

اصول حسابداری

۱. اطلاعات زیر در پایان سال مالی از دفاتر فروشگاه بهار استخراج شده است.
 خرید ۷۰۰۰۰ ریال، موجودی کالای اول دوره ۲۰۰۰۰ ریال، قیمت تمام شده کالای فروش رفته ۶۰۰۰۰ ریال، موجودی کالای پایان دوره چقدر است؟
 (۱) ۳۰۰۰۰ ریال (۲) ۴۰۰۰۰ ریال (۳) ۵۰۰۰۰ ریال (۴) ۱۰۰۰۰ ریال
۲. تعدیل حساب پیش دریافت فروش در پایان دوره مالی بر «بدهکار» حساب زیر موثر است؟
 (۱) دارایی (۲) بدهی (۳) درآمدها (۴) هزینه
۳. حصه جاری بدهی‌های بلند مدت جزو:
 (۱) پیش پرداخت است (۲) بدهی بلندمدت است
 (۳) ذخیره‌ها است (۴) بدهی جاری است
۴. در کدام یک از روش‌های زیر، هزینه استهلاک هر سال نسبت به سال قبل کاهش نمی‌یابد؟
 (۱) روش نزولی (۲) روش مجموع سنوات
 (۳) روش مستقیم (۴) روش درصدی از ارزش دفتری
۵. مانده حساب‌های دریافتی و ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به ترتیب ۳۰۰۰۰۰۰ ریال و ۲۰۰۰۰ ریال می‌باشد. در صورتی که در پایان دوره پیش بینی می‌شود ۲ درصد مانده حساب‌های دریافتی مشکوک الوصول است، هنگام ثبت اصلاحی چه حسابی و به چه مبلغ بستانکار می‌شود؟
 (۱) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۸۰۰۰۰ ریال (۲) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۴۰۰۰۰ ریال
 (۳) حساب‌های دریافتی ۶۰۰۰۰ ریال (۴) هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۶۰۰۰۰ ریال
۶. قیمت تمام شده کالایی ۹۰۰۰۰۰ ریال و سود ناویژه ۲۵٪ فروش خالص، سود ناویژه چقدر است؟
 (۱) ۱۸۰۰۰۰ ریال (۲) ۲۲۵۰۰۰ ریال (۳) ۶۷۵۰۰۰ ریال (۴) ۳۰۰۰۰۰ ریال
۷. در برقراری مجدد طلب سوخت شده ای که سال قبل به طور مستقیم از دفاتر مؤسسه حذف گردیده بود، چه حسابی بدهکار می‌شود؟
 (۱) درآمد متفرقه (۲) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
 (۳) حساب‌های دریافتی (۴) هزینه مطالبات سوخت شده

۸. در زمانی که تورم مرتباً موجب افزایش قیمت‌ها شود به فرض آنکه در مؤسسه ای همه نسبت‌ها بزرگ‌تر از یک باشد، استفاده از روش **fifo** به جای روش **lifo** در ارزیابی موجودی کالای پایان دوره سبب بالا رفتن کدام یک از نسبت‌های زیر می‌شود.
- (۱) نسبت جاری (۲) نسبت آنی (۳) نسبت ثابت (۴) دوره وصول مطالبات
۹. مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال کالا با شرایط (ن ۶۰-۱۰/۲) خریداری و طی دوره تخفیف وجه آن پرداخت شده است. هنگام پرداخت وجه چه حسابی و به چه مبلغ «بدهکار» می‌شود؟
- (۱) حساب‌های پرداختی ۲۰۰۰۰۰ ریال (۲) حساب‌های پرداختی ۱۹۶۰۰۰ ریال
(۳) صندوق ۱۹۶۰۰۰ (۴) تخفیفات نقدی خرید ۴۰۰۰ ریال
۱۰. انجام عملیات تعدیل حساب‌ها در پایان دوره مالی به موجب اصل حسابداری زیر ضروری است:
- (۱) اصل یکنواختی (۲) اصل تساوی دارایی با بدهی و سرمایه
(۳) اصل تطابق (۴) اصل همانندی
۱۱. حسابدار مؤسسه ای فراموش کرده است که استهلاک اثاثه را در سال جاری در دفاتر ثبت نماید. این اشتباه موجب می‌شود که :
- (۱) دارایی کمتر از واقع و سود خالص بیشتر از واقع گزارش شود.
(۲) دارایی سود ویژه و سرمایه بیشتر از واقع گزارش شود.
(۳) دارایی بیشتر از واقع و سرمایه به همان میزان واقعی گزارش شود.
(۴) دارایی و سود ویژه بیشتر از واقع و سرمایه کمتر از واقع گزارش شود.
۱۲. حسابداری مؤسسه ای برداشت ۶۰۰۰۰۰ ریال پول نقد از صندوق توسط صاحب مؤسسه را اشتباهاً حساب هزینه حقوق بدهکار نموده است. این اشتباه موجب می‌شود که در صورت‌های مالی مؤسسه :
- (۱) سرمایه بیش از واقع گزارش شود. (۲) دارایی کمتر از واقع گزارش شود.
(۳) بدهی بیش از واقع گزارش شود. (۴) سود کمتر از واقع گزارش شود.
۱۳. کدام یک از اقلام زیر هم در بخش سود و زیان و هم در بخش ترازنامه کار برگ منعکس می‌شود؟
- (۱) هزینه حمل کالای خریداری شده (۲) برداشت
(۳) استهلاک انباشته (۴) موجودی کالای پایان دوره
۱۴. جهت اصلاح حساب «هزینه‌های ثبت نشده» در پایان دوره مالی حساب زیر «بدهکار» خواهد شد؟
- (۱) پیش پرداخت هزینه (۲) هزینه

- ۳ حساب‌های پرداختی ۴ حساب‌های دریافتی
۱۵. پس از پرداختن وجه برات «برات گیر» حساب زیر را بستانکار می‌نماید؟
 (۱) صندوق (۲) حساب‌های پرداختی (۳) اسناد پرداختی (۴) اسناد دریافتی
۱۶. کدام یک از تخفیفات زیر در دفاتر حسابداری عمل نمی‌شود؟
 (۱) عیب مخفی (۲) نقدی (۳) توافقی (۴) برگشتی
۱۷. چنانچه موجودی کالای پایان دوره بیش از میزان واقعی ارزشیابی شود :
 (۱) سود ناویژه افزایش می‌یابد (۲) سود ویژه کاهش می‌یابد
 (۳) سود ناویژه کاهش می‌یابد (۴) قیمت تمام شده کالای فروش رفته افزایش می‌یابد.
۱۸. موجودی کالای اول ۳۰۰ واحد به نرخ ۱۰ ریال و خرید طی دوره به ترتیب ۸۰۰ عدد به نرخ ۱۱ ریال و ۲۵۰ عدد به نرخ ۹ ریال در صورتی که موجودی کالای پایان دوره ۱۰۰ عدد باشد، ارزش موجودی کالای پایان دوره به روش fifo عبارتست از :
 (۱) ۱۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۵۰ ریال (۳) ۸۸۰ ریال (۴) ۹۰۰ ریال
۱۹. کدام یک از حساب‌های زیر ماهیت «دارایی» دارد؟
 (۱) برداشت (۲) سرمایه گذاری در سایر مؤسسات
 (۳) مانده حساب کسر و فزونی صندوق (۴) کارمزد دریافتی
۲۰. هنگام تهیه صورت مغایرت : مانده حساب جاری در دفاتر مؤسسه ۱۷۰۰۰ ریال و اقلام باز شامل ۱۰۰۰۰ ریال چک معوق و ۱۸۰۰۰ ریال وصولی بانک از مشتری مؤسسه بوده است. صورتحساب ارسالی بانک «چه مانده‌ای» را نشان می‌دهد؟
 (۱) ۳۵۰۰۰ (۲) ۴۵۰۰۰ (۳) ۲۵۰۰۰ (۴) ۱۱۰۰۰
۲۱. در حسابداری ارسالی کالا به روش «قیمت تمام شده بعلاوه چند درصد» حساب کالای ارسالی به :
 (۱) قیمت تمام بدهکار می‌گردد (۲) قیمت تمام شده بستانکار می‌گردد
 (۳) قیمت فروش بستانکار می‌گردد (۴) قیمت فروش بدهکار می‌گردد.
۲۲. حساب تعدیل کالای شعبه ۱۰۰۰ ریال مانده بستانکار دارد. اگر کالای شعبه به قیمت تمام شده بعلاوه ۱۰ درصد سیاهه شده باشد قیمت فروش کالا عبارتست از :
 (۱) ۱۰۰۰۰ ریال (۲) ۹۰۰۰ ریال (۳) ۱۰۰۰ ریال (۴) ۱۱۰۰۰ ریال

۲۳. اگر شعبه‌ای فروش نسبی انجام دهد حسابی که «بستانکار» می‌شود عبارتست از :
- (۱) کالای شعبه (۲) کالای ارسالی (۳) تعدیل کالای شعبه (۴) بدهکاران شعبه
۲۴. استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت در جریان استفاده را در چه مواردی می‌توان بدهکار نمود؟
- (۱) هنگام منظور نمودن ذخیره استهلاک برای دارایی
 (۲) هنگام افزایش عمر مفید دارایی
 (۳) هنگام خارج کردن دارایی از حساب‌ها
 (۴) هنگام بازسازی کل دارایی و افزایش ارزش آن
۲۵. چه حسابی «عملکرد» شعبی که دفاتر جداگانه نداشته و کالا به قیمت تمام شده برای آن‌ها ارسال می‌شود را در دفاتر مرکز نشان می‌دهد؟
- (۱) کالای شعبه (۲) جاری شعبه (۳) بدهکاران (۴) سود و زیان شعبه
۲۶. تراز آزمایشی شعبه مستقل فاقد چه مانده حسابی است؟
- (۱) جاری مرکز (۲) سرمایه (۳) سود و زیان (۴) هزینه اجاره محل
۲۷. ارزش دفتری دارایی ثابتی در آغاز سال چهارم استفاده از آن که قیمت تمام شده اش ۱۵۰۰۰۰۰ ریال بوده و هر ساله ۲۰٪ قیمت تمام شده استهلاک در نظر گرفته شده چقدر است؟
- (۱) ۹۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۱۲۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۳۰۰۰۰۰۰ ریال (۴) ۶۰۰۰۰۰۰ ریال
۲۸. از ۳۰۰۰۰۰۰ ریال ملزوماتی که طی سال خریداری و تماماً به حساب هزینه منظور شده و معادل ۱۲۰۰۰۰۰ ریال آن در آخر سال موجود است و اصلاحی از این بابت صورت نگرفته است بدین ترتیب مبلغ سود نسبت به سود واقعی در چه وضعی ابراز می‌شود؟
- (۱) ۱۲۰۰۰۰۰ ریال بیشتر (۲) ۱۸۰۰۰۰۰ ریال کمتر
 (۳) ۱۲۰۰۰۰۰ ریال کمتر (۴) ۱۸۰۰۰۰۰ ریال بیشتر
۲۹. در ازاء فروش نقدی شعبه غیرمستقل کدام یک از حساب‌های زیر بستانکار می‌شود؟
- (۱) کالای شعبه (۲) کالای ارسالی
 (۳) تعدیل کالای شعبه (۴) حساب‌های دریافتنی
۳۰. کدام یک از گزینه‌های زیر صحیح می‌باشد؟
- (۱) حساب تعدیل کالای شعبه شامل قیمت سیاهه است.
 (۲) حساب تعدیل کالای شعبه شامل درآمدهاست.
 (۳) حساب تعدیل کالای شعبه شامل قیمت فروش است.

۴) حساب تعدیل کالای شعبه شامل قیمت تمام شده است.

۳۱. کالایی به مبلغ ۶۰۰۰۰۰ و با شرط (ن ۳۰ - ۱۰/۱) فروخته شده هنگام دریافت وجه در دوره تخفیف چه حسابی و به چه مبلغ بستانکار می‌شود؟

- (۱) بدهکاران ۶۰۰۰۰۰ ریال
 (۲) بدهکاران ۵۹۴۰۰۰ ریال
 (۳) تخفیفات نقدی ۶۰۰۰ ریال
 (۴) صندوق ۵۹۴۰۰۰ ریال

۳۲. فروش ۱۰۰۰۰۰ ریال، برگشت از فروش ۲۰۰۰ ریال قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش ۶۵۰۰۰ ریال موجودی کالای پایان دوره ۵۰۰۰ ریال سود ناویژه چقدر است؟

- (۱) ۲۸۰۰۰ ریال
 (۲) ۳۸۰۰۰ ریال
 (۳) ۳۰۰۰۰ ریال
 (۴) ۴۰۰۰۰ ریال

۳۳. خرید ۷۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالای اول دوره ۲۰۰۰۰ ریال موجودی کالای پایان دوره ۳۰۰۰۰ ریال، قیمت تمام شده کالای فروش رفته چند ریال است؟

- (۱) ۱۰۰۰۰۰ ریال
 (۲) ۸۰۰۰۰ ریال
 (۳) ۶۰۰۰۰ ریال
 (۴) ۲۰۰۰۰ ریال

۳۴. شرکتی در اول فروردین زمینی را با عمر مفید ۲۰ سال به مبلغ ۳۰۰۰۰۰۰ ریال خریداری نموده در آخر اسفند آن را ۵۰۰۰۰۰۰ ریال فروخته، شرکت برای استهلاک دارایی‌های ثابت از روش خط مستقیم استفاده می‌نماید. این شرکت در پایان دوره در صورت سود و زیان چه مبلغی را به عنوان نتیجه این معامله ثبت می‌کند؟

- (۱) ۷۰۰۰۰۰۰ ریال
 (۲) ۳۳۰۰۰۰۰ ریال
 (۳) ۲۱۵۰۰۰۰۰ ریال
 (۴) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال

۳۵. ثبت اصلاحی زیر موجب افزایش دارایی و حق مالکیت صاحبان موسسه می‌شود:

- (۱) هزینه پرداخت نشده و ثبت نشده
 (۲) درآمد وصول نشده و ثبت نشده
 (۳) درآمد تحقق یافته از پیش دریافت درآمد
 (۴) هزینه تحقق یافته از پیش پرداخت هزینه

۳۶. ثبتی که برای انتقال حساب‌های دریافتی به حساب دیگری به کار رود چه تأثیری بر دارایی‌ها و سود خالص مؤسسه دارد؟

- (۱) تأثیری بر دارایی و سود خالص ندارد
 (۲) دارایی‌ها کاهش و سود خالص افزایش
 (۳) دارایی‌ها کاهش و سود بدون تأثیر
 (۴) دارایی‌ها افزایش و سود خالص کاهش

۳۷. کدام یک از موارد زیر ممکن است در صورت حساب ارسالی بانک ثبت نشده باشد ولی دفاتر موسسه ثبت نشده باشد؟

- (۱) سپرده‌های بین راهی
 (۲) چک‌های معوق

۳) وجه اعتبار اسنادی

۴) چک‌های برگشتی

۳۸. شرکتی در اول آبان‌ماه ۷۵ تنخواه‌گردانی به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال دایر نمود و در پایان ماه سه سند به تصویب رساند به ترتیب پست ۱۸۰۰۰ ریال آگهی ۱۵۰۰۰ ریال، متفرقه ۹۰۰۰ ریال در پایان آبان و در حساب تنخواه‌گردان مبلغ ۷۰۰۰ ریال وجه نقد وجود داشت در پایان آبان حساب تنخواه‌گردان بستانکار بوده است:

(۱) ۴۲۰۰۰ ریال (۲) ۵۰۰۰۰ ریال (۳) ۷۰۰۰ ریال (۴) ۴۳۰۰۰ ریال

۳۹. مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در ابتدای دوره ۱۳۰۰۰ ریال و در پایان دوره پس از تعدیل حساب‌ها ۹۰۰۰ ریال و طی دوره مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال از مطالبات سوخت شده و از حساب‌ها حذف گردیده مبلغ ثبت شده تحت عنوان هزینه مطالبات مشکوک الوصول چقدر است؟

(۱) ۱۱۰۰۰ ریال (۲) ۱۵۰۰۰ ریال (۳) ۱۳۰۰۰ ریال (۴) ۹۰۰۰ ریال

۴۰. چنانچه موجودی کالا در پایان دوره مالی بیش از اندازه ارزیابی شود ...

(۱) قیمت تمام شده کالای فروش رفته کمتر نشان داده می‌شود.

(۲) قیمت تمام شده کالای فروش رفته بیشتر نشان داده می‌شود.

(۳) قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش بیشتر نشان داده می‌شود.

(۴) قیمت تمام شده کالای آماده برای فروش کمتر نشان داده می‌شود.

