

سوالات کارشناسی ارشد دانشگاه آزاد اسلامی رشته حسابداری سال ۸۸

همراه با پاسخ تشریحی

www.ACCLearn.com

زبان

از شماره ۱ تا ۲۰

1- Current maturities of long-term debt

- 1) Require an adjusting entry
- 2) Can be properly classified during balance sheet preparation, with no adjusting entry required.
- 3) Are optionally reported on the balance sheet
- 4) Are not considered to be current liabilities

۱- حصه جاری بدهی بلندمدت

(۱) نیاز به یک ثبت تعدیلی دارد.

(۲) می تواند به طور مناسبی در طول تهیه ترازنامه طبقه بندی شود ، بدون نیاز به ثبت تعدیلی.

(۳) به صورت اختیاری در ترازنامه گزارش می شود.

(۴) به عنوان بدهیهای جاری مورد توجه قرار نمی گیرد.

گزینه ۲

حصه جاری از بدهی بلندمدت آن بخش از بدهی است که باید در یک چرخه عملیاتی (آینده نزدیک) تسویه شود و بدهی است که محل نمایش این بدهی در قسمت جاری تعهدات واحد تجاری است یعنی تغییر طبقه بندی در ثبت و افشا

2- Indicate which one of the following statements is true:

- 1) The profitability index is commonly used in ranking investment projects competing for limited funds.
- 2) The EOQ is the order quantity that would minimize the annual ordering cost.
- 3) The objective of linear programming is to control the quality of production by means of computer programming.
- 4) All of the above.

۲- بیان کنید که کدامیک از وضعیتهای زیر صحیح می باشد:

- (۱) شاخص سود آوری معمولا در درجه بندی پروژه های سرمایه گذاری مورد رقابت برای وجوه نقد محدود به کار می رود
- (۲) EOQ مقدار سفارشی است که می تواند بهای تمام شده سفارش سالانه را کاهش دهد
- (۳) هدف برنامه ریزی خطی عبارتست از کنترل کیفیت محصول به وسیله برنامه ریزی کامپیوتری
- (۴) همه موارد

گزینه ۱

3- Indicate which one of the following statements is true:

- 1) Capital turnover multiplied by margin is equal to residual income.
- 2) The IRR and the NPV methods always produce the identical ranking.
- 3) The modified accelerated cost recovery system abandons the concept of useful life.
- 4) All of the above.

۳- بیان کنید که کدامیک از وضعیتهای زیر صحیح می باشد:

- (۱) بازگشت سرمایه \times حاشیه فروش = سود نا ویژه
- (۲) روشهای IRR و NPV همیشه درجه بندی یکسانی را به وجود می آورند.
- (۳) سیستم تجدید نظر شده بهای تمام شده اصلاح شده فرضیه عمر مفید را نقض می کند.
- (۴) همه موارد

گزینه ۲

4- Indicate which one of the following statements is true:

- 1) Management accounting is based on a set of generally accepted accounting principles.
- 2) Factory overhead is all costs other than direct labor and direct material.
- 3) Gross margin and contribution margin are synonymous.
- 4) Semi variable costs contain both variable and fixed elements

گزینه ۴

۴- بیان کنید که کدامیک از وضعیتهای زیر صحیح می باشد:

- (۱) حسابداری مدیریت بر پایه مجموعه ای از اصول پذیرفته شده حسابداری است.
- (۲) سر بار کارخانه عبارتست از همه هزینه ها به جز دستمزد مستقیم و مواد مستقیم.
- (۳) حاشیه سود و حاشیه فروش دارای یک معنی هستند.
- (۴) هزینه های نیمه متغیر هم شامل اقلام متغیر و ثابت هستند.

5- The zinc company has limited capacity in terms of the number of labor hours available. To maximize the profit of the company it should concentrate on a product with the highest:

- 1) Total sales.
- 2) Contribution margin per unit of out put.
- 3) Contribution margin per machine hour.
- 4) None of the above.

گزینه ۴

۵- شرکت زینک دارای ظرفیت محدودی در تعداد ساعات کار مستقیم قابل دسترس است. برای به حداکثر رساندن سود شرکت، بهتر است که روی یک محصول با بالاترین.....تمرکز شود.

- (۱) فروش کل
- (۲) حاشیه فروش هریک واحد خروجی
- (۳) حاشیه فروش هر یک ساعت کار ماشین
- (۴) هیچ کدام

6- In designing a responsibility accounting system, one should keep in mind a certain characteristic of each cost. This characteristic is:

- 1) The degree of cost controllability by the manager.
- 2) How the cost behaves with respect to volum.
- 3) The accuracy of cost allocation.
- 4) All of the above.

گزینه ۴

۶- در طراحی یک سیستم حسابداری مسئولانه ، هر کس باید یک ویژگی خاص از بهای تمام شده را به خاطر داشته باشد. این ویژگی عبارتست از :

(۱) میزان تحت کنترل بودن بهای تمام شده توسط مدیریت

(۲) چطور بهای تمام شده نسبت به حجم تغییر می کند.

(۳) میزان درستی تخصیص بهای تمام شده

(۴) همه موارد

7- If a cost can not be allocated to certain segments of an organization it should be:

- 1) Excluded from the segmented income statement.
- 2) Included in it but not allocated.
- 3) Included in it.
- 4) All of the above.

۷- اگر هزینه ای نتواند به بخشهای مشخصی از یک سازمان تخصیص یابد، باید:

(۱) از صورت سود و زیان بخشها/واحدها خارج شود.

(۲) در صورت سود و زیان باشد ولی نه به صورت تخصیص یافته.

(۳) در صورت سود و زیان باشد.

(۴) همه موارد

گزینه ۱

بانگاهی به عوامل شناخت هزینه ۱- رابطه علی معلولی ۲- شناخت سیستماتیک ۳- شناخت بلادرنگ و بسط مفاهیم مربوط پاسخ روشن می گردد

8- Opportunity costs:

- 1) Do not appear on formal accounting statements.
- 2) Do not require dollar outlay.
- 3) Both of the 1 and 2.
- 4) Neither of the 1 and 2.

گزینه ۳

۸- هزینه های فرصت :

(۱) در صورتهای مالی رسمی آورده نمی شوند.

(۲) نیاز به پرداخت دلار(واحد پولی) ندارند.

(۳) گزینه ۱ و ۲

(۴) نه گزینه ۱ و نه ۲

هزینه های فرصت از دست رفته، منفعتی است که در اثر قبول نکردن بهترین راه حل بعدی از دست رفته است.

در واقع هزینه فرصت از دست رفته انجام نمی شود و در دفاتر نیز ثبت نمی شود، همچنین وجهی نیز بابت آن پرداخت نمی شود ولیکن جزو هزینه های مربوط در تصمیم گیری ها می باشد.

9- Prime cost is the sum of

- 1) Variable cost and fixed cost.
- 2) Discretionary fixed cost and committed fixed cost.
- 3) Direct materials and direct labor.
- 4) All of the above.

گزینه ۳

۹- بهای اولیه عبارتست از مجموع:

(۱) هزینه های متغیر و ثابت

(۲) هزینه های ثابت احتیاطی و هزینه های ثابت مصوب

(۳) مواد مستقیم و دستمزد مستقیم

(۴) همه موارد

10- Cost of direct materials purchased is cost of direct materials used beginning inventory ending inventory.

- 1) plus, minus 2) minus , plus 3) multiple , minus 4) minus , multiple

گزینه ۲

۱۰- بهای تمام شده مواد اولیه مستقیم خریداری شده عبارتست از بهای تمام شده مواد اولیه مستقیم مصرف شده موجودی اولیه.....موجودی پایان دوره

(۱) به علاوه ، منهای

(۲) منهای ، به علاوه

(۳) ضربدر، منهای

(۴) منهای ، ضربدر

11- Expected proceeds from converting an assets in to cash is

- 1) Realizable value. 2) Net present value. 3) Trading value. 4) Current value.

گزینه ۱

۱۱- عایدات مورد انتظار ناشی از تبدیل دارایی به وجه نقد عبارتست از

(۱) ارزش بازیافتی

(۲) خالص ارزش فعلی

(۳) ارزش معاملاتی

(۴) ارزش فعلی

12- Exclusive right to sell products or perform services in certain geographic areas is:

- 1) Good will 2) Patent 3) copyright 4) Franchise

گزینه ۴

۱۲- حق انحصاری فروش محصولات یا ارائه خدمات در یک بخش جغرافیایی خاص... است.

(۱) سرقتی

(۲) حق امتیاز

(۳) حق انتشار

(۴) فرانچیز

13- The difference between actual or expected sale and sales at the break-even point is referred to:

- 1) Contribution margin ratio 2) Contribution margin
3) Relevant range 4) Margin of safety

گزینه ۴

۱۳- تفاوت بین فروش واقعی یا مورد انتظار و فروش در نقطه سر به سر نشاندهنده..... است.

۱- نسبت حاشیه فروش

۲- حاشیه فروش

۳- دامنه مربوط

۴- حاشیه ایمنی

14- The monetary value of the net asset invested by stockholders as well as from earning retained by the corporation is

- | | |
|------------------------|---------------------------------|
| 1) Financial capital | 2) Financial flexibility |
| 3) Capital maintenance | 4) Physical capital maintenance |

گزینه ۱

۱۴- ارزش پولی خالص دارایی سرمایه گذاری شده توسط سهامداران مانند سود انباشته شده توسط شرکت.....است.

۱- سرمایه مالی

۲- انعطاف پذیری مالی

۳- هزینه نگهداشت سرمایه

۴- هزینه نگهداشت سرمایه فیزیکی

با توجه به تعریف و همانطور که در ابتدای جمله کلمه ارزش ذکر شده بنابراین گزینه ۳ و ۴ غلطه. گزینه ۲ هم به کیفیت اطلاعات مربوط است

15- Transfer of wealth from a business to it s owner is:

- | | | | |
|------------|-------------|--------------------|----------------|
| 1) Capital | 2) Dividend | 3) Preferred stock | 4) Stock split |
|------------|-------------|--------------------|----------------|

گزینه ۲

۱۵- انتقال ثروت از یک شرکت به صاحبش عبارتست از:

(۱) سرمایه

(۲) تقسیم سود

(۳) سهام ممتاز

(۴) تجزیه سهام

18- Advantages of using historical cost as the basic of valuation of property, plant and equipment include all of the following except that

- 1) Gains and losses from holding the assets are recognized in the period of value change
- 2) It is a very reliable valuation
- 3) Cost equals the fair market value at the date of acquisition
- 4) It is consistent with the valuation of other assets, liabilities and stockholder's equity

گزینه ۱

۱۸- مزایای استفاده از بهای تمام شده تاریخی به عنوان اصلی برای ارزیابی اموال، ماشین آلات و تجهیزات همه موارد زیر را شامل می شود به جز

(۱) عواید (سود) و زیانهای ناشی از کسب داراییها در دوره ای شناخته می شوند که ارزش تغییر می کند.

(۲) یک ارزشیابی خیلی مطمئن/ قابل اتکا است.

(۳) بهای تمام شده برابر است با خالص ارزش بازار در روز تحصیل دارایی

(۴) سازگار با ارزشیابی سایر داراییها، بدهیها و حقوق صاحبان سهام است.

19- The cost of land does not include

- 1) Real estate brokers' commission
- 2) Accrued property taxes assumed by the purchaser
- 3) Title fees
- 4) Annual property taxes

گزینه ۴

۱۹- بهای تمام شده زمین شامل..... نمی شود.

(۱) کمیسیون بنگاه معاملات

(۲) مالیات تعهدی اموال تقبل شده توسط خریدار

(۳) قیمت سند

(۴) مالیات اموال سالانه

بهای تمام شده یک یک قلم دارایی ثابت مشهود شامل قیمت خرید، عوارض گمرکی و مالیاتهای غیر قابل استرداد خرید می باشد. مالیات اموال سالانه در زمان خرید (تحصیل دارایی) تاثیری ندارد.

20- Secured bonds are bonds that

- 1) Are in the possession of a bank
- 2) Have specific assets of the issuer pledged as collateral
- 3) Are registered in the name of owner
- 4) Have detachable interest coupons

گزینه ۲

۲۰- اوراق قرضه (با وثیقه) ، اوراق بهاداری هستند که

(۱) جزو مایملک بانک هستند.

(۲) داراییهای مشخصی از صادر کننده / منتشرکننده آن به عنوان ضمانت وثیقه می شود.

(۳) به نام مالک آن ثبت نام می شوند.

(۴) دارای کوپنهای سود جداگانه (قابل جدا شدن) هستند.

حسابداری مالی

از شماره ۲۱ تا ۴۱

۲۱- بهای جاری جایگزینی یک دارایی ۳۵۰۰ دلار، خالص ارزش فروش آن ۲۸۰۰ دلار و ارزش اقتصادی آن ۲۹۵۰ دلار است؛ ارزش جاری دارایی برای واحد انتفاعی چقدر است؟

- (۱) ۳۵۰۰ دلار (۲) ۲۹۵۰ دلار (۳) ۲۸۰۰ دلار (۴) ۹۲۵۰ دلار

گزینه ۲

قاعده ارزش برای واحد تجاری: اقل مبلغ بازیافتنی* و بهای جایگزینی جاری

*مبلغ بازیافتنی: برابر خالص ارزش فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام که بیشتر است، میباشد.

پس:

مبلغ بازیافتنی = ۲۹۵۰

بهای جایگزینی جاری = ۳۵۰۰

بنابر قاعده ارزش برای واحد تجاری مبلغ ۲۹۵۰ برای دارایی انتخاب شده و در نتیجه گزینه ۲ صحیح میباشد.

