frac{۱۸/۰۰۰/۰۰۰ - ۳/۰۰۰/۰۰۰}{۵} \times \frac{۵}{۱۲} = ۱/۲۵۰/۰۰۰ \quad \checkmark\checkmark$$

۹۶/۵/۳۰ - هزینه استهلاک اثاثه - رایانه ۱/۲۵۰/۰۰۰

۱/۲۵۰/۰۰۰ ✓✓ استهلاک انباشته اثاثه - رایانه

بابت استهلاک سال ۹۶ رایانه

۹۶/۵/۳۰ - اثاثه - دستگاه کپی ۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ✓✓

(۴/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۲۵۰/۰۰۰) ✓✓ استهلاک انباشته رایانه ۵/۲۵۰/۰۰۰

۱۸/۰۰۰/۰۰۰ ✓ اثاثه - رایانه

۳/۰۰۰/۰۰۰ ✓✓ وجه نقد

۲/۲۵۰/۰۰۰ ✓✓ سود ناشی از معاوضه

بابت معاوضه رایانه با دستگاه کپی

۹۶/۸/۱ - منابع طبیعی - معدن سنگ ۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰

۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ✓✓✓ وجه نقد



خرید نقدی معدن سنگ زینتی

۹۶/۱۱/۲۹ - هزینه تعمیرات و نگهداری ۱/۲۴۰/۰۰۰

۱/۲۴۰/۰۰۰ وجه نقد ✓✓

بابت ایزوگام ساختمان

$$✓✓ (۸۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۳/۷۰۰/۰۰۰) \times ۱۵\% = ۹/۹۴۵/۰۰۰$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک ماشین آلات - ماشین برش ۹/۹۴۵/۰۰۰

۹/۹۴۵/۰۰۰ استهلاک انباشته ماشین آلات - ماشین برش ✓✓

$$✓✓ \frac{۸۰/۶۰۰/۰۰۰ - ۵/۰۰۰/۰۰۰}{۳۰/۰۰۰} \times ۵/۵۰۰ = ۱۳/۸۶۰/۰۰۰$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک ماشین آلات - دستگاه پرس ۱۳/۸۶۰/۰۰۰

۱۳/۸۶۰/۰۰۰ استهلاک انباشته ماشین آلات - دستگاه پرس ✓✓

$$۶۳/۰۰۰/۰۰۰ \div ۱۰ = ۶/۳۰۰/۰۰۰ ✓✓$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه انقضاء حق امتیاز ۶/۳۰۰/۰۰۰

۶/۳۰۰/۰۰۰ حق امتیاز ✓✓

$$✓✓ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۸\% \times \frac{۱۰}{۱۲} = ۱/۵۰۰/۰۰۰$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک نرم افزار حسابداری ۱/۵۰۰/۰۰۰

۱/۵۰۰/۰۰۰ نرم افزار حسابداری ✓✓

$$✓✓ ۲۰/۲۰۰/۰۰۰ \times \frac{۵}{۱۵} \times \frac{۹}{۱۲} = ۵/۰۵۰/۰۰۰$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک ماشین آلات - دستگاه تراش ۵/۰۵۰/۰۰۰

۵/۰۵۰/۰۰۰ استهلاک انباشته ماشین آلات - دستگاه تراش ✓✓



$$\checkmark\checkmark \frac{320/000/000 - 20/000/000}{10} \times \frac{9}{12} = 22/500/000$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک ساختمان ۲۲/۵۰۰/۰۰۰  
استهلاک انباشته ساختمان ۲۲/۵۰۰/۰۰۰ ✓✓

$$\checkmark\checkmark \frac{18/000/000}{4} \times \frac{7}{12} = 2/625/000$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه استهلاک اثاثه - دستگاه کپی ۲/۶۲۵/۰۰۰  
استهلاک انباشته اثاثه - دستگاه کپی ۲/۶۲۵/۰۰۰ ✓✓

$$\checkmark\checkmark \frac{380/000/000 - 4/000/000}{10/000/000} \times 900/000 = 33/840/000$$

۹۶/۱۲/۲۹ - هزینه نقصان ۳۳/۸۴۰/۰۰۰  
استهلاک انباشته منابع طبیعی - معدن سنگ ۳۳/۸۴۰/۰۰۰ ✓✓



شرکت تولیدی میهن

ترازنامه

تاریخ ۹۶/۱۲/۲۹

دارایی های ثابت مشهود:

۳۸۰/۰۰۰/۰۰۰	✓ ذخایر معدنی و سایر منابع طبیعی
<u>۳۳/۸۴۰/۰۰۰</u>	✓ استهلاک انباشته - منابع طبیعی
۳۴۶/۱۶۰/۰۰۰	✓ خالص ذخایر معدنی و سایر منابع طبیعی
۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰	✓ ساختمان
<u>(۲۲/۵۰۰/۰۰۰)</u>	✓ استهلاک انباشته ساختمان
۲۹۷/۵۰۰/۰۰۰	✓ خالص ساختمان
۱۸۰/۸۰۰/۰۰۰	✓ ماشین آلات و تجهیزات
<u>(۲۸/۸۵۵/۰۰۰)</u>	✓ استهلاک انباشته - ماشین آلات
۱۵۱/۹۴۵/۰۰۰	✓ خالص ماشین آلات و تجهیزات
۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	✓ زمین
۱۸/۰۰۰/۰۰۰	✓ اثاثه اداری
<u>(۲/۶۲۵/۰۰۰)</u>	✓ استهلاک انباشته - اثاثه
<u>۱۵/۳۲۵/۰۰۰</u>	✓ خالص اثاثه اداری
<u>(۱/۰۱۰/۹۸۰/۰۰۰)</u>	✓ خالص دارایی های ثابت مشهود
	✓ دارایی های نامشهود:
۵۶/۷۰۰/۰۰۰	✓ حق امتیاز
<u>۸/۵۰۰/۰۰۰</u>	✓ نرم افزار حسابداری
<u>۶۵/۲۰۰/۰۰۰</u>	✓ خالص دارایی های نامشهود

هر ✓ نیم نمره - بارم کل ۴۰ نمره



## پاسخنامه تشریحی بخش عملی

آزمون: حسابداری عمومی تکمیلی

زمان: ۳۰ دقیقه

### پاسخ کار عملی ۷-

$$2/000 \times 1/000 = 2/000/000$$

۹۵/۱/۱ - سرمایه گذاری در اوراق مشارکت ۲/۰۰۰/۰۰۰

✓ وجه نقد ۲/۰۰۰/۰۰۰

بابت سرمایه گذاری در اوراق مشارکت

$$2/000/000 \times 15\% \times \frac{6}{12} = 150/000$$

۹۵/۷/۱ - وجه نقد ۱۵۰/۰۰۰

✓✓ در آمد سود تضمین شده سرمایه گذاری ۱۵۰/۰۰۰

بابت دریافت سود تعیین شده شش ماه اول اوراق مشارکت

۹۵/۱۲/۲۹ - سود تضمین شده دریافتنی ۱۵۰/۰۰۰

✓ در آمد سود تضمین شده سرمایه گذاری ۱۵۰/۰۰۰

بابت تحقق سود تضمین شده شش ماه دوم اوراق مشارکت

۹۶/۱/۱ - وجه نقد ۱۵۰/۰۰۰

✓ سود تضمین شده دریافتنی ۱۵۰/۰۰۰

دریافت سود تضمین شده شش ماه دوم اوراق مشارکت

$$1/000 \times 1/000 = 1/000/000 \times 120 = 1/200/000$$

$$1/200/000 - 20/000 = 1/180/000$$

۹۶/۱/۱ - وجه نقد ۱/۱۸۰/۰۰۰

✓✓ سرمایه گذاری در اوراق مشارکت ۱/۰۰۰/۰۰۰

سود فروش سرمایه گذاری ۱۸۰/۰۰۰

بابت فروش بخشی از اوراق مشارکت



$$۱/۰۰۰ \times ۱/۰۰۰ = ۱/۰۰۰ / ۰۰۰ \times \% ۱۵ \times \frac{۶}{۱۲} = ۷۵/۰۰۰$$

۹۶/۷/۱ - وجه نقد ۷۵/۰۰۰

✓✓ درآمد سود تضمین شده سرمایه گذاری ۷۵/۰۰۰

بابت دریافت سود تضمین شده شش ماهه اول اوراق مشارکت

۹۶/۱۲/۲۹ - سود تضمین شده دریافتنی ۷۵/۰۰۰

✓ درآمد سود تضمین شده سرمایه گذاری ۷۵/۰۰۰

بابت تحقق سود تضمین شده شش ماهه دوم اوراق مشارکت

هر ✓ یک نمره - بارم ۱۰ کل نمره