۴۱. با استفاده از کدام یک از روش‌های زیر زمانی که قیمت‌ها در یک جامعه رو به افزایش است موجودی کالا کمتر و قیمت تمام شده کالای فروش رفته بیشتر از روش میانگین ارزیابی می‌گردد:

(۱) روش اولین صادره از اولین وارده (FIFO) (۲) روش اولین صادره از آخرین وارده (LIFO)

(۳) روش قیمت جایگزینی (۴) روش تفکیک خریدها

۴۲. موجودی کالا در پایان دوره مالی مبلغ ۹۰۰۰۰۰ ریال بیشتر از واقع ارزیابی شده است. اگر سود ویژه بدون

توجه به اشتباه مزبور مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال محاسبه گردد، سود یا زیان واقعی پس از تصحیح اشتباه چند

ریال می‌شود؟

(۱) ۴۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه (۲) ۱۴۰۰۰۰۰ ریال سود ویژه

(۳) این اشتباه تأثیری در سود و زیان ندارد (۴) ۴۰۰۰۰۰ ریال زیان ویژه

۴۳. شرکت آسمان، کامیون کهنه خود را به بهای تمام شده ۳۴۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۱۱۰۰۰۰ ریال با یک کامیون نو تعویض و علاوه بر کامیون کهنه مبلغ ۱۳۰۰۰۰ ریال نیز پرداخت نمود. شرکت کامیون جدید را با چه قیمتی باید ثبت نماید؟

(۱) ۲۱۰۰۰۰ ریال (۲) ۱۰۰۰۰۰ ریال (۳) ۳۶۰۰۰۰ ریال (۴) ۴۷۰۰۰۰ ریال

۴۴. کارمزد و سایر هزینه های بانکی که در دفاتر دارنده حساب ثبت نشده است، در صورت مغایرت بانکی (به روش تصحیح مانده ها) چگونه منعکس می شود؟
- (۱) از مانده حساب بانک طبق صورت حساب ارسالی کسر می شود.
 - (۲) از مانده حساب بانک طبق دفاتر مؤسسه کسر می شود.
 - (۳) به مانده حساب بانک طبق صورت حساب ارسالی اضافه می شود.
 - (۴) به مانده حساب بانک طبق دفاتر مؤسسه اضافه می شود.
۴۵. ثبت سوخت طلب در دفاتر برای مؤسساتی که از حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول استفاده می نمایند چگونه است؟
- (۱) هزینه مطالبات مشکوک الوصول بدهکار - ذخیره مطالبات الوصول بستانکار
 - (۲) هزینه مطالبات سوخت شده بدهکار - بدهکاران بستانکار
 - (۳) بدهکاران بدهکار - ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بستانکار
 - (۴) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بدهکار - بدهکاران بستانکار
۴۶. پس از دریافت صورت حساب بانک و تطبیق آن با دفاتر مؤسسه :
- (۱) تنها مغایرت هایی که اصلاح خود به خود آنها متصور نمی باشد نیاز به اصلاح دارند.
 - (۲) همه اقلام باز (مغایرت ها) نیاز به اصلاح دارند.
 - (۳) تنها اقلام باز دفاتر شرکت نیاز به اصلاح دارند.
 - (۴) تنها اشتباهات نیاز به اصلاح دارند.
۴۷. ارسال کالا از مرکز به شعبه به قیمت تمام شده به علاوه ۲۰٪ می باشد، هنگام ارسال کالا از مرکز به شعبه به قیمت سیاهه ۴۸۰۰۰۰ ریال، حساب تعدیل کالای شعبه به چه مبلغی بستانکار می شود؟
- (۱) ۹۶۰۰۰ ریال
 - (۲) ۸۰۰۰۰ ریال
 - (۳) ۴۰۰۰۰۰ ریال
 - (۴) ۳۸۴۰۰۰ ریال
۴۸. در روش ارسال کالا از مرکز به شعبه به قیمت تمام شده به علاوه چند درصد، حساب کالای شعبه در پایان دوره مالی با چه حسابی بسته می شود؟
- (۱) تعدیل کالای شعبه
 - (۲) سود و زیان مرکز
 - (۳) عملکرد مرکز
 - (۴) یک حساب دائمی است و بسته نمی شود

۴۹. شرکت بهار تجهیزاتی را به بهای تمام شده ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۲۰۰۰۰۰ ریال، به قیمت ۱۱۰۰۰۰۰ ریال فروخت. حسابدار شرکت صندوق و فروش را به مبلغ ۱۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و بستانکار نمود. در نتیجه اشتباه حسابدار کدام یک از موارد زیر صحیح است؟
- (۱) سود خالص به مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال بیش از اندازه قلمداد شده است.
 - (۲) کل دارایی ۱۰۰۰۰۰ ریال بیش از اندازه قلمداد شده است.
 - (۳) سود خالص به مبلغ ۸۰۰۰۰۰ ریال بیش از اندازه قلمداد شده است.
 - (۴) کل دارایی ۸۰۰۰۰۰ ریال بیش از اندازه قلمداد شده است.
۵۰. اگر حساب استهلاک انباشته در آغاز سال ۶۲۰۰۰۰۰ ریال و در پایان همان سال ۷۵۰۰۰۰۰ ریال باشد و ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۹۰۰۰۰۰ ریال و ارزش دفتری ۲۰۰۰۰۰ ریال فروخته شده باشد، مبلغ هزینه استهلاک ثبت شده در سال مربوطه چقدر است؟
- (۱) ۱۳۰۰۰۰۰ ریال
 - (۲) ۱۵۰۰۰۰۰ ریال
 - (۳) ۲۲۰۰۰۰۰ ریال
 - (۴) ۲۰۰۰۰۰۰ ریال
۵۱. سرمایه در گردش عبارتست از:
- (۱) فزونی دارایی جاری بر بدهی جاری
 - (۲) نسبت هندسی دارایی جاری بر بدهی جاری
 - (۳) خارج قسمت بدهی جاری به دارایی جاری
 - (۴) خارج قسمت دارایی جاری به بدهی جاری
۵۲. در پایان دوره مالی حساب کالای ارسالی به شعبه به کدام یک از حسابهای زیر منتقل می‌شود؟
- (۱) کالای شعبه
 - (۲) عملکرد مرکز
 - (۳) تعدیل کالای شعبه
 - (۴) موجودی کالای شعبه
۵۳. اگر شعبه ای که دفاتر مستقل ندارد فروشهای نسبه انجام دهد، حسابی که بستانکار می‌شود عبارتست از:
- (۱) کالای ارسالی
 - (۲) تعدیل کالای شعبه
 - (۳) بدهکاران شعبه
 - (۴) کالای شعبه
۵۴. کدام یک از موارد زیر باعث اختلاف بین حساب جاری شعبه در مرکز و مرکز در شعبه (در روش دفاتر جداگانه) می‌گردد؟
- (۱) کالا یا وجوه در راه
 - (۲) کالای سرقت شده در شعبه
 - (۳) برگشت از فروش
 - (۴) زیان ویژه
۵۵. گزارش گردش وجوه نقد به چند طریق تهیه شده و بر اساس نظرات مجامع حرفه ای دارای چند عنوان است؟
- (۱) مستقیم و غیرمستقیم - فعالیتهای عملیاتی - فعالیتهای غیرعملیاتی - فعالیتهای سرمایه گذاری
 - (۲) نقدی و تعهدی - فعالیتهای عملیاتی - فعالیتهای سرمایه گذاری - فعالیتهای تأمین مالی

- ۳) مستقیم و غیرمستقیم - فعالیت‌های عملیاتی - فعالیت‌های سرمایه گذاری - فعالیت‌های تأمین مالی
 ۴) نقدی و تعهدی - فعالیت‌های عملیاتی - فعالیت‌های غیرعملیاتی - فعالیت‌های تأمین مالی
۵۶. کدام یک از موارد زیر در تهیه صورت گردش وجوه نقدی (شکل غیرمستقیم) می‌تواند به عنوان یک افزایش به سود خالص تلقی شود؟
 ۱) افزایش در حساب‌های دریافتی
 ۲) افزایش در موجودی کالا
 ۳) کاهش در حساب‌های پرداختنی
 ۴) کاهش در پیش پرداخت‌های کوتاه مدت
۵۷. در ازاء برگشت کالا توسط مشتریان شعبه در مورد شعب فاقد دفاتر چه حسابی «بدهکار» می‌شود؟
 ۱) کالای شعبه
 ۲) کالای ارسالی
 ۳) تعدیل کالای شعبه
 ۴) برگشت از فروش
۵۸. برای تنظیم ترازنامه تلفیقی در گروه شرکت‌های اصلی و فرعی :
 ۱) تغییرات و جرح و تعدیل هم در دفاتر شرکت اصلی و هم در دفاتر شرکت فرعی انجام می‌گیرد.
 ۲) تغییرات جرح و تعدیل فقط در دفاتر شرکت اصلی صورت می‌گیرد.
 ۳) مطلقاً هیچ عمل حسابداری و جرح و تعدیلی در دفاتر شرکت اصلی یا فرعی انجام نمی‌گیرد.
 ۴) تغییرات و جرح و تعدیل فقط در دفاتر شرکت فرعی صورت می‌گیرد.
۵۹. جهت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در گروه شرکت‌ها باید :
 ۱) فقط ۱۰٪ سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد.
 ۲) بیش از ۵۰٪ سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد.
 ۳) حداکثر ۴۰٪ سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد.
 ۴) حداکثر ۲۵٪ سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد.
۶۰. کاربرد اصطلاحاتی نظیر درآمدهای انتقالی به دوره های آتی و مخارج انتقالی به دوره های آتی، نتیجه کاربرد مناسب کدام یک از اصول و مفاهیم زیر است؟
 ۱) اصل تطابق
 ۲) اصل بهای تمام شده
 ۳) فرض دوره مالی
 ۴) فرض واحد اندازه گیری
۶۱. معمولاً برای «مؤسسات غیر بازرگانی» به جای حساب سود و زیان، کدام «حساب زیر» تنظیم می‌شود؟
 ۱) عملکرد
 ۲) درآمد و هزینه
 ۳) ترازنامه
 ۴) دریافت و پرداخت
۶۲. در تحریر دفتر روزنامه، چه نکته‌ای «مجاز» است؟
 ۱) نوشتن شرح معاملات در بین سطرها
 ۲) ابطال قیمت سفید صفحات پایان هر ماه

- ۳) پاک کردن نوشته های اشتباه شده
- ۴) نوشتن مطالعات اطلاعات مربوط به یک معادله داخل یک صفحه
۶۳. «گزینه نامربوط» جهت مقایسه مدارک حسابداری و عین دارایی ها، کدام است؟
- (۱) شمارش وجوه نقد
(۲) تهیه صورت مغایرات بانکی
(۳) شمارش موجودی انبار
(۴) تهیه مدارک حسابداری دارای شمارش پیاپی
۶۴. در مورد رویداد فروش ۱۳۰۰۰۰۰ ریال کالا به طور نسیه (که قبلاً به بهای تمام شده ۹۰۰۰۰۰ ریال خریداری گردیده) در یک فروشگاه، کدام گزینه، نادرست است؟
- (۱) افزایش مطالبات
(۲) کاهش خریدها
(۳) کاهش موجودی ها
(۴) افزایش حق صاحب فروشگاه
۶۵. بر اثر ثبت «کدام رویداد زیر» جمع دارایی جاری، «بدون تغییر» باقی می ماند؟
- (۱) وصول طلب
(۲) فروش نسیه
(۳) پرداخت بدهی
(۴) اصلاح موجودی کالا
۶۶. چه سندی از طرف بانک یا خریدار صادر و کاهش مطالبات طرف حساب یا فروشنده به دلیل معین در آن اعلام می شود؟
- (۱) حواله
(۲) اعلامیه بدهکار
(۳) اعلامیه بستانکار
(۴) رسید
۶۷. خرید «قالی، گاوصندوق و دفاتر حساب» در یک فرش فروشی، تحت عناوین «چه حساب هایی» ثبت می گردد؟
- (۱) ملزومات
(۲) اثاثه - ملزومات
(۳) خرید - اثاثه - ملزومات
(۴) خرید
۶۸. بعد از نقل مانده ی تمام حساب ها از بخش تراز آزمایشی صلاح شده به بخش های سود و زیان و ترازنامه کاربرگ، «چه حسابی» مانده ی اول دوره را دارد؟
- (۱) بدهکاران
(۲) سرمایه
(۳) برداشت
(۴) بستانکار
۶۹. حساب های «برداشت» و «خلاصه سود و زیان» در واحد تجاری انفرادی، یا «چه حسابی» بسته می شوند؟
- (۱) سرمایه
(۲) هزینه ها و درآمدها
(۳) سود و زیان سنواتی
(۴) تراز اختتامی
۷۰. ثبت نقل ۵۰ قلم فروش یک ماهه ی مؤسسه ای از دفتر روزنامه فروش، در چه موردی، نادرست است؟
- (۱) یکایک اقلام به طور روزانه در معین بدهکاران
(۲) جمع اقلام در «کنترل فروش»
(۳) یکایک اقلام به طور روزانه در فروش دفتر کل
(۴) جمع اقلام در «کنترل بدهکاران»

۷۱. «شناسایی درآمد همزمان با پیشرفت کار و قبل از تکمیل فرایند کسب سود، در پیمانکاری» ناشی از چیست؟
- (۱) احتیاط (۲) خصوصیات صنعت
(۳) فزونی منافع بر مخارج (۴) اهمیت
۷۲. بر اساس «کدام مفهوم بنیادی» حسابداری از انعکاس حساب «سرقفلی ایجاد شده در واحد تجاری»، که خریداری نشده، خودداری می‌گردد؟
- (۱) تحقق درآمد (۲) بهای تمام شده
(۳) رعایت یکنواختی (۴) شخصیت حسابداری
۷۳. جمع ستون بدهکار یک تراز آزمایشی ۷۲۰۰۰۰ بیشتر از جمع ستون بستانکار آن بوده، و یک قلم حساب با ماهیت بستانکار و به «چه مبلغ» در ستون بدهکار ثبت شده که اختلاف مزبور، ناشی از آن است؟
- (۱) ۳۶۰۰۰۰ (۲) ۷۲۰۰۰۰ (۳) ۸۰۰۰۰۰ (۴) ۱۴۴۰۰۰۰
۷۴. تمام موجودی بنگاهی در آتش سوزی از بین رفته، با توجه به اطلاعات «فروش ۱۰۰۰۰۰۰، خریدها ۷۴۰۰۰۰، موجودی اول دوره ۱۲۰۰۰۰، و نسبت سود ناخالص به فروش ۳۵٪»، برآورد ارزش موجودی کالای از بین رفته بنگاه، چقدر است؟
- (۱) ۱۴۰۰۰۰ (۲) ۱۶۱۰۰۰ (۳) ۱۶۲۰۰۰ (۴) ۲۱۰۰۰۰
۷۵. چنانچه در یک دوره - موجودی آغاز دوره‌ی نوعی کالا ۱۰ واحد، فی ۱۶۰ خرید اول ۳۰ واحد، فی ۷۰ خرید دوم ۲۵ واحد، فی ۸۰ و فروش ۵۰ واحد، فی ۱۰۰ ریال باشد، با استفاده از «روش LIFO»، «مبلغ سود ناویژه» دوره چقدر است؟
- (۱) ۱۵۰۰ (۲) ۱۳۵۰ (۳) ۱۲۵۰ (۴) ۱۲۰۰
۷۶. موجودی کالای اول دوره ۲۵۰۰۰۰، آخر دوره ۱۵۰۰۰۰ و خرید خالص طی دوره ۱۱۰۰۰۰۰ ریال بوده، در این دوره «گردش موجودی کالا» چند دفعه صورت گرفته است؟
- (۱) ۵ (۲) ۶ (۳) ۸ (۴) ۱۲
۷۷. مانده صورت حساب بانک ۲۰۰۰۰۰ و اقلام باز شامل ۱۹۰۰۰۰ برداشت بانک، ۱۸۰۰۰۰ وجه تودیعی به بانک و ۱۷۰۰۰۰ ریال چک معوق بوده، «مانده بانک در دفاتر مؤسسه» چقدر است؟
- (۱) ۲۱۰۰۰۰ (۲) ۳۴۰۰۰۰ (۳) ۳۶۰۰۰۰ (۴) ۴۰۰۰۰۰
۷۸. «کدام اقلام باز» ذیل، مربوط به صورت مغایرات بانکی، نیاز به «اصلاح» در دفاتر مؤسسه دارد؟
- (۱) چک‌های معوق (۲) وجوه بین راهی

- ۳) اشتباهات بانک
۴) وجود دریافتی توسط بانک
۷۹. هزینه حقوق کارکنان یک شرکت پس از تهیه لیست حقوق و دستمزد به میزان ۲۵۰۰۰۰۰ ریال ثبت شده، با ثبت بیمه سهم کارفرما نیز به نرخ ۲۳٪، جمعاً «چه مبلغ در ارتباط با حقوق دستمزد» توسط شرکت پرداخت می‌گردد؟
 (۱) ۱۷۵۰۰۰۰ (۲) ۲۵۰۰۰۰۰
 (۳) ۳۰۷۵۰۰۰ (۴) اطلاعات جهت محاسبه پاسخ کافی نیست
۸۰. دارایی ثابتی با بهای تمام شده ۱۲۰۰۰۰۰، و برآورد ۱۵۰۰۰۰ ریال ارزش اسقاط و ۶ سال عمر مفید، در «آغاز سومین سال استفاده، از آن» به «روش مجموع سنوات» چقدر «ارزش دفتری» دارد؟
 (۱) ۴۵۰۰۰۰ (۲) ۵۵۰۰۰۰ (۳) ۶۵۰۰۰۰ (۴) ۷۵۰۰۰۰
۸۱. لاشه وانتی به قیمت تمام شده ۳۴۰۰۰۰۰ که استهلاک انباشته آن ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بوده، به علت تصادف به «چه مبلغ» فروخته شده که زیان حاصل از حذف این دارایی، معادل مبلغ ۳۰۰۰۰۰ ریال شده است؟
 (۱) ۶۰۰۰۰۰ (۲) ۹۰۰۰۰۰ (۳) ۱۲۰۰۰۰۰ (۴) ۲۲۰۰۰۰۰
۸۲. از مبلغ ۳۷۰۰۰۰۰۰ ریال حساب‌های دریافتنی پایان دوره که ۲۵۰۰۰۰۰ ذخیره (بس) داشته، معادل ۲۰۰۰۰۰۰ ریال آن سوخت شده تلقی و نسبت به مانده آن به میزان ۱۰٪ ذخیره منظور گردیده، مبلغ ثبت «پیش بینی ذخیره» چقدر است؟
 (۱) ۳۰۰۰۰۰۰ (۲) ۳۴۵۰۰۰۰ (۳) ۳۵۰۰۰۰۰ (۴) ۴۰۰۰۰۰۰
۸۳. در آغاز خرداد سال مالی، مبلغ ۹۶۰۰۰۰۰ ریال برای بیمه نامه دو ساله‌ای پرداخت و به عنوان دارایی ثبت شده، در پایان اسفندماه همین سال، «طرف بدهکار ثبت اصلاحی» آن، به چه صورت است؟
 (۱) هزینه بیمه ۳۶۰۰۰۰۰ (۲) پ. پ. بیمه ۳۶۰۰۰۰۰
 (۳) پ. پ. بیمه ۴۰۰۰۰۰۰ (۴) هزینه بیمه ۴۰۰۰۰۰۰
۸۴. «تجزیه و تحلیل درصد افزایش و کاهش اقلام مشابه در صورت‌های مالی ادوار مختلف» موسسه «چه نوع تحلیلی» است؟
 (۱) افقی (۲) نسبت‌ها (۳) عمودی (۴) انحراف
۸۵. «سرمایه در گردش» بر اثر «کدام معامله» زیر «کاهش» می‌یابد؟
 (۱) پرداخت حقوق معوقه (۲) واریز وجه نقد به حساب بانکی
 (۳) خرید ساختمان به طور نقد (۴) صدور سفته بابت بدهی قبلی