۲۲- به کارگیری روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری های بالای ۲۰٪ دلالت بر کدام ویژگی کیفی اطلاعات دارد؟

- (۱) رجحان محتوی بر شکل (۲) قابل مقایسه بودن (۳) مربوط بودن (۴) ثبات رویه

گزینه ۱

روش ارزش ویژه مصداق بارز مفهوم رجحان محتوا بر شکل است.

زمانیکه سرمایه گذاری بین ۲۰ تا ۵۰ درصد است باید از روش ارزش ویژه استفاده شود که از ویژگی " رجحان محتوا بر شکل " نشات می گیرد

یه عبارت دیگر ثبت و اندازه گیری مانند دفاتر شرکت سرمایه پذیر (ارزش دفتری درصد ... ح ص س برابر مانده حساب سرمایه گذاری)

۲۳- طبقه بندی دارایی ها به جاری و بلند مدت بر کدام یک از مفروضات حسابداری می باشد؟

(۱) دوره مالی (۲) سیستم تعهدی (۳) تداوم فعالیت (۴) تفکیک ماهیت

گزینه ۲

فرض تداوم فعالیت

در حسابداری فرض بر این است که یک واحد تجاری برای یک مدت طولانی به فعالیت خود ادامه می دهد. به عبارت دیگر، فرض بر این است که واحد تجاری، در آینده قابل پیشبینی به عملیات خود ادامه می دهد. فرض تداوم فعالیت، توسط کمیته استانداردهای حسابداری مالی، به شرح زیر تعریف شده است: «فرض بر این است که هر واحد تجاری دارای تداوم فعالیت، یعنی عملیات آن در آینده قابل پیشبینی ادامه دارد. به بیان دیگر، فرض می شود که نه قصد بر این است که واحد تجاری منحل یا عملیات آن به نحو قابل ملاحظه ای کاهش داده شود و نه ضرورت این کار احساس می شود.»

فرض تداوم فعالیت. فرض تداوم فعالیت بدین معنی است که واحد اقتصادی تا آینده قابل پیش بینی به فعالیت‌های خود ادامه خواهد داد مگر آنکه عکس آن ثابت شود..

فرض تداوم فعالیت مبنای طبقه بندی داراییها و بدهیها به جاری یا بلند مدت می باشد..

توقف واحد انتفاعی اعم از قهری یا اختیاری، تصمیم ارکان ذیصلاح واحد انتفاعی به انحلال، انقضای مدت تعیین شده در اساسنامه، تحمل زیانهای عمده و پیاپی و یا تعطیل بلند مدت تمام یا بخش عمده ای از فعالیت های یک واحد انتفاعی، وضعیت هایی است که می تواند فرض تداوم فعالیت را منتفی سازد

۲۴- اطلاعات زیر برای یک دارایی در دست است :

خالص ارزش فروش ۱۳۰۰ ریال ، ارزش اقتصادی ۱۲۰۰ ریال ، بهای جایگزینی ۱۱۰۰ ریال ، بهای تمام شده ۱۲۳۰ ریال؛
ارزش فقدان دارایی (ارزش برای واحد تجاری) چند ریال است ؟

(۱) ۱۲۰۰ ریال (۲) ۱۲۳۰ ریال (۳) ۱۳۰۰ ریال (۴) ۱۱۰۰ ریال

گزینه ۳

ارزش برای واحد تجاری = اقل بهای جایگزینی و مبلغ بازیافتنی

مبلغ بازیافتنی = اکثر خالص ارزش فروش و ارزش اقتصادی

مبلغ بازیافتنی = ۱۳۰۰

بهای جایگزینی = ۱۱۰۰

$1300 > 1100$

۲۵- با توجه به مفاهیم نظری گزارشگری مالی استانداردهای حسابداری ایران ، کدام یک از گزینه های زیر در مورد مربوط بودن اطلاعات مصداق دارد ؟

- (۱) انتخاب خاصه (۲) ادغام و طبقه بندی (۳) بیان صادقانه (۴) به موقع بودن

گزینه ۱

طبق پیوست استانداردهای حسابداری-مفاهیم نظری گزارشگری مالی اطلاعاتی مربوط است که بر تصمیم گیریها تاثیر دارد و به دوشکل انتخاب خاصه و ارزش تایید کنندگی و پیش بینی کنندگی مورد بررسی قرار میگیرد.

۲۶- مبنای کدام یک از موارد زیر مبتنی بر فرض تعهدی نیست ؟

- (۱) روش ارزش ویژه ناقص (۲) روش تجدید ارزیابی در ثبت سرمایه گذاری
(۳) روش بازیافت بهای تمام شده (۴) روش اقساطی (تدریجی) وصول مطالبات

گزینه ۴

فرض تعهدی در حسابداری تمامی رویدادهای مالی اعم از این که نقدی و نسیه باشند شناسایی و در حسابها ثبت می شوند

حاکمی از این است که در حسابداری باید در آمد ها به محض تحقیق و هزینه ها به محض تحمل و بدون توجه به دریافت یا پرداخت وجه نقد شناسایی شود. در آمد ها و هزینه های شناسایی شده بر مبنای فرض تعهدی در نهایت در صورت حساب سود و زیان دوره مربوط منعکس و با یکدیگر مقابله می شود تا سود خالص دوره اندازه گیری گردد. بنابراین، فرض تعهدی در حسابداری بر تحقق در آمد، تحمل هزینه و تطابق دقیق هزینه ها با درآمدهای شناسایی شده تاکید دارد.

۲۷- هرگاه روش ارزشیابی سرمایه گذاری بلند مدت ، روش تجدید ارزیابی باشد ، در صورت تغییر طبقه بندی سرمایه گذاری بلند مدت به کوتاه مدت ، باقی مانده مازاد تجدید ارزیابی به چه حسابی انتقال می یابد ؟

- (۱) سود و زیان جامع
(۲) سود و زیان انباشته
(۳) بدهکار حساب سرمایه گذاری
(۴) بستانکار حساب سرمایه گذاری

گزینه ۴

نشریه ۱۸۲ سازمان حسابرسی

راهنمای بکارگیری استاندارد حسابداری شماره ۱۵

حسابداری سرمایه گذاریها

رویه حسابداری سرمایه گذاری جاری مبنای مورد استفاده برای تغییر نحوه برخورد با مازاد تجدید ارزیابی

طبقه بندی سرمایه گذاری

بلند مدت به کوتاه مدت

۱- اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری انتقال به حساب سرمایه گذاری

۲- ارزش بازار مبلغ دفتری انتقال به سود (زیان) انباشته

۳- خالص ارزش فروش مبلغ دفتری انتقال به سود (زیان) انباشته

در روش نگهداری سرمایه گذاری جاری به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش اگر سرمایه گذاری بلند مدت تجدید ارزیابی شده باشد هنگام تغییر طبقه بندی هر گونه باقیمانده مازاد تجدید ارزیابی می بایست از حساب سرمایه گذاری برگشت داده شود و اگر از روش ارزش بازار یا خالص ارزش فروش استفاده کند می بایست مانده مازاد تجدید ارزیابی را به حساب سود انباشته منتقل کند.

۲۸- اطلاعات زیر مربوط به موجودی کالای شرکتی در دست است؟

بهای تمام شده ۱۵۷ ریال ، قیمت فروش ۱۹۸ ریال ، هزینه های فروش ۳۲ ریال ، بهای جایگزینی ۱۵۵ ریال ، سود متعارف ۱۰ ریال ، موجودی کالا بر اساس استاندارد حسابداری ایران بر اساس کدام رقم نشان داده می شود؟

(۱) ۱۵۶ ریال (۲) ۱۶۶ ریال (۳) ۱۵۷ ریال (۴) ۱۵۵ ریال

گزینه ۲

با توجه به قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش :

$$۱۶۶ = ۱۹۸ - ۳۲ = \text{خالص ارزش فروش}$$

$$۱۵۷ = \text{بهای تمام شده}$$

در برخی کشورها نظیر آمریکا به جای قاعده اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش از قاعده ای به نام اقل بهای تمام شده یا بازار استفاده میشود؛ منظور از بهای بازار، بهای جایگزینی محصور شده توسط خالص ارزش روش (حد بالا) و خالص ارزش فروش پس از کسر سود متعارف (حد پایین) میباشد. از بین بهای جایگزینی، حد بالا و حد پایین رقم میانی به عنوان بهای بازار انتخاب و سپس مقایسه بین بهای تمام شده و بازار صورت میگیرد. از بین بهای تمام شده و بازار، رقم کمتر، مبلغ قابل گزارش برای موجودی کالا است.

در این سوال:

$$\text{خالص ارزش فروش (حد بالا)} = ۱۶۶$$

$$\text{خالص ارزش فروش پس از کسر سود (حد پایین)} = ۱۵۶$$

$$\text{بهای جایگزینی} = ۱۵۵$$

پس رقم میانی یعنی ۱۵۶ انتخاب شده و با بهای تمام شده مقایسه میشود:

$$\text{خالص ارزش فروش پس از کسر سود} = ۱۵۶$$

$$\text{بهای تمام شده} = ۱۵۷$$

بنابر قاعده اقل بهای تمام شده یا بازار رقم ۱۵۶ انتخاب میشود.

۲۹- شرکتی در اول سال ۱۳۸۷ اقدام به انتشار اوراق قرضه به سررسید ۵ سال آتی با نرخ بهره ۸ درصد به مبلغ اسمی ۱۰۰،۰۰۰ ریال نمود؛ وجوه نقد دریافتی ناشی از فروش اوراق قرضه بالغ بر ۹۲۲۷۸ ریال است. نرخ بهره موثر هنگام انتشار ۱۰ درصد و تاریخ پرداخت بهره ۳۱ شهریور و ۲۹ اسفند هر سال می باشد. اگر روش استهلاک کسر اوراق قرضه خط مستقیم باشد. در آن صورت در دفاتر سرمایه گذار مانده حساب سرمایه گذاری در پایان سال ۱۳۸۷ چند ریال است؟

۱) ۴،۹۳۸۲۲ (۱) ۲) ۹۳۰۵۰.۲ (۲) ۳) ۹۲۲۷۸ (۳) ۴) ۱۰۰۰۰۰ (۴)

گزینه ۱

- ثبت خرید اوراق در اول ۱۳۸۷:

سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۹۲۲۷۸

بانک ۹۲۲۷۸

کسر اوراق برای هر ۶ ماه ۷۷۲.۲ = ۱۰ دوره ۶ ماهه / ۷۷۲۲ کل کسر اوراق در زمان خرید

- ثبت دریافت بهره در ۱۳۸۷/۶/۲۹:

بانک

سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۷۷۲.۲

در آمد بهره *****

ثبت دریافت بهره در ۱۳۸۷/۱۲/۲۹:

بانک

سرمایه گذاری در اوراق قرضه ۷۷۲.۲

در آمد بهره *****

مانده حساب سرمایه گذاری در پایان سال ۱۳۸۷:

۱/۱/۱۳۸۷ ۹۲۲۷۸

۲۹/۶/۱۳۸۷ ۷۷۲.۲

۲۹/۱۲/۱۳۸۷ ۷۷۲.۲

۹۳۸۲۲.۴

۳۰- شرکت اصلی الف مالک ۹۰ درصد سهام شرکت فرعی ب است. در طول سال مالی شرکت الف و ب به ترتیب ۴۰۰،۰۰۰ ریال و ۲۰۰،۰۰۰ ریال درآمد و ۱۰۰،۰۰۰ ریال و ۵۰،۰۰۰ هزینه گزارش کرده اند. بر اساس تئوری واحد تجاری سود خالص تلفیقی چند ریال است؟

- (۱) ۴۳۵،۰۰۰ ریال (۲) ۶۰۰،۰۰۰ ریال (۳) ۴۵۰،۰۰۰ ریال (۴) ۳۰۰،۰۰۰ ریال

گزینه ۳

گزینه ۱

سود ویژه تلفیقی

سود ویژه شرکت اصلی ۳۰۰۰۰۰

سهام اصلی از سود ویژه فرعی ۱۳۵۰۰۰
 $(۱۵۰۰۰۰ \times ۹۰\%)$

سود ویژه تلفیقی ۴۳۵۰۰۰

اما با توجه به تئوری واحد تجاری باید کل سود شرکت فرعی در نظر گرفته شود

مقایسه تئوری های تلفیق در سود خالص تلفیقی :

تئوری شرکت اصلی	تئوری شخصیت اقتصادی	تئوری معاصر
سود خالص تلفیقی بیانگر سود برای صاحبان سهام شرکت اصلی است.	کل سود خالص تلفیقی، بیانگر سود برای تمامی صاحبان منافع در شخصیت تلفیق شده می باشد.	سود خالص تلفیقی بیانگر سود برای صاحبان سهام شرکت اصلی است.

تئوری شخصیت اقتصادی (واحد تجاری یا واحد اقتصادی)

ویژگی های این تئوری عبارتند از:

- تجدید ارزیابی داراییها و بدهی های شرکت فرعی بر مبنای صد در صد صورت میگیرد.
- هرگونه تفاوت بین ارزش روز شرکت فرعی (که با استفاده از تقسیم مبلغ سرمایه گذاری بر درصد مالکیت شرکت اصلی بدست می آید) و ارزش منصفانه خالص داراییهای فرعی سرقفلی نامیده می شود و متعلق به کلیه مالکین (اعم از شرکت اصلی و اقلیت) میباشد.
- سهام اقلیت بر اساس ارزش روز شرکت فرعی محاسبه میشود.
- سهام (حقوق) اقلیت در ترازنامه تلفیقی در بخش حقوق صاحبان سهام طبقه بندی میشود.
- سهام اقلیت از سود نوعی توزیع سود در نظر گرفته میشود.
- برای بدست آوردن اقلام تلفیقی، مانده حسابهای شرکت اصلی و شرکت فرعی که مشابه هستند باید به طور کامل با هم جمع شوند.