۸۶. «کدام رویداد» زیر، «منبع» سرمایه در گردش است؟
 (۱) اعلان سود سهام
 (۲) بازپرداخت اوراق قرضه
 (۳) سرمایه گذاری بلند مدت
 (۴) صدور اوراق قرضه نقد
۸۷. در دفاتر «مرکزی» که کالا را با «بهای تمام شده» به شعبه ارسال و اسناد مالی شعبه را نگهداری می کند، «حساب کالای شعبه» در ثبت «کدام رویداد» زیر «بدهکار» می گردد؟
 (۱) موجودی کالای اول دوره شعبه
 (۲) فروش کالا در شعبه
 (۳) برگشت کالا از شعبه به مرکز
 (۴) موجودی کالای آخر دوره شعبه
۸۸. برگشت ۱۹۵۰۰۰ ریال کالای ارسالی به شعبه «فاقد دفاتر مالی» و با «بهای تمام شده به اضافه ۳۰٪ سود» به «چه مبلغ» در «همین حساب» بدهکار می شود؟
 (۱) ۱۳۶۵۰۰ (۲) ۱۵۰۰۰۰ (۳) ۱۹۵۰۰۰ (۴) ۲۵۳۵۰۰
۸۹. چنانچه مدارک مالی شعبه، در مرکز نگهداری و کالا به «قیمت فروش» به شعبه ارسال گردد، مانده «چه حسابی» در هر زمان، بیانگر «موجودی کالای شعبه به قیمت فروش» است؟
 (۱) نقد بانک (۲) کالای ارسالی (۳) کالای شعبه (۴) بدهکاران شعبه
۹۰. جهت انجام تعدیلات در کار برگ «مرکزی» که دارای «شعبه مستقل» است، حساب کالای دریافتی از مرکز، با «چه حسابی» اصلاح و حذف می گردد؟
 (۱) خرید (۲) جاری شعبه
۹۱. ثبت پیش پرداختها به عنوان «دارایی» به استناد «چه فرضی» قابل توجیه است؟
 (۱) اهمیت (۲) تداوم فعالیت (۳) تفکیک شخصیت (۴) واحد اندازه گیری
۹۲. بابت «دریافت قرض الحسنه»، «چه حسابی بدهکار» می گردد؟
 (۱) بدهکاران (۲) اسناد پرداختنی (۳) صندوق (۴) وام پرداختنی
۹۳. حقی را که بازرگان و کاسب به جهت «تقدم در اجاره، شهرت، جمع آوری مشترک و غیره» نسبت به محل کسبی خریداری کننده در «کدام طبقه» از حسابها، منعکس می شود؟
 (۱) دارایی (۲) بدهی (۳) سرمایه (۴) درآمد
۹۴. «ذخیره مالیات بر درآمد» در «کدام طبقه بندی حسابها» قرار می گیرد؟
 (۱) دارایی جاری (۲) بدهی جاری (۳) دارایی موهوم (۴) بدهی بلندمدت

۹۵. در سیستم محاسبه دائمی موجودی کالا «چه حسابی» نگهداری نمی‌شود؟
 (۱) خرید (۲) موجودی کالا
 (۳) فروش (۴) بهای تمام شده کالای فروش رفته
۹۶. «کدام حساب زیر» در «تراز آزمایشی اختتامی» یک موسسه، منعکس می‌شود؟
 (۱) برداشت (۲) هزینه‌های مالی
 (۳) استهلاک انباشته (۴) برگشت از خرید و تخفیفات
۹۷. تاجری که مبلغی اسکناس را بدون نامه و یادداشت ضمیمه از طریق پست دریافت و آن را به حساب بانکی خود واریز نموده، از «چه عنوان حسابی» می‌تواند در طرف بستانکار ثبت این عمل استفاده کند؟
 (۱) درآمد (۲) مختلط (۳) سرمایه (۴) معلق
۹۸. در تکمیل چرخه حسابداری مؤسسات «صورت‌های مالی» بعد از انجام «چه مرحله‌ای» تهیه می‌گردد؟
 (۱) تراز آزمایشی یا کار برگ (۲) اصلاح حساب‌های دفتر کل
 (۳) تهیه تراز آزمایشی اختتامی (۴) بستن حساب‌ها
۹۹. دریافت ۱۰۰۰۰۰ ریال وجه نقد به عنوان تخفیف مربوط به خرید یک هفته قبل از فروشنده به علت اعتراض به گرانی مبلغ ماهانه، تحت «چه عنوانی» منظور می‌گردد؟
 (۱) تخفیف توافقی (۲) تخفیفات نقدی خرید
 (۳) تخفیفات تجاری (۴) برگشت از خرید و تحقیقات
۱۰۰. پرداخت «هزینه حمل کالای فروش رفته» توسط فروشنده، «کدامین اقلام» دفاتر او را افزایش می‌دهد؟
 (۱) هزینه عملیات (۲) خرید
 (۳) فروش (۴) هزینه حمل کالای خریداری شده
۱۰۱. در پایان دوره به منظور تسویه ۳۵۰۰۰ ریال مبلغ تنخواه گردان، معادل مبلغ ۲۹۵۰۰ ریال اسناد هزینه، مبلغ ۵۰۰ ریال بابت اضافه صندوق، و «چه مبلغ» از مسئول تنخواه گردان دریافت و ثبت می‌گردد؟
 (۱) ۶۵۰۰ (۲) ۶۰۰۰ (۳) ۵۵۰۰ (۴) ۵۰۰۰
۱۰۲. سرمایه اول دوره یک موسسه ۱۲۰۰۰۰۰ سرمایه گذاری طی دوره ۱۰۰۰۰۰۰، برداشت‌های صاحب کار ۸۰۰۰۰۰ و سرمایه آخر دوره موسسه ۲۳۰۰۰۰۰ ریال بوده، «سود این دوره» چقدر است؟
 (۱) ۱۰۰۰۰۰ (۲) ۲۰۰۰۰۰ (۳) ۹۰۰۰۰۰ (۴) ۱۱۰۰۰۰۰

۱۰۳. بر اثر «اشتباه یک قلم بدهکار در سمت بستانکار یا بالعکس»، اختلاف بین حاصل جمع های دو طرف حساب به صورت، «چه عددی» در می آید؟

- (۱) یکی از اعداد ۱، ۱۰، ۱۰۰، ۱۰۰۰ و ...
 (۲) بخش پذیر بر ۹
 (۳) زوج
 (۴) حکم خاصی ندارد

۱۰۴. «کدام حساب های زیر» در پایان دوره به «حساب سرمایه» بسته می شود؟

- (۱) درآمدها و هزینه ها
 (۲) هزینه ها و برداشت
 (۳) درآمدها و عملکرد
 (۴) برداشت و خلاصه سود و زیان

۱۰۵. تا پایان دوره معادل ۷۵٪ از تعمیراتی که جمعاً بابت آن ۸۰۰۰۰۰ ریال دریافت شده بود، انجام گرفته، ثبت

این رویداد و اصلاح آن بر کدام طبقه از حساب ها، بی تأثیر است؟

- (۱) دارایی (۲) بدهی (۳) درآمد (۴) هزینه

۱۰۶. در رسیدگی به حساب بانک موسسه ای، اقلام باز: هزینه بانکی ۸۰۰۰۰، وجوه در راه ۹۰۰۰۰، چک معوق

۱۰۰۰۰۰ و چک دریافتی توسط بانک ۱۱۰۰۰۰ ریال بوده، مانده حساب بانک موسسه با صورت حساب بانک

«چقدر اختلاف» داشته است؟

- (۱) ۴۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰ (۴) ۱۰۰۰۰

۱۰۷. «استهلاک انباشته» دارایی ثابتی به بهای تمام شده ۳۰۰۰۰۰۰ ریال که عمر مفید آن ۷ سال و ارزش

اسقاط آن ۲۰۰۰۰۰۰ ریال برآورد شده، در «آغاز سال چهارم» چقدر است؟

- (۱) ۱۰۰۰۰۰۰ (۲) ۱۲۰۰۰۰۰ (۳) ۱۸۰۰۰۰۰ (۴) ۲۲۰۰۰۰۰

۱۰۸. یک موسسه: کامیونی به بهای تمام شده ۱۹۰۰۰۰۰۰ و استهلاک انباشته ۱۲۰۰۰۰۰۰ را با وانتی به ارزش

۱۳۰۰۰۰۰۰ ریال معاوضه نموده که وجه نقد پرداختی طی این مبادله معادل ارزش دفتری کامیون بوده

«سود و زیان حاصل از معاوضه» چقدر است؟

- (۱) سود ۳۰۰۰۰۰۰ (۲) سود ۱۰۰۰۰۰۰ (۳) زیان ۳۰۰۰۰۰۰ (۴) زیان ۱۰۰۰۰۰۰۰

۱۰۹. تجارتخانه ای طی یک دوره: مبلغ ۶۵۰۰ بهای تمام شده کالای فروش رفته، ۳۵۰۰ سود ناخالص و ۲۰۰۰

سود خالص (واحد - هزار ریال) داشته، هزینه عملیات این تجارتخانه «چند درصد» فروش خالص آن بوده

است؟

- (۱) ۱۰ (۲) ۱۵ (۳) ۲۰ (۴) ۲۵

۱۱۰. یک واحد تجاری با ۶۵۰۰۰۰۰ ریال موجودی کالای آغاز سال ۳۶۰۰۰۰۰۰ خرید خالص و ۷۵۰۰۰۰۰ موجودی کالای پایان سال، «چند دفعه» طی سال، گردش موجودی، داشته است؟
- (۱) ۴ (۲) ۵ (۳) ۶ (۴) ۷
۱۱۱. نسبت سریع (یا نرخ فوری)، با کسر «چه اقلامی» از صورت کسر «نسبت جاری» به دست می‌آید؟
- (۱) موجودی‌های جنسی (۲) مطالبات و اوراق بهادار
(۳) نقد و بانک و مطالبات (۴) موجودی‌های جنسی و پیش پرداخت‌ها
۱۱۲. حقوق ماهیانه کارکنان موسسه‌ای ۳۰۰۰۰۰۰ ریال بوده که بابت ۱۰٪ مالیات و ۳۰٪ بیمه‌های اجتماعی (شامل ۷٪ سهم کارکنان و ۲۳٪ سهم کارفرما) منظور می‌شود، «هزینه حقوق ماهیانه موسسه» کلاً «چه مبلغ» ثبت می‌گردد؟
- (۱) ۲۴۹۰۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰۰۰۰ (۳) ۳۵۱۰۰۰۰ (۴) ۳۶۹۰۰۰۰
۱۱۳. در ثبت «کدام فعالیت زیر، به روش ارسال کالا بر اساس بهای تمام شده به شعبه فاقد دفاتر، «حساب کالای شعبه در دفاتر مرکز بدهکار» می‌گردد؟
- (۱) موجودی کالای شعبه در آغاز دوره (۲) فروش کالا در شعبه
(۳) برگشت کالا از شعبه (۴) موجودی کالای شعبه در پایان دوره
۱۱۴. در شعب بدون دفاتر رسمی که کالا از مرکز به قیمت تمام شده به اضافه چند درصد سود برای آن ارسال می‌گردد، «کدامین اقلام شعبه» مشمول «حساب تعدیل کالای شعبه» نمی‌شود؟
- (۱) موجودی اول و آخر دوره (۲) کالای ارسالی به شعبه
(۳) کالای برگشتی از شعبه (۴) فروش‌ها
۱۱۵. در شعبه‌ای که دفاتر رسمی نداشته و کالا به «قیمت فروش» برای آن ارسال می‌شده. شمارش فیزیکی انبار شعبه و محاسبه آن به قیمت فروش باید با مانده «چه حسابی» برابر باشد؟
- (۱) کالای شعبه (۲) کالای ارسالی
(۳) عملکرد (۴) خلاصه حساب سود و زیان
۱۱۶. در شعبه دارای دفاتر مستقل، «چه حسابی» با «حساب کالای ارسالی به شعبه» متقابل است؟
- (۱) جاری مرکز (۲) کالای دریافتی از مرکز
(۳) جاری شعبه (۴) خلاصه حساب سود و زیان

۱۱۷. در ارتباط با دارایی های ثابت شعبه‌ای که حساب آن را مرکز نگاه دارد، در دفاتر شعبه «چه حسابی» دیده می‌شود؟

- (۱) هزینه استهلاک (۲) جاری شعبه (۳) ذخیره استهلاک (۴) بدهکاران شعبه

۱۱۸. ثبت کدام فعالیت زیر، مستلزم «مصرف سرمایه در گردش» است؟

- (۱) استهلاک (۲) فروش
(۳) حقوق (۴) سود تضمین شده دریافتی

۱۱۹. فروش کالا در بنگاهی طی دوره ۱۵۰۰۰۰۰ و ۸۰٪ آن نقدی انجام گرفته، در ضمن هزینه حقوق دوره ۳۵۰۰۰۰ ریال بوده که ۵۰۰۰۰ ریال آن معوق مانده، در این صورت «منابع حاصل از عملیات طی دوره بر مبنای وجه نقد» چقدر بوده است؟

- (۱) ۶۰۰۰۰۰ (۲) ۸۵۰۰۰۰۰ (۳) ۹۰۰۰۰۰۰ (۴) ۱۱۵۰۰۰۰۰

۱۲۰. ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته زیر درآمد فروش در صورت سود و زیان نشانگر بکارگیری کدام «اصل حسابداری» است؟

- (۱) بهای تمام شده (۲) افشای کامل (۳) تحقق درآمد (۴) تطابق

۱۲۱. نوعی «بدهی احتمالی» است:

- (۱) اسناد دریافتی فروخته شده (۲) ذخیره تضمین محصول
(۳) پیش دریافت فروش (۴) سپرده تضمین

۱۲۲. ثبت و گزارش‌های موجودی کالا بر اساس سیستم دائمی، در «چه مورد» الزامی است؟

- (۱) صورت سود و زیان (۲) ترازنامه
(۳) پایان دوره (۴) هیچ کدام

۱۲۳. پرداخت هزینه حمل کالای فروش رفته توسط فروشنده، در «کدام گزارش» وی منعکس می‌گردد؟

- (۱) سود و زیان (۲) عملکرد (۳) درآمد و هزینه (۴) تولید

۱۲۴. از بین اقلام بستانکار ثبت لیست حقوق، شامل «بیمه، مساعده، مالیات و خالص قابل پرداخت»، «کدامین اقلام» همزمان با ثبت لیست، بسته می‌شود؟

- (۱) بیمه (۲) مساعده (۳) مالیات (۴) خالص قابل پرداخت

۱۲۵. اقلام باز حاصل از مطابقت حساب بانک موسسه و صورت حساب بانک با مانده ۷۵۰۰۰ ریال، شامل «وصول چک ۶۵۰۰۰، چک لاوصول و چک معوق ۴۵۰۰۰ ریال» بوده، «مانده بانک طبق دفاتر موسسه» چقدر است؟
 (۱) ۳۰۰۰۰ (۲) ۳۵۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰ (۴) ۸۵۰۰۰
۱۲۶. برای دارایی ثابتی به قیمت تمام شده ۲۷۰۰۰، مبلغ ۲۰۰۰ ریال ارزش اسقاط و ۳ سال عمر مفید برآورد شده، میزان استهلاک سال سوم آن به «روش نزولی مضاعف» چقدر است؟
 (۱) ۴۰۰۰ (۲) ۳۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰ (۴) ۱۰۰۰
۱۲۷. کامیونی به قیمت تمام شده ۱۸۰۰۰۰ که ۱۰۰۰۰۰ ریال استهلاک انباشته داشته به ارزش متعارف ۱۱۰۰۰۰ و همراه با پرداخت ۱۲۰۰۰۰ ریال وجه نقد با کامیون جدیدی معاوضه شده، «مبلغ ثبت کامیون جدید» در این تعویض، چقدر است؟
 (۱) ۲۰۰۰۰۰ (۲) ۲۱۰۰۰۰۰ (۳) ۲۲۰۰۰۰۰ (۴) ۲۳۰۰۰۰۰
۱۲۸. در پایان سال، بدهکاران ۵۳۰۰۰۰۰ و ذخیره م. م ۲۰۰۰۰ ریال بستانکار بوده، چنانچه معلوم گردد یکی از بدهکاران به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال که سوخت گردیده باید از حساب ها حذف و نسبت به مانده بدهکاران معادل ۸٪ ذخیره منظور شود، «چه مبلغ ذخیره» ثبت می گردد؟
 (۱) ۴۰۰۰۰ (۲) ۵۰۰۰۰ (۳) ۶۰۰۰۰ (۴) ۷۰۰۰۰
۱۲۹. مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال برداشت صاحب کار توسط حسابدار از لحاظ ستون های بدهکاران و بستانکار، جابجا ثبت شده، در این حالت، جمع بدهکار تراز آزمایشی ۷۶۵۰۰۰ و جمع بستانکار تراز آزمایشی ... ریال است.
 (۱) ۷۱۵۰۰۰ (۲) ۷۹۰۰۰۰ (۳) ۸۱۵۰۰۰ (۴) ۸۵۰۰۰۰
۱۳۰. پرداخت مبلغ ۳۹۰۰۰۰ ریال در سال جاری به علت مراجعه فروشنده ای که ۲ سال قبل کالایی به طور نسیه از وی خریداری ولی ثبت نشده بوده، در «چه حسابی» منظور می گردد؟
 (۱) موجودی کالا (۲) سود و زیان سنواتی (۳) خرید (۴) بستانکاران
۱۳۱. کدام مورد نشان دهنده «تغییرات واقع شده طی یک دوره زمانی مشخص» است؟
 (۱) صورت حساب سرمایه (۲) تراز آزمایشی
 (۳) صورت مغایرت بانکی (۴) ترازنامه
۱۳۲. «حساب کالای ارسالی» برای شعبه ای که اسناد مالی آن را مرکز نگاهداری می کند، در پایان دوره به «چه حسابی» منتقل و بسته می شود؟
 (۱) کالای شعبه (۲) سود و زیان شعبه
 (۳) خرید کالا (۴) خلاصه حساب سود و زیان

۱۳۳. موجودی کالای آخر دوره شعبه‌ای به مبلغ ۶۰۰۰۰۰ ریال، بر اساس بهای تمام شده به علاوه «چند درصد» به مبلغ ۷۵۰۰۰۰ ریال در «بدهکاران و یا بستانکار کالای شعبه» ثبت شده است؟

- (۱) ۲۰ - بدهکار (۲) ۲۵ - بستانکار (۳) ۲۰ - بستانکار (۴) ۲۵ - بدهکار

۱۳۴. حساب‌هایی که در کار برگ‌های ادغام صورت‌های مالی شعبه مستقل و مرکز، «حذف» می‌شوند، عبارتند از:

- (۱) کالای ارسالی بین مرکز و شعبه (۲) سود ویژه شعبه که در مرکز نیز ثبت شده
(۳) جاری مرکز و جاری شعبه (۴) هر سه مورد

۱۳۵. کدام مورد، از «مصارف سرمایه در گردش» است؟

- (۱) استهلاک (۲) سود خالص
(۳) خرید تأسیسات (۴) صدور اسناد پرداختی بلند مدت

۱۳۶. کدام مورد، از «منابع پول نقد» است؟

- (۱) کاهش موجودی کالا (۲) پرداخت سود سهام
(۳) بازخرید اوراق قرضه (۴) خرید سهام

۱۳۷. «نسبت جاری» در موسسه‌ای که ۵۰۰۰۰۰ ریال سرمایه در گردش و ۴۰۰۰۰۰ ریال بدهی جاری داشته چقدر است؟

- (۱) ۰.۲۵ (۲) ۰.۸ (۳) ۱/۲۵ (۴) ۲/۲۵

۱۳۸. «گردش موجودی کالا = دوره فروش موجودی» در بنگاهی که موجودی آغاز سال ۱۶۰۰۰۰، خرید خالص ۷۱۰۰۰۰ و موجودی پایان سال ۱۴۰۰۰۰ ریال بوده، «چند روز» است؟

- (۱) ۸۰ (۲) ۷۵ (۳) ۷۰ (۴) ۸۵

۱۳۹. در یک تجارتخانه، «فروش خالص ۱۰۹۵۰۰، حساب‌های دریافتی در آغاز سال ۲۳۰۰۰ و در پایان سال ۲۵۰۰۰ (هزار ریال) بوده، متوسط دوره وصول مطالبات آن، «چند روزه» است؟

- (۱) ۵۰ (۲) ۶۰ (۳) ۸۰ (۴) ۹۰

۱۴۰. افزایش در یک بدهی ...

- (۱) باعث کاهش در یک دارایی می‌گردد (۲) باعث افزایش سود می‌گردد
(۳) باعث افزایش در یک دارایی می‌گردد (۴) تمام موارد فوق درست است

۱۴۱. تغییر از یک اصل حسابداری که مورد قبول عامه نیست به اصل حسابداری که مورد قبول عامه است:

- (۱) تغییر در اصول حسابداری تلقی می‌شود

۲) اصلاح اشتباه تلقی می‌شود

۳) تغییر در برآورد حسابداری تلقی می‌شود

۴) تغییر در شخصیت گزارشگر واحد تجاری تلقی می‌شود

۱۴۲. سود و زیان اقلام غیرمترقبه شامل کدامیک از موارد زیر می‌باشد؟

۱) سود و زبانی که در جریان عادی فعالیت‌های واحد تجاری کسب نشده باشد.

۲) سود و زبانی که ایجاد آن در واحد تجاری غیر قابل پیش بینی باشد.

۳) سود و زبانی که ایجاد آن غیر متعارف می‌باشد.

۴) سود و زبانی که در جریان عادی عملیات واحد تجاری ایجاد نشده و تکرار آن در آینده غیرقابل پیش بینی و غیر مستمر باشد

۱۴۳. بهای تمام شده ماشین آلات ۱۰۰۰۰۰ ریال، عمر مفید ۱۰ سال و ارزش اسقاط برابر صفر می‌باشد. ماشین

آلات در تاریخ ۱۳۹۷/۲/۳۱ خریداری شده است. روش استهلاک نزولی و نرخ استهلاک ۱۵٪ در سال می‌باشد. هزینه استهلاک سال ۱۳۷۹ برابر است با :

۱) ۱۵۰۰۰ ریال ۲) ۱۲۵۰۰ ریال ۳) ۱۰۰۰۰ ریال ۴) ۸۳۳۳ ریال

۱۴۴. اطلاعات زیر در پایان سال ۱۳۷۹ در رابطه با شرکت توانا در دست می‌باشد.

خرید نقدی کالا ۱۵۰۰۰۰ ریال

افزایش در حساب‌های پرداختی تجاری ۴۰۰۰۰ ریال

افزایش در موجودی کالا ۱۰۰۰۰ ریال

پرداختی به بستانکاران تجاری ۲۰۰۰۰ ریال

بهای تمام شده کالای فروش رفته برابر خواهد بود با :

۱) ۲۰۰۰۰۰ ریال ۲) ۲۲۰۰۰۰ ریال ۳) ۱۸۰۰۰۰ ریال ۴) ۱۶۰۰۰۰ ریال

۱۴۵. در پایان سال ۱۳۷۹ تعداد ۱۰۰۰ واحد کالا به قیمت تمام شده هر واحد ۲۰۰ ریال در انبار موجود بوده

است. قیمت فروش هر واحد محصول ۲۵۰ ریال و هزینه‌های توزیع و فروش هر واحد ۲۰ ریال و ارزش

جایگزینی هر واحد ۱۹۰ ریال برآورد گردیده است. مبلغی که بر اساس فائده اقل بهای تمام شده با قیمت

بازار جهت موجودی کالای پایان دوره در ترازنامه منعکس می‌گردد برابر است با :

۱) ۲۰۰۰۰۰ ریال ۲) ۱۹۰۰۰۰ ریال ۳) ۲۵۰۰۰۰ ریال ۴) ۲۳۰۰۰۰ ریال

۱۴۶. کدام یک از موارد زیر هم در صورت حساب سود و زیان و هم در تراز نامه پایان دوره منعکس می‌گردد؟

۱) موجودی کالای ابتدای دوره ۲) موجودی کالای پایان دوره

۳) هزینه حمل کالای خریداری شده

۴) استهلاک انباشته دارایی ثابت

۱۴۷. کدام یک از اشتباهات زیر با تهیه تراز آزمایشی مشخص می‌شود؟

- ۱) دریافت مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال از یکی از مشتریان به جای حساب صندوق به حساب ائانه منظور شده است
- ۲) بابت دریافت مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران، حساب صندوق به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال بدهکار و حساب بدهکاران ۲۰۰۰۰۰ ریال بستانکار شده است
- ۳) در جریان انتقال از دفتر روزنامه به حساب های دفتر کل، ثبت بدهکاری به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال اشتباهاً به ستون بستانکار بانک منتقل شده است.
- ۴) کلیه ثبت‌های روزنامه مربوط به آخرین روز سال به حساب‌های دفتر کل منتقل نشده است.

۱۴۸. شرکت پگاه دارای یک شعبه در اصفهان می‌باشد و کالای ارسالی به شعبه را به قیمت تمام شده به علاوه ۲۵٪ به حساب شعبه منظور می‌کند. مقدار ۲۵۰۰۰۰۰ ریال کالای مرجوعی از شعبه اصفهان به دفتر مرکزی در دفتر مرکزی چگونه ثبت می‌شود؟

- ۱) کالای شعبه ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود.
- ۲) کالای ارسالی ۲۵۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود.
- ۳) کالای شعبه ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.
- ۴) کالای ارسالی ۲۰۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود.

۱۴۹. شرکت الف طی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰۰۰ ریال بابت بهره پرداخت نمود. هزینه بهره در صورت حساب سود و زیان سال ۱۳۷۹، ۱۲۰۰۰۰۰ ریال گزارش شده است بهره پرداختنی در پایان سال ۱۳۷۹ مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد

- ۱) بهره پرداخت نشده در پایان سال ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌باشد.
- ۲) مانده حساب پیش پرداخت در پایان سال ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌باشد.
- ۳) بهره پرداخت نشده در ابتدای سال ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰۰ ریال بستانکار می‌باشد.
- ۴) مانده حساب پیش پرداخت هزینه بهره در ابتدای سال ۱۳۷۹، ۱۰۰۰۰۰ ریال بدهکار می‌باشد.

۱۵۰. چکی به مبلغ ۲۵۰۰۰ ریال توسط بانک اشتباهاً ۵۲۰۰۰ ریال پرداخت شده است. در صورتی که مانده حساب جاری در دفاتر شرکت ۲۰۰۰۰۰ ریال باشد و مغایرت دیگری در حساب‌ها وجود نداشته باشد، مانده طبق صورت حساب بانک چقدر می‌باشد؟

- ۱) ۲۰۰۰۰۰ ریال بدهکار
- ۲) ۲۲۷۰۰۰ ریال بستانکار
- ۳) ۱۷۳۰۰۰ ریال بدهکار
- ۴) هیچ کدام

۱۵۱. مانده حساب جاری شماره ۱۰۰ در دفاتر شرکت نمونه ۳۷۰۰ ریال و طبق صورت حساب بانک ۸۰۰۰ ریال می‌باشد. یک فقره چک به مبلغ ۲۰۰ ریال در دفاتر شرکت اشتباهاً ۲۰۰۰ ریال ثبت شده و دو فقره چک به مبلغ ۱۲۰۰ ریال و ۱۸۰۰ ریال جهت وصول به بانک ارائه نشده است. کارمزد بانکی به مبلغ ۵۰۰ ریال از حساب برداشت شده که اعلامیه آن به شرکت ارسال نشده است. مانده واقعی حساب بانک برابر است با:

- (۱) ۵۰۰۰ ریال (۲) ۳۲۰۰ ریال (۳) ۵۵۰۰ ریال (۴) هیچ کدام

۱۵۲. یکی از فروش‌های شرکت به مبلغ ۲۰۰۰۰۰ ریال که مربوط به ۲ سال پیش می‌باشد در حساب‌های شرکت ثبت نگردیده است. رقم فوق در چه حسابی باید ثبت گردد؟

- (۱) سود و زیان سال جاری (۲) سود و زیان سنواتی
(۳) درآمدهای متفرقه (۴) هیچ کدام

۱۵۳. بر اساس بیانیه شماره ۲ رهنمودهای حسابداری (لازم‌الاجرا از ۱۳۷۸/۱/۱) در تهیه صورت گردش وجوه نقد کدام یک از موارد زیر جزء خالص وجوه نقد ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی طبقه بندی نمی‌گردد؟

- (۱) افزایش سرمایه (۲) دریافت وام بلند مدت
(۳) پرداخت سود سهام (۴) بازخرید اوراق قرضه

۱۵۴. ماشین آلات به قیمت تمام شده ۱۰۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۲۰۰۰۰ ریال و ارزش متعارف ۸۵۰۰۰ ریال با پرداخت ۷۰۰۰۰ ریال با ماشین آلات جدیدی معاوضه شده است ماشین آلات جدید معاوضه شده است ماشین آلات جدید به چه مبلغی می‌بایست ثبت گردد؟

- (۱) ۱۸۵۰۰۰ ریال (۲) ۱۹۰۰۰۰ ریال (۳) ۱۵۵۰۰۰ ریال (۴) ۱۵۰۰۰۰ ریال

۱۵۵. دارایی‌های جاری شرکت کاوه برابر ۱۰۰۰۰۰ ریال و بدهی‌های جاری این شرکت برابر ۵۰۰۰۰ ریال می‌باشد. اگر موجودی کالا شرکت برابر ۲۵۰۰۰ ریال و پیش پرداخت‌های شرکت برابر ۲۵۰۰۰ ریال باشد:

- (۱) نسبت سریع برابر است با ۱/۵ (۲) نسبت سریع برابر است با ۱
(۳) نسبت جاری برابر است با ۱/۵ (۴) نسبت جاری برابر است با ۱

۱۵۶. شرکت آلفا اوراق قرضه ۴ ساله به ارزش اسمی ۱۰۰۰۰۰۰ ریال و نرخ بهره ۱۲٪ را به فروش می‌رساند. نرخ بهره بازار ۱۰٪ و بهره اوراق قرضه سالیانه پرداخت می‌شود ارزش معاملاتی اوراق قرضه تقریباً برابر است با:

- (۱) ۱۲۰۰۰۰۰ ریال (۲) ۸۳۳۳۳۳ ریال (۳) ۱۰۶۳۳۹۷ ریال (۴) ۹۹۹۹۷۵ ریال

۱۵۷. در شرایطی که نرخ بهره بازار از نرخ بهره اسمی اوراق قرضه بیشتر باشد، هنگام فروش اوراق قرضه کدام یک از حساب‌های زیر بستانکار می‌شود؟

- (۱) حساب اوراق قرضه پرداختنی (۲) حساب کسر (تخفیف) اوراق قرضه

۳ حساب صرف اوراق قرضه

۴ حساب بانک

۱۵۸. فروش سالیانه شرکت نمونه معادل ۳۶۰۰۰۰۰ ریال و مانده بدهکاران بابت فروش های نسبه معادل ۱۸۰۰۰۰

ریال می باشد. در صورتی که یک سال مالی ۳۶۰ روز فرض شود، متوسط دوره وصول طلب برابر است با :

(۱) ۱۸ (۲) ۱۸ روز (۳) ۲۰ (۴) ۲۰ روز

۱۵۹. مانده بدهکاران در پایان سال ۵۰۰۰۰۰ ریال و مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۰۰۰۰۰ ریال

می باشد یکی از بدهکاران به مبلغ ۱۵۰۰۰۰ ریال سوخت شده و نسبت به مانده حساب بدهکاران ذخیره ای

معادل ۲۰٪ می بایست در حسابها منظور گردد. مبلغ ذخیره که می بایست منظور گردد برابر است با :

(۱) ۷۰۰۰۰ ریال (۲) ۸۰۰۰۰ ریال (۳) ۱۲۰۰۰۰ ریال (۴) ۲۲۰۰۰۰ ریال

۱۶۰. ترازنامه یکی از صورت های تهیه شده توسط واحدهای اقتصادی است که :

(۱) وضعیت مالی واحد اقتصادی را در یک تاریخ معین نشان می دهد.

(۲) وضعیت مالی واحد اقتصادی را در یک دوره معین نشان می دهد

(۳) درآمدها و هزینه های یک واحد اقتصادی را در یک تاریخ معین نشان می دهد.

(۴) درآمدها و هزینه های یک واحد اقتصادی را در یک دوره معین نشان می دهد

۱۶۱. کدامیک از موارد زیر جزء اصول پذیرفته شده حسابداری نمی باشد؟

(۱) اصل بهای تمام شده تاریخی

(۲) اصل وضع هزینه های یک دوره از درآمد همان دوره

(۳) اصل دوره مالی

(۴) اصل افشاء

۱۶۲. کاهش در یک دارایی ممکن است در نتیجه :

(۱) افزایش در یک بدهی باشد

(۲) کاهش در یک دارایی دیگر باشد

(۳) افزایش در یک دارایی دیگر باشد.

(۴) هر سه مورد صحیح است

۱۶۳. افزایش در یک بدهی ممکن است در نتیجه :

(۱) کاهش در یک دارایی دیگر باشد

(۲) افزایش در یک بدهی دیگر باشد.

(۳) افزایش در سرمایه باشد

(۴) افزایش در یک دارایی باشد.

۱۶۴. کدامیک از اشتباهات زیر با تهیه تراز آزمایشی مشخص نمی‌شود؟

(۱) دریافت ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران به جای حساب صندوق به حساب موجودی کالا منظور شده است.

(۲) بابت دریافت ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران، حساب بدهکاران ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب صندوق ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار شده است.

(۳) هنگام انتقال اقلام از دفتر روزنامه به دفتر کل، به جای ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال دریافتی از یکی از بدهکاران، حساب صندوق ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار شده است.