۳۱- شرکت اصلی الف مالک ۸۰ درصد سهام شرکت فرعی ب است و شرکت ب نیز مالک ۱۰ درصد سهام الف می باشد. در طی سال مالی شرکت ب ۱۰ درصد تملک خود در سهام الف را با سودی معادل ۱۰,۰۰۰ ریال به اشخاص خارج گروه می فروشد؛ در پایان دوره مالی در صورت های مالی تلفیقی با سود مذکور چگونه برخورد می شود:

(۱) به عنوان حقوق اقلیت شناسایی می شود

(۲) در بخش حقوق صاحبان سهام شرکت اصلی طبقه بندی می شود

(۳) به عنوان سود تحقق یافته تلقی می شود

(۴) در کاربرد تلفیقی حذف می شود

گزینه ۳

براساس بند ۳۱ از استاندارد شماره ۱۹ که می گوید: (چنانچه بخشی از سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی باشد این سهام باید به بهای تمام شده تحت عنوان سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی به شکل یک رقم کاهنده، جزء حقوق صاحبان سهام واحد تجاری اصلی در ترازنامه تلفیقی منظور شود.) میتوان نتیجه گرفت ۱۰,۰۰۰ ریال ذکر شده نیز تحت عنوان صرف سهام در بخش حقوق صاحبان سهام واحد تجاری اصلی منظور شود.

۳۲- وجوه پرداختی بابت تحصیل سهام شرکت اصلی توسط شرکت فرعی در کدام یک از بخش های صورت جریان وجوه نقد تلفیقی انعکاس می یابد؟

(۱) حذف می شود و انعکاس نمی یابد

(۲) فعالیت سرمایه گذاری

(۳) فعالیت عملیاتی

(۴) فعالیت تامین مالی

گزینه ۱

استاندارد حسابداری شماره ۲

صورت جریان وجوه نقد

سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته و صورت جریان وجوه نقد تلفیقی

* در صورت جریان وجوه نقد تلفیقی، جریانهای نقدی داخل گروه باید حذف شود. سود پرداختی به سهامداران اقلیت در سرفصل بازده سرمایه گذارها و سود پرداختی بابت تأمین مالی منعکس می شود.

* در صورت استفاده از روش ارزش ویژه برای انعکاس سرمایه گذاری واحدهای تجاری فرعی در صورتهای مالی تلفیقی، صورت جریان وجوه نقد تلفیقی تنها در برگیرنده جریانهای نقدی واقعی بین گروه و واحد تجاری سرمایه پذیر است.

۳۳- شرکت اصلی ۸۰ درصد سهام شرکت فرعی را در تملک خود دارد. اطلاعات زیر از صورت سود و زیان تلفیقی شرکت اصلی و فرعی در سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۴ استخراج گردیده است:

فروش تلفیقی	۱۳۰,۰۰۰
بهای تمام شده کالای فروخته شده و هزینه های تلفیقی	۱۰۵,۰۰۰

سود خالص	۲۵,۰۰۰
سود خالص سهم اقلیت شرکت فرعی	(۲,۰۰۰)

سود خالص تلفیقی سهم شرکت اصلی	۲۳,۰۰۰

سود خالص سهم شرکت اصلی از سود خالص تلفیقی ناشی از عملیات شرکت اصلی کدام است؟

- (۱) ۱۰,۰۰۰ (۲) ۲۵,۰۰۰ (۳) ۱۳,۰۰۰ (۴) ۱۵,۰۰۰

گزینه ۴

$$\text{سود خالص سهم اقلیت} = ۲۰\% \times ۱۰۰۰۰ = ۲۰۰۰$$

سود خالص فرعی	۱۰۰۰۰
سود خالص اصلی	۱۵۰۰۰

سود خالص تلفیقی	۲۵۰۰۰

سود خالص اصلی	۱۵۰۰۰
سهم اصلی از سود فرعی	۸۰۰۰

سود خالص تلفیقی سهم شرکت اصلی	۲۳۰۰۰

۳۴- اطلاعات زیر مربوط به یکی از اقلام موجودی کالای شرکت (الف) در سال ۱۳۳۱ در دست است :

خرده فروشی	بهای تمام شده	
۳۴,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	موجودی کالای اول دوره
۱۶۶,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	خرید کالا طی دوره
۱۷۰,۰۰۰	-----	فروش خالص

موجودی کالا پایان دوره به قیمت خرده فروشی و بهای تمام شده تاریخی به ترتیب کدام است ؟

- (۱) ۳۰,۰۰۰ ، ۱۸,۰۰۰ (۲) ۵۰,۰۰۰ ، ۳۰,۰۰۰ (۳) ۱۸,۰۰۰ ، ۱۲,۰۰۰ (۴) ۳۳,۰۰۰ ، ۱۸,۰۰۰

گزینه ۱

در خرده فروشی ۲۰۰۰۰۰ کالای آماده فروش داریم که ۱۷۰۰۰۰ آن فروش رفته و ۳۰۰۰۰ باقی مانده ، که ۸۵٪ کل کالای آماده به فروش فروخته شده است .

در بهای تمام شده ۱۲۰۰۰۰ کالای آماده به فروش داریم که طبق بالا ۸۵٪ آن فروخته شده که میشود ۱۰۲۰۰۰ و پایان دوره ۱۸۰۰۰ است

۳۵- فرض کنید ارزش دفتری دارایی ثابت شرکت (الف) با عمر مفید ۱۵ سال به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ ریال است . درآمد سالانه قابل انتظار به مبلغ ۶,۰۰۰ ریال ، ارزش فعلی اقساط یک ریال با نرخ ۱۰ درصد به مدت ۱۵ سال ۷,۶۰۶۱ می باشد. مجموع خالص جریان های نقدی آتی تنزیل نشده ۹۰,۰۰۰ ریال ، زیان ناشی از کاهش ارزش دارایی ثابت کدام است ؟

- (۱) ۴۵۶۳۷ (۲) ۴۴۳۶۳ (۳) ۷۶۰۶۱ (۴) ۱۰۰۰۰

پاسخ ندارد

چون طبق استاندارد دارایی باید به اقل بهای تمام شده (پس از کسر استهلاک و استهلاک انباشته) و اکثر خالص ارزش فروش و یا ارزش فعلی جریانانات نقدی آتی (یعنی ابتدا خالص ارزش فروش را با ارزش فعلی جریانانات نقدی مقایسه و سپس عدد بزرگتر با بهای تمام شده مقایسه می شود و عدد کوچکتر انتخاب می شود)ارائه شود. در این سوال ارزش فعلی جریانانات نقدی برابر است با

$$۶۰۰۰ \times ۷.۶۰۶۱ = ۴۵.۶۳۷$$

پس دارایی باید به مبلغ ۴۵.۶۳۷ کاهش یابد در نتیجه زیان کاهش ارزش باربراست برابر است با:

$$۱۰۰.۰۰۰ - ۴۵.۶۳۷ = ۵۴.۳۶۳$$

که در پاسخ ها وجود نداشت.

۳۶- شرکت اصلی ۹۰ درصد سهام عادی دارای حق رای شرکت فرعی را در تملک خود دارد، سود گزارش شده شرکت فرعی ۲۵۰,۰۰۰ ریال، سود سهام توزیع شده فرعی ۲۰۰,۰۰۰ ریال، سود تحقق نیافته موجودی کالای اول دوره فروش فرعی به اصلی ۱۰,۰۰۰ ریال، سود تحقق نیافته موجودی کالای پایان دوره فروش اصلی به فرعی ۵,۰۰۰ ریال، سود حاصل از فروش زمین از فرعی به اصلی ۵۰,۰۰۰ ریال، سود سهم اقلیت کدام است؟

(۱) ۲۰۵۰۰ (۲) ۲۵۰۰۰ (۳) ۲۱۰۰۰ (۴) ۲۶۰۰۰

گزینه ۱

از آنجا که ۵۰۰۰ سود کالا در طول سال تحقق یافته از وجودی کالا به کل سود اضافه میکنیم.
از طرفی ۵۰ هزار ریال سود زمین کسر می گردد.
مبلغ حاصل را در درصد سهم اقلیت ضرب میکنیم.
حاصل برابر است با: ۲۰۵۰۰

۳۷- چنانچه سرمایه گذاری بلند مدت قبلاً تجدید ارزیابی شده دارای مانده تجدید ارزیابی باشد، نحوه برخورد با مازاد تجدید ارزیابی در هنگام تغییر طبقه بندی از بلند مدت به جاری در صورتیکه روش ارزشیابی سرمایه گذاری های جاری جهت انعکاس در صورت های مالی اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش باشد، طبق استاندارد ایران کدام است؟

(۱) به سود انباشته انتقال می یابد

(۲) از حساب سرمایه گذاری بلند مدت برگشت داده می شود

(۳) به سایر سود جامع انتقال می یابد

(۴) به حساب سود حاصل از تغییر طبقه بندی منظور می شود

گزینه ۲

نشریه ۱۸۲ سازمان حسابرسی

راهنمای بکارگیری استاندارد حسابداری شماره ۱۵

حسابداری سرمایه گذاریها

نحوه برخورد با مازاد تجدید ارزیابی

مبنای مورد استفاده برای تغییر
طبقه بندی سرمایه گذاری
بلند مدت به کوتاه مدت

رویه حسابداری سرمایه گذاری جاری

برگشت از حساب سرمایه گذاری
انتقال به سود (زیان) انباشته
انتقال به سود (زیان) انباشته

اقل بهای تمام شده و مبلغ دفتری
مبلغ دفتری
مبلغ دفتری

۱- اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
۲- ارزش بازار
۳- خالص ارزش فروش

۳۸- فرض کنید شرکت (الف) در اول سال ۱۳۴۱ تجهیزات را به مبلغ ۱۲۰۰ میلیون ریال خریداری کرد ، برآورد عمر مفید آن ده سال ، روش استهلاك خط مستقیم (بدون ارزش باقی مانده) در پایان عمر مفید ، در پایان دوره میانی دوم سال ۱۳۴۵ عمر مفید باقی مانده ۳ سال برآورد گردید ، استهلاك دوره میانی دوم سال ۱۳۴۵ کدام است ؟

۲۳۰ (۴)

۵۷،۵ (۳)

۱۲۰ (۲)

۳۰ (۱)

گزینه ۲

تغییر در برآورد عمر مفید داراییها، تغییر در برآوردهای حسابداری محسوب میشود. آثار تغییر در برآوردهای حسابداری باید در تعیین سود یا زیان خالص دوره ای منظور شود که در آن، تغییر صورت گرفته است.

تغییر در برآوردهای حسابداری عطف به ماسبق نمی شود (تاثیر قهقرایی داده نمی شود) و اثر تغییر تنها در دوره جاری و دوره های آتی (در صورتیکه تغییر بر دوره های آتی اثر داشته باشد) اعمال میشود.

$$۱۲۰ = ۱۰/۱۲۰۰ = \text{استهلاك سالانه}$$

$$13X1.....120$$

$$13X2.....120$$

$$13X3.....120$$

$$13X4.....120$$

$$۴۸۰ \text{ استهلاك انباشته تا ابتدای سال } 13X5$$

===

$$۲۴۰ = ۳/۷۲۰ = (۱۲۰۰ - ۴۸۰) / ۳ = \text{استهلاك سال } 13X5$$

چون استهلاك یک نیمه سال رواز ما خواسته باید ۲۴۰ را بر ۲ تقسیم کنیم و در نتیجه گزینه ۲ صحیح می باشد.

۳۹- در صورتی که سهم واحد تحصیل کننده از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی ها قابل تشخیص بیشتر از بهای تمام شده ترکیب باشد ، خریدار باید بر اساس استاندارد ایران چگونه عمل کند ؟

(۱) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی ها غیر پولی کسر می شود

(۲) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی های پولی کسر می شود

(۳) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت بین دارایی های غیر جاری تسهیم تا به صفر تقلیل یابد ، بتقی مانده به عنوان سود غیر مترقبه طبقه بندی می شود

(۴) مازاد باقی مانده پس از ارزیابی مجدد به نسبت از دارایی های غیر پولی کسر ، باقی مانده به عنوان سود غیر مترقبه طبقه بندی می شود

گزینه ۱

ارزش منصفانه (متعارف) خالص داراییها - بهای تمام شده سرمایه گذاری = سرقفلی

حالا با توجه به صورت سوال کاملا مشخصه که سرقفلی منفی داریم و بر اساس استاندارد حسابداری شماره ۱۹ در چنین حالتی خریدار باید:

۱. تشخیص و اندازه گیری داراییها و بدهیهای قابل تشخیص واحد تحصیل شده و نیز اندازه گیری بهای تمام شده ترکیب را مورد ارزیابی مجدد قرار دهد (تا از صحت اندازه گیری بهای تمام شده ترکیب و ارزش منصفانه داراییها و بدهی های قابل تشخیص و ... اطمینان حاصل شود).

۲. هرگونه مازاد باقیمانده پس از ارزیابی مجدد به طور متناسب از ارزش منصفانه تعیین شده برای داراییهای داراییهای غیر پولی قابل تشخیص کسر کند.

۴۰- کدام یک از گزینه های زیر مغایر با فرآیند کسب درآمد است ؟

(۱) حمل مواد اولیه به کارخانه جهت کالای ساخته شده

(۲) حمل کالای ساخته شده به بازار

(۳) انبار کردن کالا خواه به عنوان بخشی از مراحل تولید یا تامین نیاز و تقاضای بازار

(۴) درگیر نشدن به فعالیتهایی که موجب افزایش یا کاهش سودمندی در ارزش دارایی می شود

گزینه ۴

گزینه های ۲، ۱ و ۳ هر سه جزو فعالیتهایی هستند که هر شرکتی برای کسب سود به آنها نیاز دارد.