(۴) بابت دریافت ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال از یکی از بدهکاران، حساب صندوق ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال بدهکار بستانکار شده است.

۱۶۵. سود ناویژه فروش ۳۰٪ قیمت تمام شده می‌باشد. در صورتی که سود ویژه ۲۰۰/۰۰۰ ریال و سایر هزینه‌های عملیاتی برابر ۱۰۰/۰۰۰ ریال باشد، مبلغ فروش برابر است با:

(۱) ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۳/۳۰۰/۰۰۰ ریال

۱۶۶. حسابدار یک شرکت مبلغ ۵۰۰/۰۰۰ ریال فروش را در سال ۱۳۷۹ اشتبهاً به حساب سود انباشته منظور نموده است. صرف نظر از تأثیر مالیاتی اصلاح اشتباه فوق در سال ۱۳۸۰ به چه ترتیب انجام می‌پذیرد؟

(۱) فروش ۵۰۰/۰۰۰، سود انباشته ۵۰۰/۰۰۰ (۲) سود انباشته ۵۰۰/۰۰۰، فروش ۵۰۰/۰۰۰
(۳) بدهکاران ۵۰۰/۰۰۰، فروش ۵۰۰/۰۰۰ (۴) نیاز به سند اصلاحی ندارد

۱۶۷. دارایی‌های جاری شرکت آلفا برابر ۲۰/۰۰۰ ریال و بدهی‌های جاری آن برابر ۱۰/۰۰۰ ریال موجودی کالای آن برابر ۵/۰۰۰ ریال و پیش پرداخت‌های آن برابر ۲۵۰۰ ریال است نسبت جاری برابر است با:

(۱) ۱/۲ (۲) ۲ (۳) ۱/۴ (۴) هیچ‌کدام

۱۶۸. شرکتی دارای یک شعبه در شیراز می‌باشد و کالای ارسالی به شعبه شیراز را به قیمت تمام شده به حساب

شعبه منظور می‌کند. مانده حساب کالای ارسالی در پایان سال و قبل از صدور ثبت‌های اصلاحی پایان دوره

۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مانده حساب کالای شعبه ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشند. موجودی کالای پایان دوره

۲۵۰/۰۰۰ ریال و هزینه شعبه بالغ بر ۶۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشند، موجودی کالای پایان دوره ۲۵۰/۰۰۰ ریال و

هزینه شعبه بالغ بر ۶۰۰/۰۰۰ ریال می‌باشد. سود نا ویژه شعبه عبارت است از:

(۱) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال

(۲) ۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال

(۳) ۶۵۰/۰۰۰ ریال

(۴) با استفاده از اطلاعات فوق سود نا ویژه شعبه را نمی‌توان مشخص نمود.

۱۶۹. در تهیه صورت گردش وجوه نقد کدامیک از موارد زیر جزء فعالیت‌های تأمین مالی طبقه بندی می‌شود؟

- (۱) فروش سهام شرکت به ارزش اسمی
- (۲) فروش سهم شرکت به قیمتی بیشتر از ارزش اسمی
- (۳) فروش اوراق قرضه
- (۴) هر سه مورد

۱۷۰. در تهیه صورت گردش وجوه نقد کدامیک از موارد زیر جزء فعالیت‌های عملیاتی طبقه بندی می‌شود؟

- (۱) وجوه پرداختی بابت خرید سهام سایر شرکت‌ها
- (۲) وجوه پرداختی بابت بازخرید اوراق قرضه
- (۳) وجوه پرداختی بابت خریدهای نسبه
- (۴) هر سه مورد صحیح است

۱۷۱. در تهیه صورت گردش وجوه نقد در ذخیره بازخرید سنوات خدمت کارکنان جزء کدام گروه طبقه بندی می‌شود؟

- (۱) فعالیت‌های عملیاتی
- (۲) فعالیت‌های تأمین مالی
- (۳) فعالیت‌های سرمایه گذاری
- (۴) هیچ کدام

۱۷۲. سهامی به ارزش اسمی ۱۰۰/۰۰۰ ریال به مبلغ ۱۲۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. در رابطه با فروش سهام کدامیک از موارد زیر در دفاتر شرکت ثبت می‌شود؟

- (۱) حساب سرمایه گذاری ۱۲۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب بانک ۱۲۰/۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.
- (۲) حساب سرمایه ۱۰۰/۰۰۰ ریال و صرف سهام ۲۰/۰۰۰ ریال بستانکار و بانک ۱۲۰/۰۰۰ ریال بدهکار می‌شود
- (۳) حساب سرمایه ۱۰۰/۰۰۰ ریال و صرف سهام ۲۰/۰۰۰ ریال بدهکار و حساب بانک ۱۲۰/۰۰۰ ریال بستانکار می‌شود.
- (۴) هیچ کدام صادق نمی‌باشد.

۱۷۳. تهیه صورت‌های مالی در پایان هر سال مالی بر اساس کدامیک از مفروضات حسابداری تهیه می‌شود؟

- (۱) فرض تعهدی
- (۲) فرض واحد اندازه گیری
- (۳) فرض دوره مالی
- (۴) هیچ کدام

پاسخ‌های تشریحی اصول حسابداری

۱. پاسخ (۱) صحیح است.

بهای تمام شده کالای آماده برای فروش - بهای تمام شده کالای فروش رفته = موجودی پایان دوره

$$90000 - 60000 = 30000 = \text{موجودی پایان دوره}$$

پس موجودی کالای پایان دوره بر اساس اطلاعات داده شده ۳۰ هزار ریال است.

۲. پاسخ (۲) صحیح است.

پیش دریافت فروش جزء بدهی‌ها می‌باشد و بر روی بدهی‌ها تأثیر می‌گذارد. و بر اساس چهار گزینه مذکور (بدهی = گزینه (۲)) صحیح است.

۳. پاسخ (۴) صحیح است.

حصه جاری وام بلندمدت آن قسمت از وام می‌باشد که در دوره جاری پرداخت می‌شود. پس جزء بدهی‌های جاری طبقه بندی می‌شود و از بین گزینه‌های موجود پاسخ گزینه (۴) صحیح است.

۴. پاسخ (۳) صحیح است.

در روش نزولی - روش مجموع سنوات و روش درصدی از ارزش دفتری هزینه استهلاک هر سال نسبت به سال قبل کاهش می‌یابد پس تنها روش مستقیم است که در آن هزینه استهلاک هر سال نسبت به سال قبل کاهش نمی‌یابد.

۵. پاسخ (۲) صحیح است.

$$3000000 \times 2\% = 60000$$

$$60000 - 20000 = 40000$$

شرح	بدهکار	بستانکار
هزینه مطالبات مشکوک الوصول	۴۰۰۰۰	
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول		۴۰۰۰۰

پس ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۴۰ هزار ریال است و گزینه (۲) صحیح می‌باشد.

۶. پاسخ (۴) صحیح است.

$$x - 900000 = 0/25x$$

$$x - 0/25x = 900000$$

$$0/75x = 900000$$

$$X = \frac{900000}{0/75} = 1200000 \text{ فروش}$$

$$1200000 \times 0/25 = 300000 \text{ سود ناویژه}$$

بر اساس اطلاعات مورد نظر در تست سود ناویژه از فرمول فوق به دست آمده که این سود ناویژه بستگی به میزان فروش نیز دارد، پس گزینه (۴) صحیح می‌باشد.

۷. پاسخ (۳) صحیح است.

در برقراری مجدد طلب سوخت شده‌ای که سال قبل به طور مستقیم از دفاتر موسسه حذف گردیده بود حساب‌های دریافتی بدهکار می‌شود.

۸. پاسخ (۱) صحیح است.

موجودی‌ها به ارزش بیشتر ارزیابی می‌شوند. زیرا در روش fifo (first input first output) برای ارزیابی موجودی‌های در پایان دوره از قیمت خریدهای آخر استفاده می‌کنیم در شرایط تورمی صورت کسر، نسبت‌های جاری افزایش پیدا می‌کند. در نتیجه نسبت بالا رفته این نسبت می‌شود.

۹. پاسخ (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
* ثبت در زمان خرید : موجودی کالا حساب‌های پرداختی	۲۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰
* ثبت در زمانی تخفیف حساب‌های پرداختی وجه نقد تخفیفات	۲۰۰۰۰۰	۱۹۶۰۰۰ *۴۰۰۰

تخفیفات $200000 \times 2\% = 4000$

۱۰. پاسخ (۳) صحیح است.

انجام عملیات تعدیل حساب‌ها در پایان دوره مالی به موجب اصل تطابق ضروری است.

۱۱. پاسخ (۲) صحیح است.

حسابدار موسسه‌ای فراموش کرده است که استهلاک اثاثه را در سال جاری در دفاتر ثبت نماید. این اشتباه موجب می‌شود که :

دارایی سود ویژه و سرمایه بیشتر از واقع گزارش شود.

۱۲. پاسخ (۴) صحیح است.

اشتباه مطرح شده در صورت مسئله موجب می‌شود که در صورت‌های مالی موسسه سود کمتر از واقع گزارش شود.

۱۳. پاسخ (۴) صحیح است.

چرا که موجودی کالای پایان دوره باید از حساب بهای تمام شده کالای آماده فروش کسر شود و به حساب ترازنامه منتقل شود.

۱۴. پاسخ (۳) صحیح است.

هزینه ثبت نشده مانند هزینه حقوق تحمل شده ای که ثبت نشده‌اند و برای اصلاح حساب‌ها برای شناسایی این هزینه ثبت زیر در حساب‌ها به عمل خواهد آمد.

هزینه حقوق XX

حساب‌های پرداختی حقوق XX

۱۵. پاسخ (۱) صحیح است.

برات گیر همان پرداخت کننده وجه برات می‌باشد و در زمان پرداخت حساب صندوق را بستانکار می‌کند.

۱۶. پاسخ (۳) صحیح است.

حکم تخفیفات توافقی همان تجاری می‌باشد؛ و این نوع تخفیفات در دفاتر ثبت نمی‌شوند.

۱۷. پاسخ (۱) صحیح است.

حساب موجودی کالای پایان دوره رابطه مستقیم با سود نا ویژه دارد. هرگاه موجودی پایان دوره افزایش یابد سود ناویژه نیز افزایش می‌یابد و هرگاه موجودی پایان دوره کاهش یابد سود ناویژه نیز کاهش می‌یابد.

۱۸. پاسخ (۴) صحیح است.

نرخ به ریال X موجودی کالای پایان دوره

$$100 \times 9 = 900$$

البته چون بر اساس مسأله ارزش موجودی کالای پایان دوره به روش اولین وارده از اولین صادره یا (first) fifo (input first output) بدست می‌آید در نتیجه موجودی کالای پایان دوره در نظر گرفته می‌شود.

۱۹. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب سرمایه‌گذاری در سایر مؤسسات ماهیت دارایی دارد.

۲۰. پاسخ (۲) صحیح است.

چک‌های معوق: یعنی چک‌هایی که شرکت صادر کرده

و از حساب خود کسر نموده ولی این چک‌ها به بانک

ارائه نشده‌اند. بنابراین بانک از حساب خود کسر

نموده و برای رسیدن صورتحساب بانک به آن اضافه ۴۵۰۰۰ مانده طبق صورتحساب بانک می‌شود وصولی‌هایی که به حساب بانک واریز شده ولی شرکت از آن مطلع نیست نیز در صورتحساب بانک منعکس است.

در این تست از روش مانده حساب جاری در دفاتر موسسه استفاده می‌شود:

17000 مانده حساب جاری دفاتر

+18000 وصولی بانک از مشتری

35000 مانده طبق دفاتر بانک

۲۱. پاسخ (۲) صحیح است.

در حسابداری ارسال کالا به روش «قیمت تمام بعلاوه چند درصد» حساب کالای ارسالی به قیمت تمام شده بستانکار می‌گردد.

* ثبت کالای ارسالی به شعبه (به روش قیمت تمام شده بعلاوه چند درصد):

بستانکار	بدهکار	شرح
		حساب سرمایه گذاری در شعبه کالای ارسالی اضافه قیمت کالای ارسالی به شعبه

در ضمن یادآوری می‌شود که: حساب سرمایه گذاری در شعبه (به قیمت تمام شده + اضافه قیمت) و کالای ارسالی (به قیمت تمام شده) می‌باشد.

۲۲. پاسخ (۴) صحیح است.

قیمت تمام شده کالا فروش رفته $x =$

قیمت فروش $1/1x =$

$1000 =$ قیمت تمام شده کالای فروش رفته - فروش

$1/1x - x = 1000$

$0/1x = 1000 \rightarrow x = \frac{1000}{0/1} \rightarrow x = 100000$

قیمت فروش $1/1x =$

قیمت فروش $1/1x \times 100000 =$

قیمت فروش $110000 =$

۲۳. پاسخ (۱) صحیح است.

اگر شعبه ای فروش نسبه انجام دهد حساب کالای شعبه بستانکار می‌شود.

بستانکار	بدهکار	شرح
		بدهکاران شعبه حساب کالای شعبه

۲۴. گزینه (۳) صحیح است.

استهلاک انباشته دارایی‌های ثابت در جریان استفاده را هنگام خارج کردن دارایی از حساب‌ها می‌توان بدهکار نمود.

۲۵. پاسخ (۱) صحیح است.

حساب «کالای شعبه» عملکرد شعبی که دفاتر جداگانه نداشته و کالا به قیمت تمام شده برای آن‌ها ارسال می‌شود را در دفاتر مرکز نشان می‌دهد.

۲۶. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب سرمایه در دفاتر مرکز نگهداری می‌شود چون مرتبط با فعالیت شعبه نیست.

۲۷. پاسخ (۴) صحیح است.

استهلاک انباشته = سال‌های مورد نظر (استهلاک × قیمت تمام شده)

$$(1500000 \times 20\%) \times 3 = 900000$$

$$1500000 - 900000 = 600000 \text{ ارزش دفتری}$$

۲۸. پاسخ (۳) صحیح است.

مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال اشتباهاً به حساب هزینه برده شده، در صورتی که به عنوان دارایی در آخر سال موجود می‌باشد. در نتیجه همین مبلغ (۱۲۰۰۰۰۰ ریال) از سود نا ویژه کسر شده و سود واقعی را به مبلغ ۱۲۰۰۰۰۰ ریال کمتر از واقع نشان داده است. پس گزینه (۳) صحیح است.

۲۹. پاسخ (۱) صحیح است.

در شعبات غیرمستقل دفاتر در مرکز نگهداری می‌شود و هرگونه عملیات مرتبط با شعبه در حساب کالای شعبه حکم عملکرد را دارد ثبت می‌شود. و می‌توان گفت که در ازای فروش نقدی شعبه غیرمستقل حساب کالای شعبه بستانکار می‌شود.

۳۰. پاسخ (۲) صحیح است.

تنها گزینه «حساب تعدیل کالای شعبه شامل درآمدهاست» صحیح است. زیرا حساب تعدیل بیانگر سود تحقق نیافته کالای ارسالی مرکز به شعبه می‌باشد، که در صورت فروش توسط شعبه این حساب به عنوان درآمد تلقی می‌شود.

۳۱. گزینه (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
صندوق	۵۹۴۰۰۰	
تخفیفات	۶۰۰۰	
بدهکاران		۶۰۰۰۰۰

پس گزینه (۱) صحیح است. (بدهکاران ۶۰۰۰۰۰ ریال)

۳۲. پاسخ (۲) صحیح است.

مفروضات مسئله

$$\text{فروش} = 100000$$

$$\text{برگشت از فروش} = 2000$$

$$\text{خرید} = 65000$$

5000 = موجودی پایان دوره

65000 = کالای آماده برای فروش

100000	فروش
(28000)	برگشت از فروش
<u>98000</u>	فروش خالص

- (کسر می شود) بهای تمام شده کالای فروخته شده :

—	موجودی اول دوره
65000	خرید
<u>(5000)</u>	کالای آماده برای فروش
(60000)	موجودی پایان دوره
<u>38000</u>	بهای تمام شده کالای فروخته شده
	سود نا ویژه

۳۳. پاسخ (۳) صحیح است.

موجودی پایان دوره - خرید طی دوره + موجودی اول دوره = قیمت تمام شده کالای فروخته شده

60000 = 30000 - 70000 + 20000 = قیمت تمام شده کالای فروخته شده

قیمت تمام شده کالای فروخته شده 60000 ریال می باشد.

۳۴. پاسخ (۴) صحیح است.

3000000 خرید

5000000 فروش

2000000 = 5000000 - 3000000 = قیمت خرید - قیمت فروش

نکته : برای زمین استهلاک در نظر گرفته نمی شود.

۳۵. پاسخ (۲) صحیح است.

ثبت اصلاحی درآمد وصول نشده و ثبت نشده موجب افزایش دارایی و حق مالکیت صاحبان موسسه می شود.

بستانکار	بدهکار	شرح
		درآمد دریافتی
		درآمد

۳۶. پاسخ (۱) صحیح است.

ثبتي که برای انتقال حسابهای دریافتنی به حساب دیگری بکار رود تأثیری بر دارایی و سود خالص ندارد.

شرح	بدهکار	بستانکار
وجه نقد (اسناد دریافتنی) حسابهای دریافتنی		

۳۷. پاسخ (۳) صحیح است.

بابت اعتبار اسنادی: مبالغی شامل ودیعه ثبت سفارش، کارمزد، هزینه های تلفن و سایر موارد ممکن است بانک از حساب بانکی واردکننده برداشت نماید که اعلامیه آنها به صاحب حساب ارسال شده باشد یا بعد از ارسال صورتحساب در اختیار صاحب حساب بانک قرار گیرد. بنابراین دارنده حساب بانکی آنها را در دفاتر خود عمل نموده باشد که باعث مغایرت بین مانده طبق صورتحساب ارسالی بانک با مانده طبق دفاتر گردد.

۳۸. پاسخ (۱) صحیح است.

هزینه های پست = 18000

آگهی = 15000

متفرقه = 9000

وجه نقد = 7000

۳۹. پاسخ (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
هزینه مطالبات مشکول الوصول ذخیره مطالبات مشکول الوصول	۱۱۰۰۰	۱۱۰۰۰

«حساب T شکل»

ذخیره مطالبات مشکول الوصول		
۱۳۰۰۰	۱۵۰۰۰	طی دوره
۱۱۰۰۰	۹۰۰۰	
۲۴۰۰۰	۲۴۰۰۰	

۴۰. پاسخ (۱) صحیح است.

چنانچه موجودی کالا در پایان دوره مالی بیش از اندازه ارزیابی شود قیمت تمام شده کالای فروش رفته کمتر نشان داده می شود.

۴۱. پاسخ (۲) صحیح است.

با استفاده از روش اولین صادره از آخرین وارده (LIFO) و طبق شرایط موجود در مسأله، گزینه (۲) صحیح است.

۴۲. گزینه (۴) صحیح است.

$$900000 = \text{موجودی کالا در پایان دوره مالی}$$

$$50000 = \text{سود ویژه}$$

تغییرات در موجودی پایان دوره در سود (زیان) نا ویژه تأثیر می‌گذارد.

$$500000 - 900000 = (400000)$$

۴۳. پاسخ (۳) صحیح است.

$$340000 = \text{بهای تمام شده}$$

$$110000 = \text{استهلاک انباشته}$$

سود نقدی پرداختی + ارزش دفتری واگذار شده = ارزش دارایی تحصیل شده

$$360000 = 130000 + (340000 - 110000) = \text{ارزش دارایی تحصیل شده}$$

۴۴. پاسخ (۲) صحیح است.

در صورت مغایرت بانکی (به روش تصحیح مانده‌ها) از مانده حساب بانک طبق دفاتر موسسه کسر می‌شود.

۴۵. پاسخ (۴) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول بدهکاران		

۴۶. پاسخ (۱) صحیح است.

پس از دریافت صورتحساب بانک و تطبیق آن با دفاتر موسسه تنها مغایرت‌هایی که اصلاح خود به خود آن‌ها متصور

نمی‌باشد نیاز به اصلاح دارند.

۴۷. پاسخ (۲) صحیح است.

= قیمت تمام شده بعلاوه 20% × قیمت سیاهه

$$480000 \times \frac{20}{120} + 80000$$

۴۸. پاسخ (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
موجودی کالا حساب تعدیل کالای شعبه حساب کالای شعبه		

۴۹. پاسخ (۴) صحیح است.

ثبت تصحیح :

شرح	بدهکار	بستانکار
صندوق	۱۱۰۰۰۰	
استهلاک انباشته	۲۰۰۰۰	
تجهیزات		۱۰۰۰۰۰
سود		۳۰۰۰۰

ثبت غلط :

شرح	بدهکار	بستانکار
صندوق	۱۱۰۰۰۰	
فروش		۱۱۰۰۰۰

در ثبت غلط فروش باعث افزایش صوری سود خالص گردیده و اگر ثبت صحیح انجام می شد سود خالص به مبلغ ۳۰۰۰۰ ریال افزایش می یافت؛ لذا سود خالص به مبلغ ۸۰۰۰۰ (۳۰۰۰۰ - ۱۱۰۰۰۰) بیش از واقع نمایش داده شده است.

با توجه به بررسی ثبت اشتباه و مقایسه با ثبت صحیح گزینه یک صحیح نمی باشد. گزینه (۲) نیز صحیح نمی باشد. گزینه (۳) صحیح نمی باشد. گزینه (۴) صحیح است. چرا که تجهیزات به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ به عنوان دارایی و استهلاک انباشته آن یعنی ۲۰/۰۰۰ ریال را که ماهیت بستانکار دارد از حسابها خارج نموده است البته باید توجه نمود سود نیز با توجه به اینکه فروش ۱۱۰/۰۰۰ بیشتر ثبت شده است ۸۰/۰۰۰ ریال بیشتر نشان داده خواهد شد. (۳۰/۰۰۰ - ۱۱۰/۰۰۰) ولی تأثیر این اشتباه مستقیماً بر روی سود نمی باشد. بنابراین گزینه (۴) صحیح تر به نظر می رسد.

۵۰. پاسخ (۴) صحیح است.

چون هزینه استهلاک کل سال ۱۳۰۰۰۰ ریال می باشد و هزینه استهلاک این ماشین جزیی از هزینه استهلاک کل است.

استهلاک انباشته	
۶۲۰۰۰۰	۷۰۰۰۰
۲۲۰۰۰۰	موجودی پایان دوره ۷۵۰۰۰
۸۲۰۰۰۰	۸۲۰۰۰۰

$$90000 - 20000 = 70000 \text{ استهلاک انباشته}$$

۵۱. پاسخ (۱) صحیح است.

سرمایه در گردش فزونی دارایی جاری بر بدهی جاری است.

۵۲. پاسخ (۲) صحیح است.

در پایان دوره حساب کالای ارسالی به شعبه از حساب عملکرد مرکز منتقل می‌شود.

۵۳. پاسخ (۴) صحیح است.

اگر شعبه‌ای که دفاتر مستقل ندارد فروش‌های نسبه انجام دهد، حساب کالای شعبه بستانکار می‌شود.

۵۴. پاسخ (۱) صحیح است.

کالا یا وجوه در راه از مواردی است که باعث اختلاف بین حساب جاری شعبه در مرکز و مرکز در شعبه (در روش دفاتر جداگانه) می‌گردد.

۵۵. پاسخ (۳) صحیح است.

عنوان‌های گزارش گردش وجوه نقد :

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| ۱- مستقیم و غیرمستقیم | ۲- فعالیت‌های عملیاتی |
| ۳- فعالیت‌های سرمایه‌گذاری | ۴- فعالیت‌های تأمین مالی |

۵۶. پاسخ (۴) صحیح است.

کاهش در پیش پرداخت‌های کوتاه مدت در تهیه صورت گردش وجوه نقدی (شکل غیر مستقیم) می‌تواند به عنوان یک افزایش به سود خالص تلقی شود.

۵۷. پاسخ (۱) صحیح است.

در ازای برگشت کالا توسط مشتریان شعبه در مورد شعب فاقد دفاتر حساب کالای شعبه بدهکار می‌شود.

۵۸. پاسخ (۳) صحیح است.

برای تنظیم ترازنامه تلفیقی در گروه شرکت‌های اصلی و فرعی مطلقاً هیچ عمل حسابداری و جرح و تعدیلی در دفاتر شرکت اصلی یا فرعی انجام نمی‌گیرد.

۵۹. پاسخ (۲) صحیح است.

جهت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی در گروه شرکت‌ها باید بیش از ۵۰٪ سهام شرکت فرعی متعلق به شرکت اصلی باشد.

۶۰. پاسخ (۱) صحیح است.

اصل تطابق بیانگر این است که هزینه‌های ایجاد شده در طی دوره مربوط به درآمدهای کسب شده در همان دوره می‌باشد.

۶۱. پاسخ (۲) صحیح است.

در مؤسسات غیر بازرگانی به جای حساب سود و زیان حساب درآمد و هزینه تنظیم می‌شود.

۶۲. پاسخ (۴) صحیح است.

در تحریر دفتر روزنامه نوشتن تمام اطلاعات مربوط به یک معادله داخل یک صفحه مجاز است.

۶۳. پاسخ (۴) صحیح است.

در موارد زیر عین دارایی را می‌توان با مدارک حسابداری مقایسه کرد :

۱- شمارش وجوه نقد ۲- تهیه صورت مغایرت بانکی ۳- شمارش موجودی انبار

پس با توجه به مطالب فوق تهیه مدارک حسابداری دارای شماره های پیاپی گزینه نامربوط می‌باشد.

۶۴. پاسخ (۲) صحیح است.

عملیات ذکر شده هیچ ارتباطی به خرید ندارد و کاهش خریدها گزینه نادرست است.

۶۵. پاسخ (۱) صحیح است.

چون در وصول طلب (وجه نقد، بدهکاران) هر دو جزء مربوط به دارایی جاری می‌باشد در نتیجه در جمع دارایی

جاری تغییری ایجاد نمی‌شود پس گزینه (۱) درست است.

۶۶. پاسخ (۳) صحیح است.

زمانی که وجوهی از طرف مشتریان به حساب موسسه واریز می‌شود و سبب کاهش مطالبات موسسه می‌گردد بانک

اعلامیه بستانکاران را برای مشتری ارسال می‌نماید.

۶۷. پاسخ (۳) صحیح است.

خرید سه مورد نامبرده شده :

خرید قالی ← حساب خرید

خرید گاو صندوق ← حساب اثاثه

خرید دفاتر حساب ← حساب ملزومات

۶۸. پاسخ (۲) صحیح است.

تنها حساب سرمایه مانده اول دوره را دارد.

۶۹. پاسخ (۱) صحیح است.

با حساب سرمایه حساب‌های برداشت و خلاصه سود و زیان در واحد تجاری انفرادی بسته می‌شود.

۷۰. پاسخ (۳) صحیح است.

نباید یکایک اقلام به طور روزانه در فروش دفتر کل ثبت شود.

۷۱. پاسخ (۲) صحیح است.

شناسایی درآمد همزمان با پیشرفت کار و قبل از تکمیل فرایند کسب سود، در پیمانکاری ناشی از خصوصیات صنعت است.

۷۲. پاسخ (۲) صحیح است.

بر اساس بهای تمام شده حسابداری از انعکاس حساب سرفلی ایجاد شده در واحد تجاری، که خریداری نشده، خودداری می‌گردد.

۷۳. پاسخ (۱) صحیح است.

به دلیل اینکه یک قلم اشتباه در ماهیت بستانکار باعث شده که هم طرف بستانکار بیشتر نشان داده شود و هم طرف بدهکار کمتر نشان داده شود پس دو برابر شده است.

$$720000 \div 2 = 360000$$

۷۴. پاسخ (۴) صحیح است.

مفروضات مسئله :

$$\text{فروش} = 1000000$$

$$1200000 + \text{موجودی اول دوره}$$

$$\text{خرید} = 740000$$

راه حل:

۱۰۰۰۰۰۰

فروش

قیمت تمام شده :

۱۲۰۰۰۰۰

موجودی اول دوره

740000

خرید

۱۹۴۰۰۰۰

آماده برای فروش

(۲۱۰۰۰۰۰)

موجودی پایان دوره

$$\frac{(6\ 50000)}{3\ 50000}$$

ارزش موجودی کالای از بین رفته

۷۵. پاسخ (۳) صحیح است.

$$50 \times 100 = 5000 \text{ فروش}$$

$$25 \times 80 = 2000 \text{ بهای تمام شده}$$

$$25 \times 70 = 1750$$

$$2000 + 1750 = 3750$$

$$\frac{(3\ 750)}{12\ 50}$$

۷۶. پاسخ (۲) صحیح است.

مفروضات مسئله :

$$250000 = \text{موجودی کالای اول دوره}$$

$$1100000 = \text{خرید خالص طی دوره}$$

$$150000 = \text{موجودی کالای آخر دوره}$$

راه حل :

$$I = 250000 + 1100000 - 150000 = 1200000$$

$$II = 25000 + 150000 \div 2 = 200000$$

$$III = 1200000 \div 200000 = 6$$

۶ گردش موجودی کالا در این دوره صورت گرفته است.

۷۷. پاسخ (۴) صحیح است.

صورت مغایرت بانکی

۲۰۰۰۰۰	مانده حساب بانک	۴۰۰۰۰۰	مانده حساب بانک
	طبق صورت بانک		طبق دفاتر موسسه
	+ وجه تودיעی	(۱۹۰۰۰۰۰)	- برداشت
۱۸۰۰۰۰۰	- چک معوق		مانده واقعی
۲۱۰۰۰۰	مانده واقعی		

۷۸. پاسخ (۴) صحیح است.

وجوه دریافتی توسط بانک: این وجوه مبالغی هستند که به حساب بانک واریز شده‌اند و در صورت حساب بانک انعکاس یافته‌اند ولیکن در دفاتر موسسه ثبت نشده‌اند بنابراین نیاز به اصلاح در دفاتر دارند.

۷۹. پاسخ (۴) صحیح است.

اطلاعات کافی نیست چون با احتساب ۷٪ بیمه حق کارگر جواب به دست آمده در گزینه ها نیست پس باید گزینه (۴) را انتخاب کنیم.

۸۰. پاسخ (۳) صحیح است.

$$21 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = \text{مجموع سنوات}$$

$$1200000 = \text{بهای تمام شده}$$

$$150000 = \text{برآورد}$$

$$1200000 - 150000 = 1050000$$

$$1050000 \times \frac{6}{21} = 300000$$

استهلاک سال اول

$$1050000 \times \frac{5}{2} = 250000 \quad \text{استهلاک سال دوم}$$

$$1200000 - (300000 + 250000) = 650000 \quad \text{ارزش دفتری}$$

۸۱. پاسخ (۱) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب صندوق	۶۰۰۰۰۰	
استهلاک انباشته	۲۵۰۰۰۰۰	
زیان	۳۰۰۰۰۰	
وسایط نقلیه		۳۴۰۰۰۰۰

۸۲. پاسخ (۱) صحیح است.

ذخیره م. م ۲۰۰۰۰۰

(۱) ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۲۰/۰۰۰

حسابهای دریافتی ۲۰/۰۰۰

حسابهای دریافتی	
	۳۷۰۰۰۰۰
۲۰۰۰۰۰	
	۳۵۰۰۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
۲۵۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰
۵۰۰۰۰	
۳۰۰۰۰۰	
۳۵۰۰۰۰	

(۲) هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۳۰۰۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول 30000

$$350000 \times 10\% = 35000 \quad \text{ذخیره لازم در حسابها}$$

$$350000 - 50000 = 300000$$

باید توجه داشته باشید چون مانده ذخیره مطالبات قبل از برآورد ذخیره مطالبات مشکوک الوصول لازم در پایان سال ۵۰۰۰۰ بستانکار می‌باشد و برآورد بر اساس حسابهای دریافتی صورت می‌پذیرد. این مانده از مبلغ کل برآورد کم شده و ثبت لازم در حسابها انجام می‌پذیرد و برعکس اگر این حساب مانده بدهکار داشت مبلغ مانده بدهکار با مبلغ برآورده شده یعنی (۳۵۰۰۰۰) جمع می‌گردد و ثبت صورت می‌پذیرد.

۸۳. پاسخ (۴) صحیح است.

۴۰۰۰۰۰	هزینه بیمه
۴۰۰۰۰۰	پیش پرداخت بیمه

$$960000 \times \frac{10}{24} = 400000$$

$$24 \text{ ماه} = 2 \times 12 = 24 \text{ سال}$$

$$10 \text{ ماه} = \text{اول خرداد تا پایان اسفند ماه} \rightarrow 10 \text{ ماه}$$

۸۴. پاسخ (۱) صحیح است.

مقایسه ارقام گزارش شده در صورتهای مالی حداقل دو دوره مالی متوالی را تجزیه و تحلیل افقی می‌نامند.

۸۵. پاسخ (۳) صحیح است.

سرمایه در گردش بر اثر واريز وجه نقد به حساب بانکی کاهش می‌یابد.

۸۶. پاسخ (۴) صحیح است.

صدور اوراق قرضه نقد منبع سرمایه در گردش است.

۸۷. پاسخ (۱) صحیح است.

حساب کالای شعبه در ثبت موجودی کالای اول دوره شعبه بدهکار می‌گردد.

۸۸. پاسخ (۴) صحیح است.

$$\frac{13}{100} \times 195000 = 253500$$

مبلغ ۱۹۵۰۰۰ بهای تمام شده باشد و چون کالای ارسالی در زمان ارسال شعبه به (بهای تمام شده + درصد سود) بدهکار می‌شود. پس در برگشت این کالا این حساب باید به (بهای تمام شده + درصد سود) ثبت شود.

۸۹. پاسخ (۳) صحیح است.

حساب کالای شعبه بیانگر عملیات ارسال کالا به شعبه و فروش کالا توسط شعبه می‌باشد.

۹۰. پاسخ (۴) صحیح است.

جهت انجام تعدیلات در کار برگ «مرکزی» که دارای «شعبه» مستقل است حساب کالای دریافتی از مرکز با حساب کالای ارسالی به شعبه اصلاح و حذف می‌گردد.

۹۱. پاسخ (۲) صحیح است.

طبق تعریف دارائی‌ها: دارائی‌ها منابع اقتصادی هستند که در نتیجه فعالیت‌های گذشته ایجاد شده و دارای منافع آتی می‌باشند. می‌دانید که پیش پرداخت هم مبالغی است که قبل از دریافت کالا و خدمات پرداخت می‌شود. بنابراین منافع آتی خواهد داشت از طرفی فرض تداوم فعالیت بیان می‌کند واحد تجاری عملیات خود را در آینده

قابل پیش بینی ادامه خواهد داد تا برنامه های جاری خود را اجرا و تعهدات خود را پرداخت نماید. بنابراین بر اساس فرض تداوم فعالیت واحد تجاری تا زمان کسب منافع آتی دارائیها به فعالیت خود را ادامه خواهد داد.
۹۲. پاسخ (۳) صحیح است.

شرح	بدهکار	بستانکار
حساب صندوق اسناد پرداختنی / وام پرداختنی		

۹۳. پاسخ (۱) صحیح است.