حسابداری صنعتی

از شماره ۴۱ تا ۶۰

۴۱- انحراف حجم سربار و انحراف ظرفیت سربار به ترتیب ۱۲،۵۰۰ و ۱۰،۰۰۰ ریال نامساعد و انحراف بازده سربار ثابت ۷،۵۰۰ ریال مساعد می باشد، انحراف کارایی سربار ثابت بر مبنای مخلوط (input) چند ریال است؟

(۱) ۱۵،۰۰۰ مساعد (۲) ۱۰،۰۰۰ نامساعد (۳) ۲۰،۰۰۰ نامساعد (۴) ۲۲،۵۰۰ نامساعد

گزینه ۲

می دانیم:

انحراف کارایی سربار ثابت بر اساس ساعت محصول + انحراف ظرفیت = انحراف حجم

نامساعد (۲۵۰۰) = ۱۲۵۰۰ - ۱۰۰۰۰ = انحراف کارایی سربار ثابت بر اساس ساعت محصول

همینطور می دانیم:

انحراف بازده سربار ثابت + انحراف کارایی سربار ثابت بر اساس ساعت مخلوط = انحراف کارایی سربار ثابت بر اساس ساعت محصول

نامساعد (۱۰۰۰۰) = ۷۵۰۰ - ۲۵۰۰ = انحراف کارایی سربار ثابت بر اساس ساعت مخلوط

۴۲- کالای در جریان ساخت در هزینه یابی استاندارد تحت ۳ روش ناقص، مختلط و یگانه به ترتیب ۲۰۰،۰۰۰؛ ۲۵۰،۰۰۰ و ۲۸۰،۰۰۰ ریال بدهکار شده است، اگر بهای تمام شده کالای ساخته شده تحت روش ناقص ۱۰۰،۰۰۰ ریال باشد، کالای در جریان ساخت پایان دوره تحت روش مختلط چند ریال است؟

(۱) ۱۸۰،۰۰۰ (۲) صفر (۳) ۱۰۰،۰۰۰ (۴) ۱۵۰،۰۰۰

گزینه ۴

(واقعی) کالای در جریان ساخت = قیمت واقعی × مقدار واقعی = ۲۰۰۰۰۰ ریال

در روش مختلط (دوگانه) کالای در جریان ساخت = قیمت استاندارد × مقدار واقعی = ۲۵۰۰۰۰ ریال

در هر دو روش بهای تمام شده کالای ساخته شده = قیمت استاندارد × مقدار استاندارد = ۱۰۰۰۰۰ ریال

با توجه به این که صحبتی از انحرافات به میان نیامده است،

کالای در جریان ساخت پایان دوره = بهای تمام شده کالای ساخته شده در روش مختلط - کالای در جریان ساخت روش مختلط

$$۲۵۰۰۰۰ - ۱۰۰۰۰۰ = ۱۵۰۰۰۰$$

۴۳- شرکتی در فرآیند تولید خود دو محصول مشترک الف و ب را تولید می نماید. با توجه به آنکه هزینه مرحله مشترک ۱۰۰،۰۰۰ ریال، هزینه پردازش بیشتر محصول الف و ب به ترتیب ۴۰،۰۰۰ و ۳۰،۰۰۰ ریال، فروش در نقطه تفکیک محصول الف و ب به ترتیب ۶۰،۰۰۰ و ۳۵،۰۰۰ ریال، فروش پس از پردازش بیشتر محصول الف و ب به ترتیب ۸۰،۰۰۰ و ۷۰،۰۰۰ ریال باشد، حداکثر سود و یا حداقل زیان ناخالص شرکت چند ریال می باشد؟

- (۱) ۵۵،۰۰۰ ریال زیان (۲) ۲۰،۰۰۰ ریال زیان (۳) ۷۵،۰۰۰ ریال سود (۴) صفر ریال

گزینه ۴

$$۴۰۰۰۰ < ۲۰۰۰۰ = ۶۰۰۰۰ - ۸۰۰۰۰ = \text{تغییر ارزش فروش محصول الف در صورت پردازش اضافی}$$

در نتیجه پردازش اضافی محصول الف بصره نیست

$$۳۰۰۰۰ > ۳۵۰۰۰ = ۷۰۰۰۰ - ۳۵۰۰۰ = \text{تغییر ارزش فروش محصول ب در صورت پردازش اضافی}$$

در نتیجه پردازش محصول ب سودآور است

با فروش الف در نقطه تفکیک و فروش ب پس از پردازش اضافی خواهیم داشت:

$$۰ = ۶۰۰۰۰ + ۷۰۰۰۰ - ۱۰۰۰۰۰ - ۳۰۰۰۰ = \text{حداکثر سود}$$

۴۴- شرکت زمرد در حال حاضر دارای ظرفیت بلااستفاده است. هزینه های ساخت قطعه ((الف)) مورد استفاده در ساخت محصول، توسط امکانات داخلی شامل مواد اولیه ۶۰۰ ریال، دستمزد ۸۰۰ ریال و سربار ۱،۴۰۰ ریال (شامل ۶۰٪ سربار ثابت غیر قابل اجتناب) برآورد شده است. در این دوره مدیریت با انجام یک مناقصه به هزینه ۳۰۰،۰۰۰ ریال اقدام به خرید ۵،۰۰۰ واحد از قطعه مذکور به نرخ ۲،۰۰۰ ریال نمود. اقدام مدیریت مبنی بر خرید قطعه مربوطه چه تاثیری بر سود شرکت می گذارد؟

- (۱) ۲۰۰،۰۰۰ ریال افزایش (۲) ۵۰۰،۰۰۰ ریال افزایش (۳) ۵۰۰،۰۰۰ ریال کاهش (۴) ۹۰۰،۰۰۰ ریال کاهش

گزینه ۳

$$۱۰۳۰۰۰۰۰ = ۳۰۰۰۰۰۰ + (۵۰۰۰ \times ۲۰۰۰) = \text{بهای تمام شده خرید}$$

$$۱۹۶۰ = (۱۴۰۰ \times ۰.۴) + ۸۰۰ + ۶۰۰ = \text{هزینه های مربوط ساخت هر واحد قطعه}$$

$$۹۸۰۰۰۰۰ = ۱۹۶۰ \times ۵۰۰۰ = \text{بهای تمام شده ساخت}$$

$$۵۰۰۰۰۰ = ۱۰۳۰۰۰۰۰ - ۹۸۰۰۰۰۰ = \text{اختلاف سود}$$

۴۷- شرکت آلفا در سال ۸۶ شروع به فعالیت نموده است. هزینه متغیر هر واحد ۲۰۰ ریال، حاشیه فروش هر واحد ۸۰۰ ریال، سود به روش جذبی ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال، نقطه سر به سر ۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال، سطح تولید بودجه شده ۴۰,۰۰۰ واحد، موجودی پایان دوره ۵۰۰ واحد می باشد. مبلغ فروش در سال ۸۶، چند هزار ریال است؟

۵۹,۳۳۳ (۴)

۵۰۰,۴ (۳)

۶۷,۰۵۰ (۲)

۵۵,۶۲۵ (۱)

گزینه ۱

$$۰.۸ = ۸۰۰ \div ۱۰۰۰ = \text{فروش} \div \text{حاشیه فروش هر واحد} = \text{نسبت حاشیه فروش}$$

$$۱۰۰۰ = ۲۰۰ + ۸۰۰ = \text{حاشیه فروش هر واحد} + \text{هزینه متغیر هر واحد} = \text{قیمت فروش هر واحد}$$

$$۴۰۰۰۰۰۰ = \text{هزینه ثابت} \quad ۰.۸ \div \text{هزینه ثابت} = ۵۰۰۰۰۰۰$$

نسبت حاشیه فروش \div هزینه ثابت = مبلغ فروش در نقطه سر به سر

$$۱۰۰۰ = ۴۰۰۰۰۰۰ \div ۴۰۰۰۰ = \text{هزینه ثابت هر واحد}$$

میدانیم: (موجودی پایان دوره \times هزینه ثابت هر واحد) - سود روش جذبی = سود روش متغیر بنابراین:

$$۴۵۰۰۰۰۰ = ۵۰۰۰۰۰۰ - (۵۰۰ \times ۱۰۰۰) = \text{سود روش متغیر}$$

از طرف دیگر: هزینه های ثابت - حاشیه فروش کل = سود روش متغیر لذا: $۶۲۵,۵۵ = \text{حجم فروش}$

$$۴۵۰۰۰۰۰ = ۸۰۰ \times (\text{حجم فروش}) - ۴۰۰۰۰۰۰$$

$$۱۰۰۰ \times ۶۲۵,۵۵ = \text{مبلغ فروش} = ۵۵۶۲۵۰۰۰ \text{ ریال}$$

۴۸- وام بانکی ۶۰,۰۰۰ ریال ، نرخ بهره سالانه ۲۰٪ ، سود منتظره سهامداران (مالکان) ۲۰٪ در سال و ارزش بازاری حقوق سهامداران ۲۴۰,۰۰۰ ریال ، نرخ مالیات بر درآمد شرکت ۲۵٪ ، کل دارایی عملیاتی ۵۰,۰۰۰ ریال و بدهی جاری (بدون بهره) ۲۰,۰۰۰ ریال است. اگر سود عملیاتی بعد از مالیات ۶,۰۰۰ ریال باشد ، میانگین موزون هزینه تامین مالی دارایی عملیاتی و ارزش افزوده اقتصادی به ترتیب عبارتند از :

(۱) ۲۰٪ و ۵۰۰ ریال (۲) ۱۹٪ و ۳۰۰ ریال (۳) ۱۷,۵٪ و ۷۰۰ ریال (۴) ۲۲٪ و ۲۵۰ ریال

گزینه ۲

$$۱۵٪ = ۷۵٪ \times ۲۰٪ = \text{نرخ بهره پس از مالیات}$$

(ارزش بازار حقوق صاحبان سهام + بدهی های با بهره) / (هزینه بدهی بهره دار پس از مالیات + هزینه سرمایه حقوق صاحبان سهام) = هزینه تامین مالی

$$= ۱۹٪ = (۶۰۰۰۰ + ۲۴۰۰۰۰) / (۰,۱۵ \times ۰,۰۰۰,۲۴۰ + ۰,۲ \times ۰,۰۰۰,۶۰)$$

$$۳۰۰۰۰ = ۲۴۰۰۰۰ + ۶۰۰۰۰ = \text{بدهی های با بهره} + \text{حقوق صاحبان سهام} = \text{سرمایه عملیاتی}$$

(هزینه تامین مالی \times سرمایه عملیاتی) - سود عملیاتی پس از کسر مالیات = ارزش افزوده اقتصادی

$$EVA = ۶۰۰۰ - (۳۰۰,۰۰۰ \times ۱۹٪) = - ۵۱۰۰۰$$

منظور طراح از سود عملیاتی بجای ۶۰۰۰ ، ۶۰۰۰۰ و گزینه ۲ هم بجای ۳۰۰ ، ۳۰۰۰ بوده است. با این فرض:

$$۳۰۰۰ = ۶۰۰۰۰ - (۱۹٪ \times ۳۰۰,۰۰۰) = \text{ارزش افزوده اقتصادی}$$

۴۹- انحراف سود بودجه انعطافی ۲,۰۰۰ ریال نامساعد ، انحراف سود حجم عملیات ۵,۰۰۰ ریال مساعد و سود عملکرد واقعی ۶۱,۰۰۰ ریال است. سود مجاز و سود بودجه جامع به ترتیب عنوان کدام یک از گزینه های زیر است ؟

(۱) ۶۳,۰۰۰ و ۶۶,۰۰۰ ریال (۲) ۶۰,۰۰۰ و ۶۵,۰۰۰ ریال

(۳) ۵۹,۰۰۰ و ۶۴,۰۰۰ ریال (۴) ۶۶,۰۰۰ و ۶۳,۰۰۰ ریال

گزینه ۱

سود بودجه انعطاف پذیر - سود واقعی = انحراف سود بودجه انعطاف پذیر

$$سود بودجه انعطاف پذیر - ۶۱۰۰۰ = (۲۰۰۰)$$

در نتیجه: سود بودجه انعطاف پذیر = ۶۳۰۰۰

سود واقعی - سود بودجه جامع = انحراف سود بودجه جامع

$$۶۱۰۰۰ - سود بودجه جامع = ۵۰۰۰$$

در نتیجه : سود بودجه جامع = ۶۶۰۰۰

۵۰- پیش بینی موجودی کالای G در آغاز و پایان دوره به ترتیب ۲۵۳ و ۲۷۰ واحد، ضایعات تولید معادل ۱،۵٪ تولید است. اگر آحاد تکمیل شده سالم ۱۰،۰۴۷ واحد باشد، کل تولید، ضایعات و فروش مقداری به ترتیب عبارتند از:

(۱) ۱۰،۰۰۰، ۱۵۰ و ۱۰،۰۵۰ واحد

(۲) ۱۰،۵۰۰، ۱۵۸ و ۱۰،۱۰۲ واحد

(۳) ۱۰،۱۰۰، ۱۵۲ و ۹،۹۳۱ واحد

(۴) ۱۰،۲۰۰، ۱۵۳ و ۱۰،۰۳۰ واحد

گزینه ۴

ضایعات ۱،۵٪ پس تکمیل شده سالم ۹۸،۵٪ می باشد

$$\text{کل تولید} = ۱۰۲۰۰ = ۱۰۰ \div ۹۸.۵\% \times ۱۰۰۴۷$$

$$\text{ضایعات عادی} = ۱۵۳ = ۱.۵\% \times ۱۰۲۰۰$$

$$\text{فروش مقداری} = ۱۰۰۳۰ = ۲۷۰ - \text{پایان دوره} - ۱۰۰۴۷ \text{ تولید طی دوره} + ۲۵۳ \text{ اول دوره}$$

۵۱- هزینه یابی استاندارد بک فلش back flush در محیط هزینه یابی JIT رویکردی است که در آن (گزینه درست را انتخاب کنید):

(۱) انحراف سنج سازه های تولید تا مرحله تخصیص به تاخیر می افتد.

(۲) هزینه یابی استاندارد تولید تا مرحله تکمیل کالا به تاخیر می افتد.

(۳) هزینه سازه های تولید تا مرحله فروش کالا ثبت نمی شود.

(۴) هزینه یابی استاندارد تولید تا مرحله تخصیص به تاخیر می افتد.

گزینه ۲ یا ۳

می دانیم در سیستم خرید یا تولید بموقع (just in time)، بدلیل صرفه جویی ها و کاهش هزینه های هنگفت انبارداری، انباری جهت کالای ساخته شده و مواد اولیه وجود ندارد. لذا حساب موجودی نیز نگهداری نمی گردد. هزینه های تولیدی صورت گرفته در طول دوره انباشته شده و در لحظه فروش کالا بطور ناگهانی روی محصول فروش رفته تخلیه و بهای تمام شده کالای فروش رفته محاسبه می گردد.

۵۲- نسبت ترکیب واقعی ماده K ، ۲۷۶+ و نسبت ترکیب استاندارد آن ۲۸۵+ است. انحراف ترکیب ماده K ، ۱۶+۲۹ ریال مساعد و نرخ (قیمت) استاندارد یک واحد از ماده یاد شده ۵۲۰ ریال است ، مقدار واقعی و مقدار استاندارد ماده k در ترکیب مواد چند کیلوگرم است. گزینه درست را به ترتیب یاد شده انتخاب کنید

- (۱) ۱۷۱۱،۲ و ۱۷۶۷ کیلوگرم
 (۲) ۱۷۱۲،۱ و ۱۷۷۶ کیلوگرم
 (۳) ۱۷۲۱،۱ و ۱۷۷۰،۶ کیلوگرم
 (۴) ۱۷۷۱،۶ و ۱۷۱۱،۱ کیلوگرم

گزینه ۱

نسبت ترکیب واقعی ماده: $AMK=0.276$

نسبت ترکیب استاندارد ماده $SMK=0.285$

انحراف ترکیب ماده $K=\sum AQ(SMK-AMK)SRK$

$$AQ(0.285-0.276)520\sum=29016$$

جمع مواد مصرفی واقعی $AQ\sum$

$$6200 = 468 \div 29016$$

AMK = مقدار واقعی مصرفی ماده / جمع مواد مصرفی واقعی

$$K = 6200 * 0.276 = 1711.2$$

نرخ استاندارد هر کیلوگرم (مصرف واقعی - ترکیب استاندارد) = انحراف ترکیب

$$29016 = 520 * (1711.2 - \text{ترکیب استاندارد})$$

در نتیجه: $1767 = \text{ترکیب استاندارد}$

۵۳- کل انحراف های مواد ترکیب شده $۱,۰۰۲$ ریال مساعد ، جمع کل انحراف های نرخ مواد ترکیب شده $۳,۸۲۰$ ریال نامساعد و انحراف ترکیب مواد $۲,۸۰۲$ ریال مساعد است . انحراف کفایت مواد و انحراف بازده مواد در حالت ترکیب مواد به ترتیب عبارتند از : (+) نامساعد ، (-) مساعد

(۱) $۴,۸۲۲$ و $۲,۰۲۰$ ریال مساعد

(۲) $۴,۸۲۲$ و $۲,۰۲۰$ ریال نامساعد

(۳) $۲,۰۲۰$ ریال مساعد و $۴,۸۲۲$ ریال نامساعد

(۴) $۲,۰۲۰$ ریال نامساعد و $۴,۸۲۲$ ریال مساعد

گزینه ۱

انحراف مصرف مواد (کفایت) + انحراف نرخ مواد = کل انحراف مواد

$$۱۰۰۲ = -۳۸۲۰ + (\text{کفایت})$$

بنابراین: $۴۸۲۲ = \text{انحراف مصرف (کفایت) مواد}$

انحراف بازده مواد + انحراف ترکیب مواد = انحراف مصرف (کفایت) مواد

$$۴۸۲۲ = ۲۸۰۲ + \text{انحراف بازده مواد}$$

بنابراین: $۲۰۲۰ = \text{انحراف بازده مواد}$

۵۴- اطلاعات زیر مربوط به فعالیت ها و زمان مورد نیاز آنها در ارتباط با یک گروه محصول در یک شرکت تولید کننده آبمیوه می باشد :

زمان - دقیقه

۴۰	دریافت مواد اولیه
۲۰	جابجایی مواد اولیه
۴۰	آماده سازی ماشین آلات
۳۰	مخلوط
۲۰	پر کردن بطری از آبمیوه
۲۰	بازرسی
۸۰	انتقال محصول تکمیل شده به انبار

کارایی چرخه تولید (MCE) چقدر می باشد؟

۰،۴۴(۴)	۳۶،۰(۳)	۰،۲(۲)	۰،۱۲(۱)
---------	---------	--------	---------

گزینه ۲

چرخه تولید شامل مراحل از تولید است که کاملاً به تولید محصول مربوط می گردد و برای محصول ایجاد ارزش افزوده می نماید. با این اوصاف کارایی چرخه تولید از تقسیم زمان صرف شده برای چرخه تولید بر کل زمان صرف شده بدست می آید. بنابراین: در این سوال، تنها فعالیت‌های مخلوط کردن و پر کردن بطری جزء چرخه تولید محسوب می شود:

$$\text{کارایی چرخه تولید} = 250 \div (30 + 20) = 0.2$$

کارایی انجام درست کار است. از کل زمان های موجود زمان های مربوط به مخلوط کردن و پر کردن دارای ارزش افزوده بوده ولی بقیه دارای ارزش افزوده نبوده و ایجاد ارزش نمی کنند

۵۵- اطلاعات زیر مربوط به شرکت سیمرغ در سال ۱۳۸۸ می باشد :

انحراف حجم تولید	۶,۳۶۰ ریال نامساعد
بودجه سربار ثابت کارخانه	۴۸۰,۰۰۰ ریال
ساعت کار ماشین طبق ظرفیت عملی	۳۲,۰۰۰
مبنای جذب هزینه های سربار کارخانه	ساعت کار ماشین

نرخ استاندارد سربار کارخانه بر اساس ظرفیت عملی تعیین گردیده است و روش محاسبه انحرافات سربار کارخانه سه انحرافی می باشد؛ ساعات استاندارد کار ماشین برای مقدار واقعی تولید چند ساعت می باشد؟

(۱) ۳۲۴۲۴ (۲) ۳۱۴۲۴ (۳) ۳۱۵۷۶ (۴) ۳۰۴۲۴

گزینه ۳

سربار ثابت بودجه شده - سربار ثابت جذب شده بر مبنای استاندارد = انحراف حجم

$$۴۸۰۰۰۰ - \text{سربار ثابت جذب شده بر مبنای استاندارد} = ۶۳۶۰$$

بنابراین : $۴۷۳۶۴۰ = \text{سربار ثابت جذب شده بر مبنای استاندارد}$

$$۱۵ = ۴۸۰۰۰۰ \div ۳۲۰۰۰ = \text{نرخ جذب سربار ثابت}$$

می دانیم : $\text{ساعت کار استاندارد} \times \text{نرخ جذب سربار ثابت} = \text{سربار ثابت جذب شده بر مبنای استاندارد}$ بنابراین : $۳۱۵۷۶ = ۴۷۳۶۴۰ \div ۱۵ = \text{ساعت کار استاندارد}$

۵۶- کدامیک از عبارات های زیر صحیح نمی باشد؟

- ۱) ضایعات عادی در شرایط کارا عملیات بوجود می آید
- ۲) ضایعات غیر عادی در شرایط کارا عملیات بوجود نمی آید
- ۳) واحد های معیوب غیر عادی در شرایط کارا عملیات بوجود نمی آیند
- ۴) ضایعات عادی در شرایط کارا عملیات بوجود نمی آید

گزینه ۴

ضایعات محصول:

به واحدهایی گفته می شود که با استاندارد تولید محصول مطابقت نداشته و از عملیات(فرایند) تولید کنار گذاشته یا به ارزش قراضه فروخته می شوند. ضایعات محصول ممکن است دور ریخته شوند و یا بعنوان بخشی از مواد اولیه تولید همان محصول یا سایر محصولات مورد استفاده قرار گیرند. آن مقدار/تعداد از ضایعات محصول که انتظار می رود در شرایط عادی و موثر تولید بوجود آیند و قابل کنترل نیستند، ضایعات عادی محصول محسوب می شوند. به آن مقدار/تعداد از ضایعات محصول که بیش از مقدار/تعداد ضایعات عادی محصول است، ضایعات غیر عادی محصول گفته می شود. زیرا انتظار وقوع آنها وجود نداشته و قابل کنترل می باشند.

۵۷- صورت های مالی تهیه شده بر اساس هزینه یابی استاندارد و هزینه یابی واقعی یکسان خواهد بود ، اگر انحرافات تولید :

- ۱) به موجودی کالای در جریان ساخت تخصیص یابد
- ۲) به قیمت تمام شده کالای فروش رفته تخصیص یابد
- ۳) به موجودی کالای ساخته شده تخصیص یابد
- ۴) بین موجودی ها و قیمت تمام شده کالای فروش رفته تسهیم گردد

گزینه ۴

نتایج سیستم هزینه یابی استاندارد و واقعی تنها در صورتی به نتایج یکسانی منتج می شود که انحرافات شناسایی شده، به نسبت بین موجودی های پایان دوره شامل کالای ساخته شده و کالای در جریان ساخت و نیز کالای فروش رفته تسهیم شود.

۵۸- شرکت یزد یک نوع قطعه خودرو تولید می کند و از ظرفیت عملی جهت تعیین نرخ فروش استفاده می کند ، اطلاعات زیر مربوط به سال ۱۳۸۸ می باشد :

هزینه های متغیر هر واحد	۶۰۰ ریال
هزینه های ثابت سالانه	۴۰۰،۰۰۰ ریال
ظرفیت عملی	۳،۰۰۰ واحد
سرمایه گذاری (جمع دارایی ها)	۱،۶۰۰،۰۰۰ ریال
بازده سرمایه گذاری (ROI)	۲۰ درصد

بر اساس اطلاعات فوق قیمت فروش هر واحد قطعه مورد نظر چند ریال خواهد بود ؟

(۱) ۷۳۳،۳۳ (۲) ۸۴۰ (۳) ۸۸۰ (۴) ۸۹۰

گزینه ۲

در ظرفیت عملی فقط عوامل داخلی توجه قرار می گیرند .

بازده مورد انتظار ۲۰٪ سرمایه گذاری یعنی مبلغ $۳۲۰۰۰۰ = ۲۰\% \times ۱۶۰۰۰۰۰$ است .

اگر بهای فروش هر واحد ۸۴۰ ریال باشد ، هم هزینه های ثابت و متغیر رو پوشش می دهد و هم ۳۲۰۰۰۰ سود آوری دارد .

$$۳۲۰۰۰۰ \div ۳۰۰۰ \text{ واحد} = ۱۰۶.۶۶۷$$

$$۷۳۳.۳۳ = ۳۰۰۰ \text{ واحد} \div ۴۰۰۰۰۰ \text{ هزینه ثابت} + (۶۰۰ \times ۳۰۰۰) \text{ هزینه متغیر}$$

۸۴۰

یا

می دانیم: سرمایه گذاری = (هزینه ثابت - حاشیه فروش کل) = سرمایه گذاری ÷ سود عملیاتی = نرخ بازده سرمایه گذاری

$$۱۶۰۰۰۰ \div (۴۰۰۰۰۰ - \text{حاشیه فروش}) = ۲۰\% \text{ در نتیجه: } ۷۲۰۰۰۰ = \text{حاشیه فروش}$$

(هزینه متغیر - قیمت فروش) × حجم فروش = حاشیه فروش لذا: $۷۲۰۰۰۰ = ۳۰۰۰ \times (\text{قیمت فروش} - ۶۰۰)$

بنابراین: $۸۴۰ = \text{قیمت فروش}$

۵۹- مدیریت شرکت آلفا صورت سود و زیان سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷ را به روش هزینه یابی متغیر (مستقیم) تهیه کرده است و اطلاعات زیر در اختیار می باشد:

بودجه ساعات کار مستقیم ۳۶۰،۰۰۰ ساعت

بودجه سربار ثابت کارخانه ۳،۶۰۰،۰۰۰ ریال

ساعات استاندارد کار مستقیم برای تولید هر واحد محصول ۲ ساعت

سود عملیاتی به روش هزینه یابی متغیر ۲،۴۸۰،۰۰۰ ریال

تولید واقعی در سال ۱۳۸۷، ۱۰،۰۰۰ واحد بیشتر از فروش همین سال می باشد؛ کلیه انحرافات به قیمت تمام شده کالای فروش رفته بسته می شود، هزینه استاندارد ساخت یک واحد محصول در سال های ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ یکسان می باشد

سود عملیاتی سال ۱۳۸۷ به روش هزینه یابی جذبی چند ریال می باشد؟

(۱) ۲،۶۸۰،۰۰۰ (۲) ۲،۵۸۰،۰۰۰ (۳) ۲،۴۸۰،۰۰۰ (۴) ۲،۳۸۰،۰۰۰

گزینه ۱

در هزینه یابی متغیر سربار ثابت به عنوان هزینه دوره ثبت می شود اما در هزینه یابی جذبی سربار ثابت هم مثل هزینه های متغیر به هر واحد کالای ساخته شده تخصیص داده می شود و بنابراین در بهای تمام شده کالای فروش رفته در هزینه یابی جذبی فقط هزینه سربار ثابت کالایی که فروش رفته وجود دارد نه کل سربار ثابت دوره.