حقی را که بازرگان و کاسب به جهت «تقدم در اجاره، شهرت، جمع آوری مشترک و غیره» نسبت به محل کسبی خریداری کننده در حساب دارایی منعکس می شود.

۹۴. پاسخ (۲) صحیح است.

ذخیره مالیات بر درآمد در بدهی جاری طبقه بندی می شود.

۹۵. پاسخ (۱) صحیح است.

حساب خرید مربوط به روش ادواری می باشد و ربطی به محاسبه دائمی موجودی کالا نمی باشد.

۹۶. پاسخ (۳) صحیح است.

حساب استهلاک انباشته در تراز آزمایشی اختتامی یک موسسه منعکس می شود.

۹۷. پاسخ (۴) صحیح است.

این تاجر طرف بستانکار را می تواند معلق انتخاب کند تا زمانی که ماهیت حساب مشخص شود.

۹۸. پاسخ (۲) صحیح است.

پس از اینکه حسابهای دفتر کل اصلاح گردیده و تعدیلات لازم صورت پذیرفت صورتهای مالی یعنی در واقع ترازنامه، صورت سود و زیان، صورتحساب سرمایه تهیه می شود و در نهایت حسابهای موقت بسته شده و تراز آزمایشی اقتصادی تهیه می گردد.

۹۹. پاسخ (۴) صحیح است.

طبق تعریف تخفیف توافقی یا چانه زنی: این تخفیف تخفیفی است که با توافق فروشنده یا خریدار صورت می پذیرد و در حسابها ثبت نمی گردد.

۱۰۰. پاسخ (۱) صحیح است.

پرداخت «هزینه حمل کالای فروش رفته» توسط فروشنده، هزینه عملیات دفاتر او را افزایش می دهد.

۱۰۱. پاسخ (۳) صحیح است.

35000 = تنخواه گردان

$$35000 - 29500 = 5500 \Rightarrow \text{اسناد هزینه} = 29500$$

$$\text{اسناد هزینه} - \text{تنخواه گردان} = 500 = \text{اضافه صندوق}$$

اضافات و کسری صندوق به صورت جداگانه در حساب‌های خاص خود ثبت می‌شوند و در دریافت و پرداخت حساب تنخواه تأثیری ندارد.

۱۰۲. پاسخ (۳) صحیح است.

مفروضات مسئله

$$1200000 = \text{سرمایه اول دوره}$$

$$1000000 = \text{سرمایه گذاری طی دوره}$$

$$800000 = \text{برداشت‌های صاحب کار}$$

$$2300000 = \text{سرمایه آخر دوره}$$

$$? = \text{سود این دوره}$$

راه حل :

صورت حساب سرمایه

۱۲۰۰۰۰۰	سرمایه اول دوره
<u>1000000</u>	سرمایه گذاری مجدد : اضافه می‌شود :
۲۲۰۰۰۰۰	جمع سرمایه گذاری
x	سود ویژه : اضافه می‌شود :
<u>(800000)</u>	کسر می‌شود: برداشت :
۱۳۰۰۰۰۰	سرمایه پایان دوره

$$X \Rightarrow 2200000 + x - 800000 = 2300000$$

$$X \Rightarrow 2300000 - 1400000 \Rightarrow x = 900000$$

۱۰۳. پاسخ (۳) صحیح است.

بر اثر اشتباه یک قلم بدهکار در سمت بستانکار یا بالعکس اختلاف بین حاصل جمع‌های دو طرف حساب به صورت، زوج درمی‌آید.

۱۰۴. پاسخ (۴) صحیح است.

حساب «برداشت و خلاصه سود و زیان» در پایان دوره با حساب سرمایه بسته می‌شود.

۱۰۵. پاسخ (۴) صحیح است.

ثبت حسابداری این عملیات عبارتست از :

بستانکار	بدهکار	شرح
۸۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰۰	۱- صندوق پیش پرداخت
۶۰۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	۲- پیش پرداخت درآمد

۱۰۶. پاسخ (۱) صحیح است.

اقدام باز :

80000 = هزینه های بانکی

90000 = وجوه در راه

100000 = چک معوق

110000 = چک دریافتی توسط بانک

دفاتر در بانک * \Rightarrow = چک معوق - وجوه در راه

$$90000 - 100000 = -10000$$

دفاتر در شرکت \Rightarrow = چک دریافتی + هزینه بانکی

$$(80000) + 110000 = 30000$$

مغایرت \Rightarrow 40000 \Rightarrow

۱۰۷. پاسخ (۲) صحیح است.

$$[(3000000 - 200000) \div 7] \times 3 = 1200000$$

۱۰۸. پاسخ (۴) صحیح است.

19000000 = بهای تمام شده کامیون

12000000 = استهلاک انباشته

13000000 = وادتی به ارزش

۱۳۰۰۰۰۰۰ وادت

۱۲۰۰۰۰۰۰ استهلاک انباشته

۱۰۰۰۰۰۰ زیان معاوضه

۱۹۰۰۰۰۰۰ کامیون

۷۰۰۰۰۰۰ وجه نقد

پس زیان معاوضه یک میلیون ریال می شود و گزینه (۴) صحیح است.

۱۰۹. پاسخ (۲) صحیح است.

سود ناخالص + بهای تمام شده کالای فروش رفته = فروش

$$6500 + 3500 = 10000$$

سود - سود خالص = هزینه عملیاتی

$$3500 - 2000 = 1500$$

$$(1500 \div 10000) \times 100 = \%15$$

۱۱۰. پاسخ (۲) صحیح است.

موجودی کالای پایان سال - خرید خالص + موجودی کالای آغاز سال = بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$650000 + 3600000 - 750000 = 3500000$$

$$650000 + 750000 \div 2 = 700000$$

$$3500000 \div 700000 = 5$$

۱۱۱. پاسخ (۴) صحیح است.

$$\text{نسبت سریع} = \frac{\text{پیش پرداخت ها + موجودی جنسی} - \text{دارایی های جاری}}{\text{بدهی های جاری}}$$

پس «موجودی های جنسی و پیش پرداخت ها» گزینه مورد نظر ما می باشد.

۱۱۲. پاسخ (۱) صحیح است.

$$3000000 + 690000 = 3690000 = \text{هزینه بیمه سهم کارفرما} + \text{هزینه حقوق}$$

$$300000 + 900000 = 1200000 = \text{سازمان تأمین اجتماعی} + \text{مالیات}$$

$$3690000 - 1200000 = 2499999$$

۱۱۳. پاسخ (۱) صحیح است.

موجودی کالای شعبه در آغاز دوره

۱۱۴. پاسخ (۴) صحیح است.

بابت هر رویداد مالی که حساب شعبه را تحت تأثیر قرار دهد و از طرفی حساب موجودی کالا یا کالای ارسالی را متقابل تحت تأثیر قرار دهد در حساب تعدیل نیز ثبت صورت خواهد پذیرفت ولیکن در ارتباط فروش که هیچ گونه ارتباطی با کالای ارسالی و موجودی کالا ندارد ثبتی بابت تعدیل به عمل نخواهد آمد.

۱۱۵. پاسخ (۱) صحیح است.

مانده حساب کالای شعبه برابر می باشد.

۱۱۶. پاسخ (۲) صحیح است.

حساب کالای دریافتی از مرکز در شعبه دارای دفاتر مستقل با حساب کالای ارسالی به شعبه متقابل است.

۱۱۷. پاسخ (۱) صحیح است.

در ارتباط با دارایی‌های ثابت شعبه‌ای که حساب آن را مرکز نگاه دارد. در دفاتر شعبه حساب هزینه استهلاک دیده می‌شود.

۱۱۸. پاسخ (۳) صحیح است.

ثبت فعالیت حقوق مستلزم مصرف سرمایه در گردش است.

۱۱۹. پاسخ (۳) صحیح است.

$$\begin{aligned} & \text{نقدی } 80\% = 1500000 \text{ = فروش} \\ & \text{معوق } (50000) \rightarrow \text{هزینه حقوق } 350000 \\ & \text{فروش نقد } = 1500000 \times 80\% = 1200000 \\ & \text{پرداخت حقوق } = 350000 - 50000 = 300000 \\ & 1200000 - 300000 = 900000 \end{aligned}$$

خالص وجوه ناشی از فعالیت‌های عملیاتی

۱۲۰. پاسخ (۴) صحیح است.

ثبت بهای تمام شده کالای فروش رفته زیر درآمد فروش در صورت سود و زیان نشانگر به‌کارگیری اصل تطابق است.

۱۲۱. پاسخ (۲) صحیح است.

ذخیره تضمین محصول نوعی بدهی احتمالی است.

۱۲۲. پاسخ (۴) صحیح است.

ثبت و گزارش‌های موجودی کالا بر اساس سیستم دائمی در هیچ‌کدام از موارد الزامی نیست.

۱۲۳. پاسخ (۱) صحیح است.

پرداخت هزینه حمل کالای فروش رفته توسط فروشنده در گزارش سود و زیان وی منعکس می‌گردد.

۱۲۴. پاسخ (۲) صحیح است.

به غیر از گزینه (۲)، ۳ گزینه دیگر جزء حساب‌های باز بوده و با ثبت سند حقوق ایجاد می‌شوند.

۱۲۵. پاسخ (۳) صحیح است.

مفروضات مسئله :

$$\begin{aligned} 75000 &= \text{مانده طبق دفاتر موسسه} & 75000 - 65000 &= 10000 \\ 6500 &= \text{وصول چک} & 10000 + 55000 &= 65000 \\ 45000 &= \text{چک لاوصول} & 65000 - 45000 &= 20000 \\ ? &= \text{مانده بانک طبق دفاتر} & & \end{aligned}$$

$$45000 = \text{چک معوق}$$

۱۲۶. پاسخ (۳) صحیح است.

$$27000 - 2000 = 25000 \div 3 = 8333 + 25000 = 33333$$

$$\Rightarrow 0/3333 \times 2 = 0/6666 \text{ استهلاک سال اول}$$

$$27000 \times 0/6666 = 18000$$

$$27000 - 18000 = 9000$$

$$\Rightarrow 9000 \times 0/6666 = 6000 \text{ استهلاک سال دوم}$$

$$9000 - 6000 = 3000$$

$$\Rightarrow 3000 \times 0/6666 = 2000 \text{ استهلاک سال سوم}$$

۱۲۷. پاسخ (۱) صحیح است.

بستانکار	بدهکار	شرح
	۲۰۰۰۰۰	کامیون جدید
	۱۰۰۰۰۰	استهلاک انباشته
۱۸۰۰۰۰		کامیون قدیم
۱۲۰۰۰۰		بانک

۱۲۸. پاسخ (۱) صحیح است.

$$530000 - 30000 = 500000$$

$$500000 \times 8\% = 40000$$

۱۲۹. پاسخ (۳) صحیح است.

$$765000 + (25000 + 25000) = 815000$$

۱۳۰. پاسخ (۱) صحیح است.

در حساب سود و زیان سنواتی منظور می‌گردد.

۱۳۱. پاسخ (۱) صحیح است.

صورت‌حساب سرمایه نشان دهنده تغییرات واقع شده طی یک دوره زمانی مشخص است.

۱۳۲. پاسخ (۴) صحیح است.

حساب کالای ارسالی برای شعبه ای که اسناد مالی آن را مرکز نگاهداری می‌کند، در پایان دوره به حساب خلاصه

حساب سود و زیان منتقل و بسته می‌شود.

۱۳۳. پاسخ (۲) صحیح است.

$$600000 \times x = 750000$$

$$x = 1/25 \begin{cases} \text{قیمت تمام شده } 100\% \\ \text{سود } 25\% \end{cases}$$

موجودی کالای شعبه بدهکار می‌باشد و کالای شعبه بستانکار می‌باشد.

۱۳۴. پاسخ (۴) صحیح است.

۱- کالاهای ارسالی بین مرکز و شعبه

۲- سود ویژه شعبه که در مرکز نیز ثبت شده

۳- جاری مرکز و جاری شعبه

جزء حساب‌های متقابل بوده و در کار برگ ترکیبی در قیمت تعدیلات حذف می‌شوند.

۱۳۵. پاسخ (۳) صحیح است.

خرید تأسیسات از مصارف سرمایه در گردش است.

۱۳۶. پاسخ (۱) صحیح است.

موارد مصرف پول نقد: ۱- پرداخت سود سهام ۲- بازخرید اوراق قرضه ۳- خرید سهام

در نتیجه «کاهش موجودی کالا» مربوط به گزینه (۱) صحیح است.

۱۳۷. پاسخ (۴) صحیح است.

بدهی‌های جاری - دارایی‌های جاری = سرمایه در گردش

$$500000 = x - 400000$$

$$x = 900000 \quad \text{دارایی‌های جاری}$$

$$\text{نسبت جاری} = \frac{\text{دارایی جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}} = \frac{900000}{400000} = 2/25$$

۱۳۸. پاسخ (۲) صحیح است.

گردش موجودی کالا از فرمول زیر به دست می‌آید:

$$\text{گردش موجودی کالا} = \frac{365 \times \text{متوسط گردش موجودی کالا}}{\text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}}$$

$$\text{گردش موجودی کالا} = \frac{365 \times \left(\frac{160000 + 140000}{2}\right)}{(160000 + 710000) - 140000} = 75$$

۱۳۹. پاسخ (۳) صحیح است.

$$\text{دوره وصول مطالبات} = \frac{365 \times \text{متوسط گردش حساب‌های دریافتی}}{\text{فروش خالص}}$$

$$\text{دوره وصول مطالبات} = \frac{\left(\frac{23\,000+25\,000}{2}\right) \times 3\,65}{109\,500} = 80$$

۱۴۰. گزینه (۳) صحیح است.

با توجه به معادله اصلی حسابداری که همواره باید در آن تعادل برقرار باشد.

$$\text{دارایی‌ها} \uparrow = \text{بدهی‌ها} \uparrow + \text{سرمایه}$$

با افزایش بدهی‌ها حتماً باید طرف دیگر معادله یعنی دارائی‌ها نیز افزایش یابند.

۱۴۱. گزینه (۱) صحیح است.

تغییر در اصول ممکن است ناشی از به‌کارگیری یکی از اصول مورد قبول حسابداری یا روش‌های کاربرد آن باشد که با اصل یا روش حسابداری بکار برده شده در تهیه صورت‌های مالی دوره‌های گذشته متفاوت باشد به عنوان مثال تغییر به یک اصل جدید حسابداری که توسط انجمن‌های حرفه‌ای ذیصلاح تأیید و الزام به استفاده آن تأکید شده که در این تست منظور از کلمه عامه، انجمن‌های حرفه‌ای استنباط می‌شود. باید توجه داشت تغییر در برآورد به طور معمول از رویدادهای جدید و اطلاعات تازه که لازم می‌نماید با این تغییرات اطلاعات به شکل مفیدتر و بهتر در دسترس قرار گیرد مانند تغییر در برآورد عمر مفید ماشین آلات.

تغییر در شخصیت واحد گزارشگری زمانی صورت می‌پذیرد که صورت‌های مالی ارائه شده در دوره جاری از نظر شخصیت حسابداری با صورت‌های مالی ارائه شده در دوره‌های قبل ماهیتاً متفاوت باشد.

۱۴۲. گزینه (۴) صحیح است.

اصولاً به رویدادهایی غیر مترقبه گفته می‌شود که اولاً ماهیت غیر عادی داشته باشند ثانیاً وقوع آن‌ها غیر مکرر باشد یعنی باید این دو ویژگی وجود داشته باشد تا رویدادی به عنوان غیرمترقبه شناسایی شود. بنابراین در گزینه‌های ۱ و ۲ و ۳ تنها یکی از شرطها عنوان شده است. نمونه‌های اصلی رویدادهای غیرمترقبه موارد ذیل می‌باشد:

۱- خسارت عمده ناشی از سوانح طبیعی

۲- مصادره یا سلب مالکیت توسط کشور خارجی

۳- ممنوعیت اشتغال به فعالیتی از طریق وضع قوانین یا مقررات جدید

۱۴۳. گزینه (۲) صحیح است.

$$c : 100000$$

$$n = 10$$

$$s = 0 \quad \text{ارزش اسقاط}$$

هزینه استهلاک = نرخ استهلاک \times (استهلاک انباشته - بهای تمام شده)

$$15000 = 15\% \times (100000 - 0)$$

$$15000 \times \frac{10}{12} = 125000 \quad \text{هزینه استهلاک ۱۰ ماه سال ۷۹}$$

۱۴۴. گزینه (۱) صحیح است.

با اینکه حساب‌های پرداختی ۲۰۰۰۰ ریال کاهش داشته است ولیکن مانده حساب ۴۰۰۰۰ ریال افزایش داشته بنابراین خرید نسبه می‌تواند ۶۰۰۰۰ ریال باشد و همچنین مانده حساب موجودی کالا باید $x + 210000$ باشد. یعنی

مانده اول دوره به اضافه ۲۱۰۰۰۰ ریال کالای خریداری شده باشد ولیکن بر اساس اطلاعات مسئله می‌بینیم مانده حساب موجودی کالا ۱۰۰۰۰ ریال افزایش داشته است بنابراین بهای تمام شده کالای فروش رفته ۲۰۰۰۰۰ ریال خواهد بود.

تجاری حساب موجودی کالا			حساب‌های پرداختی	
	x	→ مانده ابتدای سال ←	y	
	۱۵۰۰۰۰	← خرید نقدی ←	۶۰۰۰۰	۲۰۰۰۰
	۶۰۰۰۰	← خرید نسیه ←		
۲۰۰۰۰۰ فروش رفته				
	x+10000		y+40000	

۱۴۵. گزینه (۲) صحیح است.