روش هزینه یابی متغیر روش هزینه یابی جذبی

فروش	فروش	فروش	فروش
بهای تمام شده کالای فروش رفته	بهای تمام شده کالای فروش رفته:	بهای تمام شده کالای فروش رفته	بهای تمام شده کالای فروش رفته:
سود ناخالص	سود ناخالص	سود ناخالص	سود ناخالص
هزینه سربار ثابت	هزینه های متغیر	هزینه سربار ثابت	هزینه های متغیر
سود خالص	سود خالص	سود خالص	سود خالص
۲،۶۸۰،۰۰۰	۲،۴۸۰،۰۰۰	۲،۶۸۰،۰۰۰	۲،۴۸۰،۰۰۰

(هزینه سربار ثابت ۱۰۰۰۰ واحد که فروش کمتر از تولید بوده ۲۰۰۰۰۰ ریال است)

$$۳۶۰۰۰۰ \div ۳۶۰۰۰۰ \times ۲ \times ۱۰۰۰۰ = ۲۰۰۰۰۰$$

۶۰- شرکت آلفا بودجه سالانه را بطور ماهانه تهیه می کند؛ موجودی کالای ساخته شده پایان هر ماه ۱۰ درصد تعداد فروش ماه بعد می باشد. بودجه فروش ماه فروردین ۲,۰۰۰ واحد می باشد و انتظار می رود که فروش ماه های بعد، هر ماه ۵۰۰ واحد افزایش یابد. بودجه مقدار تولید اردیبهشت ماه چند واحد می باشد؟

۲,۴۵۰ (۴)

۲,۵۵۰ (۳)

۲,۰۵۰ (۲)

۲,۵۰۰ (۱)

گزینه ۳

تعداد کالای ساخته شده بودجه شده پایان فروردین ماه (ابتدای اردیبهشت) =

$$\text{فروش بودجه شده اردیبهشت} = 10\% \times (2000 + 500) = 2500$$

تعداد کالای ساخته شده موردنظر در پایان اردیبهشت = فروش بودجه شده خرداد ماه $10\% \times (2500 + 500) = 3000$

جدول مقداری تولید

۲۵۰۰

تعداد فروش بودجه شده

۳۰۰

+تعداد کالای ساخته شده موردنظر در پایان دوره

۲۸۰۰

جمع نیازمندیها

۲۵۰

-تعداد کالای ساخته شده ابتدای دوره

۲۵۵۰

تعداد تولید بودجه شده

یا

فروردین: ابتدا + تولید = پایان + فروش پایان فروردین = 10% فروش اردی بهشت یعنی ۲۵۰

$$2000 + 250$$

اردی بهشت: ابتدا برابر پایان فروردین + تولید = پایان برابر ده درصد فروش خرداد + فروش که ماهی ۵۰۰ تا زیاد میشود

$$2500 + 300 = 2800$$

$$2800 - 250 = 2550$$

حسابرسی

از شماره ۶۱ تا ۸۰

۶۱- کدام جمله دلیل ضرورت رسیدگی ویژه حسابرس به معاملات اشخاص وابسته را به بهترین وجه بیان می کند؟

(۱) این گونه معاملات از موارد عدم رعایت است

(۲) امکان دارد محتوای این معاملات متفاوت از شکل آنها باشد

(۳) این گونه معاملات نوعی از تقلب مدیران است

(۴) این گونه معاملات همواره ادعای ارزشیابی یا اندازه گیری را با ابهام روبرو می سازد

گزینه ۲

مشابه سوال کنکور ارشد سراسری سال ۷۵:

بهترین دلیل برای اینکه حسابرسان موظفند به معاملات با اشخاص وابسته رسیدگی کنند، کدام است؟

الف) غیر قانونی بودن این معاملات

ب) این معاملات نوعی تقلب مدیران است.

ج) احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات با شکل آن ها

د) کنار گذاشتن این معاملات به عنوان یکی از مراحل تهیه صورتهای مالی تلفیقی

گزینه صحیح: ج

احتمال متفاوت بودن محتوای معاملات اشخاص وابسته با شکل ظاهری آنها، بهترین دلیل برای الزامی بودن رسیدگی به این گونه معاملات توسط حسابرسان است.

طبق بخش ۵۵ استانداردهای حسابرسی، اشخاص وابسته :

معامله با اشخاص وابسته ممکن است با انگیزه‌ای غیر از ملاحظات عادی تجاری، مانند انتقال سود یا حتی تقلب، صورت گیرد.

۶۲- کدامیک از مجموعه های رسیدگی های زیر کلاً جزء آزمون های رعایت روش ها نمی باشد؟

- ۱) اخذ تاییدیه از اشخاص ، مشاهده دارایی ها ، انجام محاسبات کلی در مورد مانده ها
- ۲) مشاهده مدارکی دال بر انجام کنترل ، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس ، کنترل تسلسل مدارک
- ۳) کنترل تسلسل مدارک ، انجام کنترل های متقابل در مورد انتقال اطلاعات ، مشاهده دارایی ها
- ۴) اخذ تایید از اشخاص ، انجام مجدد کنترل توسط حسابرس ، بررسی اسناد و مدارک مربوط به اقلام تشکیل دهنده مانده ها

گزینه ۱

مواردی که در گزینه ۱ مطرح شده است مربوط به اثبات مانده حسابها یعنی آزمون های محتوا می باشند.

۶۳- هدف اصلی رعایت آیین رفتار حرفه ای توسط حسابرسان عبارت است از :

- ۱) مسئولیت خدمت به جامعه
- ۲) آشنایی با استانداردهای حسابرسی و رعایت آنها
- ۳) بهبود کیفیت ضوابط حرفه ای
- ۴) یکنواخت نمودن گزارشات حسابرسی صادره توسط کلیه حسابرسان

گزینه ۱

هدف آیین رفتار حرفه ای، ارائه راهنماییهای لازم درباره رفتار حرفه ای ، شامل ضوابط عمومی و اصول بنیادی است که باید توسط کلیه حسابداران حرفه ای ، به منظور دستیابی به هدفهای موردنظر حرفه حسابداری رعایت شود . ضوابط (منافع) عمومی :

پذیرش مسئولیت در قبال جامعه از ویژگیهای شاخص هر حرفه است و مقبولیت هر حرفه به میزان مسئولیتی بستگی دارد که آن حرفه در جامعه به عهده می گیرد. جامعه ای که حرفه حسابداری با آن سر و کار دارد متشکل از صاحبکاران ، سرمایه گذاران ، دولت ، اعتباردهندگان ، کارکنان ، کارفرمایان و سایر اشخاصی است که در جهت تصمیم گیریهای آگاهانه خود به نتایج کار حسابداران حرفه ای اتکا می کنند .چنین اتکایی برای حرفه حسابداری در قبال حفظ منافع عمومی ایجاد مسئولیت می کند . اولین هدف در رعایت آیین رفتار حرفه ای مربوط به منافع عمومی (مسئولیت خدمت به جامعه) می باشد.

۶۴- حسابرس با افزودن یک بند توضیحی به گزارش استاندارد خود، بر معاملات عمده واحد مورد رسیدگی با اشخاص وابسته تاکید کرد، افزودن این بند توضیحی:

- (۱) متضمن تغییر اظهارنظر مقبول است
(۲) مغایر استانداردهای حسابرسی است
(۳) به معنای مشروط شدن گزارش حسابرسی است
(۴) مناسب است و نافی اظهارنظر مقبول نیست

گزینه ۴

طبق استاندارد گزارشگری حسابرسی:

در برخی شرایط، گزارش حسابرس ممکن است با افزودن یک بند تاکید بر مطلب خاص برای برجسته کردن موضوعی مؤثر بر صورتهای مالی که در یک یادداشت توضیحی صورتهای مالی به تفصیل افشا شده است، تعدیل شود. این بند بعد از بند اظهارنظر می‌آید و بر اظهارنظر حسابرس اثر ندارد.

معاملات عمده با اشخاص وابسته نیاز به افشا در گزارش حسابرسی به صورت تاکید بر مطلب خاص خواهد داشت و باعث برجسته شدن این موضوع برای استفاده کنندگان خواهد شد.

۶۵- کدام جمله در خصوص تأییدیه مدیران مصداق دارد؟

- (۱) تأییدیه مدیران باید به تاریخی پس از تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ گذاری شود
(۲) حسابرس باید در هر کار حسابرسی تأییدیه ای مناسب از مدیر دریافت کند
(۳) تأییدیه مدیران باید به تاریخی پیش از تاریخ گزارش حسابرسی تاریخ گذاری شود
(۴) تأییدیه مدیران می تواند جایگزین سایر شواهدی شود که حسابرس منطقاً انتظار دارد آنها را به دست آورد

گزینه ۲

بند ۲ بخش ۵۸ استانداردهای حسابرسی:

حسابرس در هر حسابرسی باید تأییدیه ای مناسب از مدیران دریافت کند.

۶۶- کدام موقعیت ها یا رویدادها به احتمال زیاد سبب آن خواهد شد که حسابرس تردیدی چشمگیر نسبت به تداوم فعالیت صاحبکار پیدا کند؟

(۱) به جای سود نقدی، سود سهمی توزیع شود

(۲) خالص جریان های وجوه نقد حاصل از عملیات منفی شود

(۳) پروژه های تحقیق و توسعه به تعویق افتد

(۴) حجم معاملات با اشخاص وابسته زیاد باشد

گزینه ۲

شرایطی که می تواند تهدید جدی برای کاربرد فرض تداوم فعالیت باشد عبارتست از :

(۱) جریان منفی وجوه نقد حاصل از عملیات

(۲) نقض مفاد قراردادهای وام

(۳) نسبت های مالی نامساعد

(۴) تعطیل فعالیت ها

(۵) وجود دعاوی دادگاهی

استاندارد بخش ۵۷ حسابرسی، تداوم فعالیت :

. نمونه هایی از رویدادها یا شرایطی که به تنهایی یا در مجموع ممکن است تردیدی عمده درباره وجود فرض تداوم فعالیت ایجاد کند، به شرح زیر است:

نشانه های مالی

• فزونی جریانهای خروجی بر جریانهای ورودی وجوه نقد حاصل از عملیات، طبق صورتهای مالی تاریخی یا پیش بینی شده.

۶۷- کدام یک از موارد زیر جزء چرخه تولید محسوب نمی شود؟

(۲) خرید مواد

(۱) صدور مواد از انبار

(۴) پرداخت حقوق و دستمزد

(۳) دریافت سفارش از مشتری

گزینه ۴

پرداخت حقوق و دستمزد مربوط به چرخه حقوق و دستمزد می باشد.

۶۸- کدام یک از موارد زیر در حدود رسیدگی های حسابرسی قرار نمی گیرد؟

- (۱) مجاز بودن معاملات
 (۲) رسیدگی اثباتی به معاملات
 (۳) صحت ثبت معاملات
 (۴) تحقق معامله

گزینه ۱

"مفهوم تحقق" از ضوابط بنیادی تعیین سود در اصول پذیرفته شده حسابداری است در حالیکه "مجاز بودن" امری قراردادی بوده و با توجه به سطح آن می تواند در زمره کار حسابرسان رعایت / بازرسان و یا دستگاه قضایی قرار گیرد

۶۹- اگر عدم توافق با اهمیت و اساسی باشد اظهار نظر حسابرس چگونه خواهد بود؟

- (۱) عدم اظهار نظر
 (۲) مشروط
 (۳) مردود
 (۴) مقبول

گزینه ۳

به طور کلی در مورد انواع اظهار نظر حسابرسی داریم:

بی اهمیت	با اهمیت	اساسی
انحراف از استانداردهای حسابداری	مردود	مردود
محدودیت در دامنه رسیدگی	مشروط	عدم اظهار نظر
ابهام (غیر از موضوع تداوم فعالیت)	مقبول	عدم اظهار نظر***

*اظهار نظر مقبول با بند تاکید بر مطلب خاص (بعد از بند اظهار نظر) ارائه میشود.

**اظهار نظر مقبول با بند تاکید بر مطلب خاص (بعد از بند اظهار نظر) ارائه میشود. (در صورت افشاء)

نکته: همچنین اگر استاندارد رعایت نشده باشد اما توجیه داشته باشد اظهار نظر مقبول با بند تاکید بر مطلب خاص ارائه میشود.

***در این مورد گاهی هم اظهار نظر مردود ارائه میشود.

۷۰- کدام جمله نادرست است ؟

- ۱) برآورد اولیه بالاتر از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچکتر در آزمون های محتوا می شود
- ۲) برآورد اولیه بالاتر از خطر کنترل موجب انتخاب نمونه کوچکتر در آزمون های کنترل می شود
- ۳) تعداد اقلام جامعه معمولاً اثری بر اندازه نمونه در آزمون های کنترل ندارد
- ۴) تعداد اقلام جامعه معمولاً اثری بر اندازه نمونه در آزمون های محتوا ندارد

گزینه ۱

هر چه برآورد خطر کنترل بالاتر باشد حسابررس باید شواهد حسابررسی بیشتری را با آزمونهای محتوا بدست آورد

و برای بدست آوردن شواهد بیشتر می بایست از نمونه قابل قبول استفاده کند.

تست ۲۲۰ و ۲۰۰ از کتاب مجموعه پرسشهای ۴ گزینه ای استانداردهای حسابررسی تالیف کوروش امانی و احمد فاضلی

www.ACCLearn.com

۷۱- کدام جمله در خصوص مفاهیم مرتبط با برآورد خطر و سیستم کنترل داخلی صحیح است؟

۱) هر چه قدر برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل بالاتر باشد، حسابرس باید شواهد حسابرسی کمتری را با اجرای آزمون های محتوا گردآوری کند

۲) حسابرس پس از پایان حسابرسی و بر اساس نتایج حاصل از اجرای آزمون های کنترل و سایر شواهد حسابرسی بدست آمده باید تأیید یا لزوم تعدیل برآورد خود از خطر کنترل را مورد توجه قرار دهد

۳) در مواردی که حسابرس به این نتیجه می رسد که خطر عدم کشف مربوط به هر یک از مانده های حساب های با اهمیت یا گروه های عمده معاملات و سایر رویدادهای مالی عمده مندرج در صورت های مالی نمی تواند به سطحی قابل قبول کاهش یابد، باید نظر مشروط یا مردود ارائه کند

۴) سطح خطر عدم کشف مستقیماً به آزمون های محتوای حسابرس مربوط می شود

گزینه ۴

بخش ۴۰ : برآورد خطر و سیستم کنترل داخلی

۴۷. هرچه برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل بالاتر باشد، حسابرس باید شواهد حسابرسی بیشتری را با اجرای آزمونهای محتوا بدست آورد.

۳۹. حسابرس پیش از پایان حسابرسی و براساس نتایج حاصل از اجرای آزمونهای محتوا و دیگر شواهد حسابرسی بدست آمده باید تایید یا لزوم تعدیل برآورد خود از خطر کنترل را مورد توجه قرار دهد.

۴۱. سطح خطر عدم کشف مستقیماً به آزمونهای محتوای حسابرس مربوط می شود. برآورد حسابرس از خطر کنترل توأم با برآورد وی از خطر ذاتی، بر نوع و ماهیت، زمانبندی اجرا و حدود آن گروه از آزمونهای محتوا اثر می گذارد که حسابرس می خواهد برای کاهش خطر عدم کشف و در نتیجه کاهش خطر حسابرسی، به پایین ترین سطح قابل قبول، انجام دهد. حتی اگر حسابرس صددرصد مانده حسابها و گروههای معاملات را رسیدگی کند باز هم با خطر عدم کشف روبرو خواهد بود، زیرا اغلب شواهد حسابرسی، ماهیتی متقاعد کننده دارد نه قطعی

۴۷. هرچه برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل بالاتر باشد، حسابرس باید شواهد حسابرسی بیشتری را با اجرای آزمونهای محتوا بدست آورد. هنگامی که خطر ذاتی و خطر کنترل، هر دو، در حد بالا برآورد می شود، حسابرس باید احتمال تأمین شواهد حسابرسی کافی و مناسب را از طریق آزمونهای محتوا به منظور کاهش خطر عدم کشف و در نتیجه، کاهش خطر حسابرسی به سطحی قابل قبول، بررسی کند. در مواردی که حسابرس به این نتیجه می رسد که خطر عدم کشف مربوط به هر یک از مانده حسابهای با اهمیت یا گروههای معاملات و سایر رویدادهای مالی عمده مندرج در صورتهای مالی نمی تواند به سطحی قابل قبول کاهش داده شود، باید نظر مشروط یا عدم اظهار نظر ارائه کند.

۷۲- حسابرس به هنگام حسابرسی صورت های مالی تنها به آن گروه از سیاست ها و روش های موجود در سیستم های حسابداری و کنترل داخلی می پردازد که :

(۱) از تخطی مدیریت جلوگیری می کند

(۲) به محیط کنترلی مربوط می باشد

(۳) دیدگاه و شیوه های عملیاتی مورد نظر مدیریت را بازتاب می دهد

(۴) به ادعاهای متبلور در صورت های مالی مربوط می شود

گزینه ۴

استاندارد حسابرسی

بخش ۴۰ : برآورد خطر و سیستم کنترل داخلی

۹. حسابرس هنگام حسابرسی صورتهای مالی، تنها به آن گروه از سیاستها و روشهای موجود در سیستمهای حسابداری و کنترل داخلی می پردازد که به ادعاهای مندرج در صورتهای مالی مربوط می شود. کسب شناخت از جنبه های مرتبط سیستمهای حسابداری و کنترل داخلی توأم با برآورد خطر ذاتی و خطر کنترل و در نظر گرفتن سایر ملاحظات، حسابرس را به موارد زیر قادر می سازد:

الف - شناسایی انواع اشتباهات یا تحریفهای بالقوه با اهمیتی که می تواند در صورتهای مالی رخ دهد.

ب - ارزیابی عواملی که بر خطر وقوع اشتباهات یا تحریفهای با اهمیت اثر می گذارد.

پ - طراحی روشهای مناسب حسابرسی.

۷۳- به احتمال بیشتر چه شرایطی سبب می شود که حسابرس نسبت به وقوع تقلب در حقوق و دستمزد کارکنان تردید کند ؟

(۱) وجود مغایرت های عمده ، اما بدون توضیح قابل قبول ، بین هزینه های استاندارد و هزینه های واقعی

(۲) کارت های ساعت کار به تصویب سرپرستان هر یک از دوایر برسد

(۳) چک های حقوق و دستمزد صرفاً توسط یک فرد مشخص تحویل ذینفعان شود

(۴) یک حساب بانکی جداگانه حقوقی بر مبنای " تنخواه گردان گونه " تخصیص یافته باشد

گزینه ۱

در واقع هزینه های استاندارد مربوط به برآوردهایی می باشد که شرکت مثلاً" در بودجه خود انجام داده و آنها را افشا کرده است. این اطلاعات در حسابرسی جزو سایر اطلاعات مندرج در گزارشهای حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده می باشد. استاندارد بخش ۷۲ حسابرسی، سایر اطلاعات مندرج در گزارشهای حاوی صورتهای مالی حسابرسی شده: حسابرس باید "سایر اطلاعات" را به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی حسابرسی شده، مطالعه کند. "مغایرتهای با اهمیت" هنگامی وجود دارد که سایر اطلاعات، مندرجات صورتهای مالی حسابرسی شده را نقض کند. این مغایرتها می تواند نتایج حاصل از شواهد حسابرسی کسب شده قبلی و گاه، مبنای اظهارنظر حسابرس نسبت به صورتهای مالی را مورد تردید قرار دهد. 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. اگر اصلاح صورتهای مالی حسابرسی شده ضروری باشد و واحد مورد رسیدگی از انجام آن خودداری ورزد، حسابرس باید نظر مشروط یا مردود ارائه کند. اگر اصلاح سایر اطلاعات، ضروری باشد و واحد مورد رسیدگی از خودداری ورزد، حسابرس باید ضرورت توصیف چنین مغایرتهای با اهمیتی را در یک بند توضیحی تاکید بر مطلب خاص در گزارش خود ارزیابی کند. با توجه به بندهای فوق از استاندارد حسابرسی مربوطه گزینه ۱ بهترین پاسخ به سوال می تواند باشد.

۷۴- اگر حسابرس در انجام رسیدگی خود به این نتیجه برسد که مبلغ اشتباه قابل تحمل پایین تر از برآورد قبلی او است ، ارقام حسابرس در کدامیک از موارد زیر می باشد ؟

(۱) در صورت امکان از طریق اجرای آزمون های اضافی کنترل ها برای کاهش سطح برآوردی خطر کنترل

(۲) در صورت امکان از طریق اجرای آزمون های اضافی کنترل ها برای افزایش سطح برآوردی خطر کنترل

(۳) از طریق کاهش آزمون های کنترل برای کاهش سطح خطر عدم کشف

(۴) از طریق تعدیلی اجرای آزمون های محتوا برای افزایش سطح خطر عدم کشف

گزینه ۳ یا ۴

اگر منظور طراح سوال در گزینه ۴ افزایش سطح اطمینان در مورد کشف ادعاهای نادرست باشد این گزینه صحیح خواهد بود.

۷۵- خطر رد کردن نادرست در آزمون های محتوا و خطر اتکای کمتر از واقع در آزمون های کنترل در کدامیک از موارد زیر تاثیر دارد؟

- (۱) کنترل های کیفی حسابداری
(۲) انتخاب نمونه آماری آزمون های محتوا
(۳) کارایی حسابداری
(۴) انتخاب نمونه آماری آزمون های کنترل

گزینه ۳

طبق بخش ۵۳ استانداردهای حسابداری (نمونه گیری حسابداری)

خطر رد کردن نادرست در آزمون های محتوا و خطر اتکای کمتر از واقع در آزمون های کنترل باعث بیشتر شدن کار حسابداری شده در نتیجه بر کارایی حسابداری اثر دارد.

خطر نوع اول یا آلفا: حسابرس پس از انجام بررسی های خود به این نتیجه می رسد که صورتهای مالی حاوی اطلاعات نادرست می باشد در صورتیکه در واقع چنین نیست. این موضوع باعث می شود که حسابرسان دوباره موارد و آزمونهایی را تکرار نمایند و این سبب پائین آورد کارایی حسابرسان می گردد.

خطر نوع دوم یا بتا: حسابرس پس از انجام بررسی های خود به این نتیجه می رسد که صورتهای مالی حاوی اطلاعات صحیح می باشد در صورتیکه در واقع چنین نیستند. این مورد منجر به ارائه اظهار نظر ناصحیح حسابرسان گردیده و در نهایت اثر بخشی کار با خدشه مواجه می نمایند.

۷۶- کدامیک از موارد زیر باعث برنامه ریزی خاص از طرف حسابرسان به هنگام رسیدگی به موجودی ها می شود؟

- (۱) تهیه درخواست و سفارش خرید
(۲) فروش موجودی ها به یک مشتری جدید
(۳) نگهداری مدارک موجودی ها بیش از یک مبلغ معین
(۴) وجود موجودی های گرانبها

گزینه ۴

گزینه های ۱، ۲ و ۳ حالت های عادی هستند که معمولاً در همه شرکتها وجود دارند و حسابرسان در زمان وجود موجودیهای گرانبها ممکن است نیاز به برنامه ریزی خاصی از سوی حسابرسان برای رسیدگی به موجودیهای شرکت را در پی داشته باشد.

۷۷- حسابرس در بررسی مانده حساب بانکی طبق صورتحساب بانک به کدام یک از شواهد زیر کمتر نیاز دارد؟

- (۱) کسب تأییدیه از بانک
- (۲) صورت حساب مقطعی بانک
- (۳) صورتحساب بانک در پایان سال
- (۴) آزمون های انقطاع زمانی

گزینه ۲

حسابرسان معمولاً در رسیدگیهای خود به حسابهای بانکی شرکت در حسابرسی نهایی و در زمان اثبات مانده پایان سال مالی حسابهای بانکی نیاز به تأییدیه بانکی، آخرین صورتحساب بانکی (مانده پایان سال مالی) دارد. همچنین تست آزمون انقطاع زمانی نیز برای روزهای آخر سال مالی و روزهای اول سال مالی بعد برای ثبت کامل چکها در سالهای مربوطه انجام می شود. صورتحساب مقطعی بانک بیشتر در حسابرسی ضمنی می تواند مورد استفاده قرار گیرد.

۷۸- از خدمات حسابرسان داخلی در کدامیک از موارد زیر می توان استفاده نمود؟

- (۱) حسابرسی صورت های مالی ، حسابرسی رعایت و حسابرسی عملیاتی
- (۲) حسابرسی رعایت و حسابرسی عملیاتی
- (۳) حسابرسی صورت های مالی و حسابرسی عملیاتی
- (۴) هیچکدام

گزینه ۲

دامنه رسیدگی و هدف های واحد حسابرسی داخلی ، بسته به اندازه و ساختار واحد مورد رسیدگی و نیازهای مدیریت آن ، بسیار متفاوت است . بطور معمول ، فعالیت های واحد حسابرسی داخلی شامل یک یا چند مورد زیر می باشد :

- (۱) بررسی سیستم های حسابداری و کنترل داخلی
 - (۲) رسیدگی به گزارش های مالی و عملیاتی
 - (۳) بررسی صرفه اقتصادی ، کارایی و اثر بخشی عملیات واحد اقتصادی، شامل کنترل های غیر مالی واحد مزبور
 - (۴) بررسی رعایت قوانین ، مقررات و سایر الزامات برون سازمانی و سیاست ها ، دستورالعمل های مدیریت و سایر الزامات درون سازمانی
- با توجه به اینکه در گزینه های ۱ و ۳ از **صورت های مالی** صحبت شده است، در نتیجه این دو گزینه نادرست می باشند زیرا حسابرسان داخلی به هیچ عنوان نمی توانند در رابطه با صورت های مالی به حسابرسان مستقل کمک نمایند. حسابرسان داخلی در حسابرسی رعایت کاملاً می توانند به حسابرسان مستقل کمک کنند و در حسابرسی عملیاتی نیز به نوعی می توانند به حسابرسان مستقل کمک نمایند.

۷۹- اظهار نظر حسابرس در کدامیک از موارد زیر " با توجه به اینکه وی اعتقاد به ضرورت تعدیل صورت های مالی پس از تاریخ گزارش حسابرسی و پیش از انتشار صورت های مالی و قبل از ارائه گزارش حسابرس به مدیریت دارد ، ولی مدیریت از تعدیل آن خودداری می نماید ؟ " می باشد ؟

- (۱) صرفاً مردود
(۲) مشروط یا مقبول
(۳) مشروط یا مردود
(۴) مشروط یا عدم اظهارنظر

گزینه ۳

استاندارد بخش ۵۶ حسابرسی، رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه :

چنانچه حسابرس پس از تاریخ گزارش خود اما پیش از انتشار صورتهای مالی، از رویدادهایی آگاه شود که می تواند صورتهای مالی را به گونه ای با اهمیت تحت تاثیر قرار دهد باید ضرورت تعدیل صورتهای مالی را ارزیابی کند، موضوع را با مدیریت واحد مورد رسیدگی در میان گذارد و هر اقدام دیگری را که در شرایط موجود ضروری تشخیص می دهد، به عمل آورد . در مواردی که حسابرس به ضرورت تعدیل صورتهای مالی اعتقاد دارد، اما مدیریت از تعدیل آن خودداری کند و گزارش حسابرس هنوز به واحد مورد رسیدگی ارائه نشده باشد، باید نظر مشروط یا مردود ارائه شود .

۸۰- در حسابرسی ضمنی معمولاً کدامیک از عملیات حسابرسی انجام می شود ؟

(۱) بررسی رعایت استانداردهای حسابداری در تنظیم صورت های مالی

(۲) بررسی سیستم کنترل های داخلی مستقر در شرکت مورد رسیدگی

(۳) رسیدگی ضمنی و اجمالی پس از رسیدگی دقیق به مانده حساب ها

(۴) همه موارد فوق معمولاً در حسابرسی ضمنی انجام می شود

گزینه ۲

در حسابرسی ضمنی قسمت عمده کار مربوط به ارزیابی سیستم کنترل های داخلی شرکت می باشد.

گزینه های ۱ و ۳ کارهایی هستند که معمولاً در حسابرسی نهایی انجام می شوند.

ریاضی و آمار

تعداد سوال ۲۰

از شماره ۸۱ تا ۱۰۰

۸۱- مقدار مشتق عبارت $\cot x^2$ در نقطه $x = \frac{\sqrt{\pi}}{2}$ کدام است؟

- (۱) $-\sqrt{\pi}$ (۲) $-2\sqrt{\pi}$ (۳) $\sqrt{\pi}$ (۴) $2\sqrt{\pi}$

گزینه ۲

$$y = \cot x^2 \rightarrow \dot{y} = -2x(1 + \cot^2 x^2) \xrightarrow{x=\frac{\sqrt{\pi}}{2}} \dot{y} = -2 \times \frac{\sqrt{\pi}}{2} (1 + \cot^2 \frac{\pi}{4}) = -2\sqrt{\pi}$$

۸۲- اگر $g(x) = f(ax)$ ، $a \neq 0$ و $g(0) = 2$ باشد، آنگاه $f(0)$ برابر کدام است؟

- (۱) $\frac{2}{a}$ (۲) $2a$ (۳) $-\frac{2}{a}$ (۴) $2a$

گزینه ۱

$$g(x) = f(ax) \rightarrow \dot{g}(x) = af'(ax) \xrightarrow{\dot{g}(0)=2} 2 = af'(0) \rightarrow f'(0) = \frac{2}{a}$$

۸۳- اگر f تابعی پیوسته و $f(1) = 4$ و $f'(1) = 8$ باشد، آنگاه مشتق $\frac{1}{f(x)}$ در $x=1$ کدام است؟

- (۱) 2 (۲) $\frac{1}{2}$ (۳) -2 (۴) $-\frac{1}{2}$

گزینه ۴

$$u(x) = \frac{1}{f(x)} \rightarrow \dot{u}(x) = \frac{-f'(x)}{f^2(x)} \rightarrow \dot{u}(1) = \frac{-f'(1)}{f^2(1)} = \frac{-8}{16} = \frac{-1}{2}$$

۸۴- در تابع $y = \frac{(a-1)(x+1)}{(4-a)(x-2)}$ مقدار a چقدر باشد، تا حد این تابع وقتی x به سمت بی نهایت میل می کند، برابر $\frac{1}{2}$ شود؟

- (۱) صفر (۲) -۲ (۳) ۲ (۴) $\frac{1}{2}$

گزینه ۲

$$\lim_{x \rightarrow \infty} \frac{(a-1)(x+1)}{(4-a)(x-2)} = \frac{a-1}{4-a} = \frac{1}{2} \rightarrow 2a-2 = 4-a \rightarrow 3a=6 \rightarrow a=2$$

۸۵- حاصل $\lim_{x \rightarrow ?} \frac{|x|-x}{2|x|+x}$ کدام است؟

- (۱) $-\frac{1}{2}$ (۲) -۱ (۳) $\frac{1}{2}$ (۴) ۱

سوال اشکال دارد: $x \rightarrow ?$

۸۶- به ازای کدام مقدار A ، تابع با ضابطه $f(x) = \begin{cases} x^2 + |x| & x \neq 0 \\ A & x = 0 \end{cases}$ در نقطه $x=0$ پیوسته است؟

- (۱) ۲ (۲) $\frac{1}{2}$ (۳) $-\frac{1}{2}$ (۴) -۲

جواب ندارد

۸۷- تابع $f(x) = [x^4]$ در فاصله $[-\sqrt[5]{2}, \sqrt[5]{2}]$ چند نقطه ناپیوستگی دارد؟

- (۱) ۳ نقطه (۲) ۴ نقطه (۳) ۲ نقطه (۴) ۵ نقطه

گزینه ۱

$$-\sqrt[5]{2} \leq x \leq \sqrt[5]{2} \rightarrow -\sqrt[5]{2^4} \leq x^4 \leq \sqrt[5]{2^4} \rightarrow -\sqrt[5]{2^4} \leq x^4 < -1, -1 \leq x^4 < 0, 0 \leq x^4 \leq 1, \\ 1 \leq x^4 \leq \sqrt[5]{2^4}$$

تابع $f(x)$ در سه نقطه (۱- و ۰ و ۱) ناپیوسته است.

۸۸- در یک تصاعد هندسی حاصل ضرب جمله چهارم و هشتم برابر عدد ۸ است. جمله ششم این تصاعد کدام است؟

- (۱) $3\sqrt{2}$ (۲) ۲ (۳) $\sqrt{2}$ (۴) $2\sqrt{2}$

گزینه ۴

$$t_1 = a, t_2 = ar, t_3 = ar^2, \quad t_4 = ar^4, \dots, t_8 = ar^7$$

$$t_4 \cdot t_8 = ar^3 \cdot ar^7 = a^2 r^{10} = 8 \rightarrow (ar^5)^2$$

$$ar^5 = 2\sqrt{2}$$

۸۹- در یک تصاعد حسابی $a_7 - a_{11} = 12$ است. قدر نسبت کدام است؟

- (۱) -۲ (۲) -۳ (۳) +۲ (۴) +۳

گزینه ۲

$$t_1 = a, t_2 = a + d, t_3 = a + 2d, \dots, t_7 = a + 6d, \dots, t_{11} = a + 10d \rightarrow t_7 - t_{11} \\ = (a + 6d) - (a + 10d) = -4d = 12 \rightarrow d = -3$$

۹۰- اگر $\frac{1 - \sin x}{1 + \sin x}$ باشد، مقدار $\frac{x}{2}$ tg کدام است؟

- (۱) -۳ (۲) ۲ (۳) -۲ (۴) ۳

گزینه ۱

۹۱- با فرض $x > 0$ حاصل $tg \left[\text{Arc } tg x + \text{Arc } tg \frac{1}{x} \right]$ کدام است؟

- (۱) -۱ (۲) صفر (۳) ∞ (۴) ۱

گزینه ۳

۹۲- در کارخانه ای دو دستگاه مستقل از هم کار می کنند. احتمال آنکه هر یک از این دو دستگاه درست کار کند برابر $\frac{1}{4}$ است. احتمال آنکه هر دو کار کنند (درست کار کنند) ، چقدر است ؟

- ۰/۴ (۱) ۰/۱۶ (۲) ۰/۶۴ (۳) ۰/۸ (۴)

گزینه ۲

اگر دو پیشامد A و B مستقل از هم باشند

$$p(A \cap B) = p(A) \cdot p(B) \xrightarrow{p(A)=p(B)=0.4} p(A \cap B) = 0.4 \times 0.4 = 0.16$$

۹۳- در جعبه A ، ۲ مهره سفید و ۳ مهره سیاه و در جعبه B ، ۳ مهره سفید و ۴ مهره سیاه قرار دارد. از هر یک از این دو جعبه یک مهره بیرون می کشیم ، احتمال آنکه همرنگ باشند ، کدام است ؟

- $\frac{15}{35}$ (۱) $\frac{12}{35}$ (۲) $\frac{6}{35}$ (۳) $\frac{18}{35}$ (۴)

گزینه ۴

$$p = \frac{\binom{2}{1} \times \binom{3}{1} + \binom{3}{1} \times \binom{4}{1}}{\binom{5}{1} \times \binom{7}{1}} = \frac{2 \times 3 + 3 \times 4}{5 \times 7} = \frac{18}{35}$$

۹۴- اگر دو پیشامد A و B سازگار باشند ، مقدار $p(A \cap B)$ کدام است ؟

- $P(A) \cdot P(B)$ (۲) $P(A) + P(B) - P(A \cup B)$ (۱)

- $P(A) \cdot P(B) - p(A \cup B)$ (۴) $P(A) + P(B)$ (۳)

گزینه ۱

$$P(A \cap B) \neq 0$$

$$P(A \cup B) = P(A) + P(B) - P(A \cap B) \rightarrow P(A \cap B) = P(A) + P(B) - P(A \cup B)$$

۹۵- به ازای کدام مقدار a تابع $P(X = x) = ap(1 - 2p)^{(x-5)}$ ؛ $x = 5, 6, 7, \dots$ یک تابع احتمال است؟

- $\frac{1}{2}$ (۴) ۲ (۳) ۱ (۲) ۴ (۱)

گزینه ۳

۹۶- حاصل عبارت $\sqrt[3]{(-x)^3} + \sqrt{x^2} + \sqrt{(-2)^2}$ وقتی که $x > 0$ باشد، کدام است؟

- (۱) $2x + 2$ (۲) -2 (۳) 2 (۴) $-2x - 2$
- گزینه ۲

$$-x + [x] + (-2) \xrightarrow{x>0} -x + x - 2 = -2$$

۹۷- اگر کمترین داده برابر ۱۰ و بیشترین داده برابر ۱۸ باشد، میانگین داده ها کدام مقدار می تواند باشد؟

- (۱) ۱۵ (۲) ۸ (۳) ۹ (۴) ۱۹

مقدار میانگین همواره بین بزرگترین و کوچکترین داده قرار دارد، بنابراین گزینه ۱ صحیح می باشد

۹۸- میانگین ۱۰ داده آماری برابر عدد ۵ محاسبه شده است. پس از محاسبه معلوم گردید که دو مقدار ۱۰ و ۱۲ نیز باید به داده ها اضافه شود، میانگین جدید کدام است؟

- (۱) ۵ (۲) ۶ (۳) ۷ (۴) ۸

گزینه ۲

$$\bar{x} = \frac{\sum f_i x_i}{r} \rightarrow 5 = \frac{\sum f_i x_i}{10} \rightarrow \sum f_i x_i = 50$$

$$\bar{x} = \frac{\sum f_i x_i + 10 + 12}{10 + 2} = \frac{72}{12} = 6$$

۹۹- اگر $x = 5 - 2u$ و $S^2 u = 1$ باشد، آنگاه $S^2 x$ کدام است؟

- (۱) ۳ (۲) ۲ (۳) ۱ (۴) ۴

گزینه ۳

یک تابع ثابت است

$$S^2 x = S^2_{(5-2u)} = 1$$

۱۰۰- اگر ضریب تغییرات داده هایی برابر ۴ باشد و مقدار داده ها را دو برابر کنیم ، ضریب تغییرات کدام مقدار زیر خواهد بود ؟

۱۶ (۴)

۸ (۳)

۲ (۲)

۴ (۱)

گزینه ۱

$$cv = \frac{\partial x}{\bar{x}} \times 100$$

$$\begin{cases} \partial_{(ax)} = a \partial x \\ \overline{ax} = a \bar{x} \end{cases} \rightarrow cv = \frac{\partial(4x)}{4\bar{x}} = \frac{4\partial x}{4\bar{x}} = \frac{\partial x}{\bar{x}}$$

www.ACCLearn.com

*** با توجه به عدم ارائه کلید سوالات توسط دانشگاه آرزو پاسخ سوالات احتمالی است ***

تالارها هدف پاسخگویر به نیازها و کلیه همکاریها و دوستاخی علاقمند به مباحث تخصصی در زمینه امور مالی (حسابداری و حسابرسی) و رشته های مرتبط در جهت اعتلا و ارتقا سطح کیفیت صرفه ایجاد شده و سعی بر آشنایی والدین که در فضای کاملاً دوستانه و صرفه لاریا صفور کاربرانه که خود با صفور مبدانه و دلسوزانه آشنایی موجب استغنا تالار شده اند اهتمام ورزد.

هریک از این عزیزان بصورت کاملاً داوطلبانه با ارائه دانش و تجربیات خود در این راستا گام نهاده اند.

شایان ذکر است، در این میان ممکن است به سبب تفاوت در برداشتهای شخصی و استقلال کاربرانی در ارائه و ارسال دانش و تجربیات متنوع در پاسخ به موضوعات ایجاد شده، تناقضاتی نیز مشهود باشد که در این مورد مسئولیت متوجه مدیریت نخواهد بود.

کلیه خدمات ارائه شده از طرف تالار بصورت کاملاً رایگان بوده و در مواردی که دوستانی مایل به همکاری باشند، قادر خواهند بود با ارائه کمکهای خود به موسسه محک (موسسه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان) موجب بهره مندی کلیه دوستانی حاضر در تالار از دعای خیر این عزیزان باشند.

امید است که با تلاش روزافزون هدفمند و اجرایی برنامه های مدیریت محترم، چشم انداز پیشروینر شده هر چه سریعتر محقق گردد.

حق تکثیر نوع مالکیت اندیشه است؛ علامت جهانی حق چاپ © است که در برضر موارد به صورت (c) یا

(C) نیز نماینده داده میشود "همه حقوق چاپ و نشر این اثر محفوظ است."

تالار گفتگوی تخصصی حسابداری

www.Acclearn.com