هزینه های معقول تکمیل - فروش = ارزش خالص بازیافتی

و توزیع و فروش (حد بالا)

سود متعارف - هزینه معقول و تکمیل توزیع و فروش - فروش = (حد پایین)

حد پایین	حد بالا	ارزش جایگزینی 1000 واحد	کل قیمت تمام شده
-	2 3 0000	190000	2 00000

ابتدا ارزش جایگزینی با قیمت تمام شده مقایسه می‌شود که ارزش جایگزینی کمتر است بنابراین ارزش جایگزینی انتخاب می‌شود سپس ارزش جایگزینی با حد بالا و پایین مقایسه می‌شود ارزش جایگزینی نباید از حد بالا بیشتر و از حد پایین کمتر باشد که با توجه به اطلاعات مسئله باید موجودی کالا به ارزش جایگزینی گزارش شود.

۱۴۶. گزینه (۲) صحیح است.

گزینه اول صحیح نمی‌باشد چرا که موجودی کالای ابتدای دوره با حساب عملکرد بسته خواهد شد گزینه ۳ نیز صحیح نخواهد بود چرا که یک حساب موقت بوده این حساب نیز با حساب عملکرد بسته می‌شود گزینه ۴ نیز یک حساب ترازنامه ای می‌باشد و در صورت حساب سود و زیان منعکس نمی‌شود گزینه ۲ یعنی موجودی کالای پایان دوره در واقع بخشی از دارائی‌ها پایان دوره است که با حساب عملکرد ایجاد می‌شود و در ترازنامه گزارش خواهد شد.

۱۴۷. گزینه (۳) صحیح است.

اشتباهاتی با تراز آزمایشی مشخص خواهد شد که این اشتباه باعث عدم توازن تراز آزمایشی شود در گزینه ۱ با دریافت ۵۰۰۰۰۰ ریال از مشتری به جای اینکه صندوق افزایش یابد ائانه افزایش داده شده است که هر دو یک دارایی می‌باشند بنابراین توازن تراز آزمایشی در نهایت برقرار خواهد بود.

در گزینه ۲ اشتباهاً حساب صندوق که یک دارایی است مبلغ ۱۸۰۰۰۰ ریال کم ثبت شده است از طرف دیگر حساب بدهکاران به مبلغ ۱۸۰۰۰۰ ریال کمتر بستانکار شده است. در نتیجه این ثبت باعث عدم توازن تراز آزمایشی نخواهد شد بلکه در واقع موجودی واقعی صندوق با مانده حساب هم‌هنگ نخواهد بود.

در گزینه ۳ این اشتباه باعث می‌شود که یک حساب مثلاً ائانه که یک دارایی است به جای اینکه ۲۰۰۰۰۰ ریال افزایش یابد یک دارایی دیگر مثل بانک ۲۰۰۰۰۰ ریال کاهش داده شود از طرفی حساب‌های که در طرف چپ تراز آزمایشی خواهند بود صحیح ثبت می‌گردند در نتیجه تراز آزمایشی که در نهایت از مانده حساب تهیه می‌شود توازن نداشته باشد.

در گزینه ۴ نیز این اشتباه باعث می‌شود که در دو طرف تراز آزمایشی که مانده حساب‌های دفتر کل می‌باشند به یک میزان یکسری از رویدادهای مالی نشان داده نشود که این نیز باعث عدم توازن تراز آزمایشی نخواهد شد.

۱۴۸. گزینه (۴) صحیح است.

می‌دانید که در این روش زمانی که کالا از مرکز به شعبه ارسال می‌شود حساب کالای ارسالی به قیمت تمام شده و حساب کالای شعبه به قیمت سیاهه و مابه‌التفاوت در حساب تعدیل نشان داده می‌شود بنابراین در زمان برگشت کالا از شعبه به مرکز باید حساب کالای ارسالی به قیمت تمام شده ثبت شود بنابراین ثبت زیر در حساب‌ها صورت می‌پذیرد:

کالای ارسالی	کالای شعبه	حساب تعدیل
۲۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰
		کالای ارسال ۲۰۰۰۰۰
		حساب تعدیل ۵۰۰۰۰۰
		حساب کالای شعبه ۲۵۰۰۰۰۰

$$x + 25\%x = 2500000$$

$$x = \frac{2 \ 500000}{1/2 \ 5} \Rightarrow x = 2000000 \text{ قیمت تمام شده}$$

۱۴۹. گزینه (۴) صحیح است.

بهره پرداختنی	
۱۲۰۰۰۰	
	۱۰۰۰۰۰
۲۰۰۰۰	

با توجه به اینکه هزینه بهره سال ۷۹، ۱۲۰۰۰۰ ریال بوده است. یعنی حساب بهره پرداختنی ۱۲۰۰۰۰ بستانکار شده است از طرفی طی سال ۱۰۰۰۰۰ ریال بهره پرداخت شده است. یعنی حساب بهره پرداختنی ۱۰۰۰۰۰ بدهکار شده

است بنابراین مانده حساب بهره پرداختنی باید ۲۰۰۰۰ ریال بستانکار باشد که می‌بینیم طبق اطلاعات مسئله مانده این حساب ۱۰۰۰۰ ریال می‌باشد در نتیجه باید ابتدای سال حساب پیش پرداخت بهره ۱۰۰۰۰ بدهکار بوده باشد تا با ثبت اصلاحی به حساب بهره پرداختنی انتقال یافته و مانده حساب بهره پرداختنی به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال بستانکار برسد.

بهره پرداختنی	
	۱۰۰۰۰
۱۲۰۰۰۰	
	۱۰۰۰۰۰
۱۰۰۰۰	

بهره پرداختنی ۱۰۰۰۰

پیش بینی پرداخت بهره ۱۰۰۰۰

ثبت اصلاحی صورت پذیرفته

مانده تا پایان سال ۷۹

$$52000 - 25000 = 27000$$

۱۵۰. گزینه (۳) صحیح است.

در واقع ۲۷۰۰۰ ریال حساب بانک بر اساس صورتحساب کمتر از مانده طبق دفاتر شرکت خواهد بود. و چون مانده بانک در دفاتر ۲۰۰۰۰۰ ریال می‌باشد بنابراین

$$200000 - 27000 = 173000$$

که صورتحساب مانده ۱۷۳۰۰۰ ریال را نشان خواهد داد البته باید توجه داشت مانده طبق صورتحساب بانک مانده بستانکاران اعلام می‌شود که در واقع مانده بدهکار حساب دفاتر می‌باشد و اگر منظور تست نحوه ارائه گزارش صورتحساب بانک نیز مدنظر باشد باید گزینه ۴ را انتخاب کرد چرا که در صورت حساب ارسالی توسط بانک مانده حساب ۱۷۳۰۰۰ ریال بستانکار اعلام خواهد شد. در غیر این صورت اگر فقط هدف تعیین مانده صورت حساب ارسالی بانک باشد و رقمی که به عنوان موجودی بانک شرکت با ماهیت بدهکار اعلام شود گزینه ۳ انتخاب خواهد شد.

۱۵۱. گزینه (۱) صحیح است.

برای تهیه مغایرت و تعیین مانده واقعی باید اثر اشتباهات و مغایرت‌ها بر مانده‌ها نشان داده شوند تا مانده واقعی مشخص شود.

صورت مغایرت بانکی

۸۰۰۰	مانده طبق صورتحساب بانک	۳۷۰۰	مانده طبق دفاتر شرکت
	کسر می‌شود:	۱۸۰۰	(۱) اضافه می‌شود اشتباه ثبت دفاتر
۱۲۰۰	چک‌های معوق		
۱۸۰۰			(۲) کسر می‌شود کارمزد مانده واقعی

(۱) یک فقره چک به مبلغ ۲۰۰ ریال اشتبهاً ۲۰۰۰ در دفاتر ثبت شده است یعنی مبلغ ۱۸۰۰ ریال زیادی کسر شده بنابراین باید به مانده دفاتر اضافه شود.

(۲) کارمزد بانکی ۵۰۰ ریال بوده است در مانده بانک و صورتحساب بانکی عمل شده است ولی در دفاتر شرکت عمل نشده است که باید از مانده دفاتر کسر شود.

(۳) ۲ فقره چک صادر شده است که هنوز به بانک ارائه نشده است ولیکن چون این چکها صادر شده است باید از موجودی نقد کسر شود بنابراین باید از صورتحساب بانک کسر شود.

۱۵۲. گزینه (۲) صحیح است.

با توجه به اینکه این رقم مربوطه به فروش ۲ سال قبل بوده، اثر آن بر سود و زیان دوره، قبل باید نشان داده شود. بنابراین گزینه ۲ صحیح می باشد. گزینه ۳ نیز صحیح نمی باشد چرا که از درآمدهای متفرقه نخواهد آمد.

۱۵۳. گزینه (۳) صحیح است.

نمونه جریانهای نقدی ناشی از فعالیت‌های تأمین مالی به صورت زیر می باشد.

جریانهای نقدی ورودی :

۱- دریافت‌های نقدی حاصل از صدور سهام عادی یا اوراق بهادار دیگر

۲- دریافت‌های نقدی حاصل از صدور اوراق مشارکت وامها و سایر تسهیلات

بنابراین گزینه های ۱ و ۲ در طبقه بندی این ۲ گروه قرار می گیرند.

جریانهای نقدی خروجی :

۱- بازپرداخت تسهیلات دریافتی

۲- پرداخت حصة اصل اقساط به شرط تسهلیک

۳- پرداخت هرگونه مخارج و کارمزد به جزء سود و کارمزد پرداختی بابت تأمین مالی

بنابراین گزینه ۴ نیز در طبقه بندی این ۳ گروه قرار می گیرد ولی گزینه ۳ استثناء این ۳ گروه می باشد.

۱۵۴. گزینه (۳) صحیح است.

مسئله با این فرض حل می شود دارائیهای معاوضه شده مشابه نباشند در این حالت مثبت زیر انجام می پذیرد.

وجه نقد پرداختنی + ارزش متعارف دارایی قدیم = بهای تمام شده دارایی جدید

بهای تمام شده دارایی جدید ۱۵۵۰۰۰

استهلاک انباشته ۲۰۰۰۰

بهای تمام شده دارایی قدیم ۱۰۰۰۰۰

بانک ۷۰۰۰۰

سود معاوضه ۵۰۰۰۰

۱۵۵. گزینه (۲) صحیح است.

$$\text{نسبت سریع} = \frac{\text{پیش پرداختها} + \text{موجودی کالا} - \text{دارائی های جاری}}{\text{بدهی های جاری}} \Rightarrow \frac{100000 - (25000 + 25000)}{50000} = \frac{50000}{50000} = 1$$

۱۵۶. گزینه (۳) صحیح است.

اولاً با توجه به اینکه نرخ بهره اوراق قرضه بیش از نرخ بهره بازار است بنابراین اوراق قرضه با صرف یعنی بیش از مبلغ اسمی به فروش می رسد یعنی گزینه های ۲ و ۴ نمی تواند جواب باشد.

$$P = \frac{1000000}{(1 + 10\%)^4} = 683013/45$$

ارزش فعلی اوراق قرضه ۱۰۰۰۰۰۰ ریالی در ۴ سال بعد

$$1000000 \times 12\% = 120000$$

بهره سالیانه اوراق قرضه

$$\frac{1 - \frac{1}{(1 + 10\%)^4}}{10\%} \times 120000 \Rightarrow \cong 380384$$

ارزش فعلی سودهای تضمین شده

$$683013/45 + 380384 = 1063397/4$$

۱۵۷. گزینه (۱) صحیح است.

زمانی که نرخ بهره بازار بیش از بهره اوراق قرضه باشد اوراق قرضه با کسر فروخته خواهد شد یعنی ثبت زیر صورت خواهد پذیرفت.

×× بانک

×× کسر اوراق قرضه

×× اوراق قرضه پرداختنی

۱۵۸. گزینه (۲) صحیح است.

$$\text{فروش سالیانه} = 3600000$$

$$\text{مانده بدهکاران} = 180000$$

$$\text{دوره وصول مطالبات} = \frac{3600000 \times 3 \text{ ماه} \text{ یا مانده بدهکاران}}{\text{فروش نسبه سالیانه}}$$

$$\text{دوره وصول مطالبات} = \frac{180000 \times 3 \text{ ماه}}{3600000} = 18 \text{ روز}$$

۱۵۹. گزینه (۳) صحیح است.

حساب بدهکاران		ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	
	۵۰۰۰۰۰		
۱۵۰۰۰۰		۱۰۰۰۰۰	
	۳۵۰۰۰۰		۱۵۰۰۰۰
		۱۲۰۰۰۰	۵۰۰۰۰
		۷۰۰۰	

$$350000 \times 20\% = 70000$$

ذخیره مورد نیاز

$$50000 + 70000 = 120000$$

مبلغی که باید در حساب ذخیره ثبت شود

هزینه مطالبات مشکوک الوصول ۱۲۰۰۰۰

ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۱۲۰۰۰۰

با ثبت فوق مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول به مبلغ برآورده شده خواهد رسید.

۱۶۰. گزینه (۱) صحیح است.

صورت حساب سود و زیان، صورت حسابی است که چگونگی و نتیجه فعالیت‌های مالی یک واحد اقتصادی را طی یک دوره زمانی نشان می‌دهد.

صورت حساب سرمایه، صورت حسابی است که تغییرات سرمایه مالک یک موسسه را طی یک دوره مالی نشان می‌دهد.

ترازنامه، وضعیت مالی واحد اقتصادی را در یک تاریخ معین نشان می‌دهد.

۱۶۱. گزینه (۳) صحیح است.

اصول پذیرفته شده حسابداری :

الف) اصل شخصیت واحد تجاری یا اصل تفکیک شخصیت (ب) اصل تداوم فعالیت (ج) اصل تحقق درآمد. (د) اصل بهای تمام شده (ارزیابی) (س) اصل تطابق هزینه‌ها با درآمد (ص) اصل واحد اندازه گیری یا واحد پولی (ی) اصل افشاء

مفاهیم اساسی حسابداری، طبقه بندی دیگری نیز دارد :

۱- مفروضات حسابداری (شامل فرض تفکیک شخصیت، فرض تداوم یا استمرار فعالیت، فرض واحد اندازه گیری، فرض دوره مالی و فرض تعهدی)

۲- اصول حسابداری (شامل اصل بهای تمام شده، اصل تحقق درآمد، اصل تطابق هزینه‌ها با درآمد و اصل افشاء)

۳- اصول محدود کننده (شامل فزونی منافع بر مخارج، اصل اهمیت، خصوصیات صنعت و اصل محافظه کاری)

۱۶۲. گزینه (۳) صحیح است.

کاهش دارایی ممکن است در نتیجه کاهش در یک بدهی باشد. (مانند پرداخت بدهی، لذا گزینه ۱ غلط است). خرید نقدی اثاثه، ملزومات و ... نمونه ای از گزینه ۳ است.

۱۶۳. گزینه (۴) صحیح است.

وقتی بدهی اضافه می‌شود، دارایی نیز باید اضافه شود. (مثبت و مثبت)

۱۶۴. تمام گزینه‌ها اشتباه است.

سه گزینه صحیح (۱) و (۲) و (۴) دارد.

گزینه (۱) : اشتباه ثبتي

گزینه (۲): اشتباه ثبتي (هر دو افزایش یک دارایی و کاهش یک دارایی است)

گزینه (۴): اشتباه متقابل

محدودیت تراز آزمایشی عبارتند از:

۱- اشتباهات از قلم افتادگی ۲- اشتباهات متقابل ۳- اشتباهات ثبتي (ارتكابی) ۴- اشتباهات اصولی

(اگر ذکر می‌شد کدامیک از اشتباهات زیر با تهیه تراز آزمایشی مشخص می‌شود، گزینه (۳) صحیح می‌شد)

۱۶۵. گزینه (۲) صحیح است.

هزینه عملیاتی - قیمت تمام شده کالای فروش رفته - فروش = سود ویژه

سود نا ویژه = قیمت تمام شده کالای فروش رفته - فروش

$x + 30\%x = 130\%$ فروش $\Rightarrow 30\%x -$ فروش

$200000 = 13\%x - x - 100000 \Rightarrow 300000 = 30\%x$

$x = \frac{300000}{30\%} = 1000000$

۱۶۶. گزینه (۴) صحیح است.

اصلاح اشتباه سود و زیانی - در سال بعد - در حساب فروش منعکس. (در حساب سود و زیان انباشته منعکس می‌شود)

۱۶۷. گزینه (۲) صحیح است.

نسبت جاری = $\frac{20000}{10000} = 2$ بدهی جاری دارایی جاری

۱۶۸. تمام گزینه‌ها غلط می‌باشد.

وقتی مانده حساب کالای شعبه ذکر نمی‌شود یعنی بستانکار است. (مانند مانده حساب ذخیره م. م در پایان دوره)

موجودی کالای پایان دوره شعبه ۲۵۰۰۰۰

حساب کالای شعبه ۲۵۰۰۰۰

حساب کالای شعبه ۶۲۵۰۰۰۰

حساب سود و زیان شعبه ۶۲۵۰۰۰۰

حساب کالای شعبه

۶۰۰۰۰۰

250000

6250000

۱۶۹. گزینه (۴) صحیح است.

فعالیت‌های تأمین مالی به حساب بدهی‌های بلندمدت و حساب‌های حقوق مالکان (صاحبان سهام) مربوط می‌شود. مانند: وام دریافتی، انتشار سهام و اوراق قرضه، خرید و فروش سهام خزانه.

۱۷۰. گزینه (۳) صحیح است.

گزینه (۱) مربوط به فعالیتهای سرمایه گذاری است.

گزینه (۲) مربوط به فعالیتهای تأمین مالی است.

۱۷۱. گزینه (۱) صحیح است.

مربوط به فعالیتهای عملیاتی به روش غیرمستقیم

۱۷۲. گزینه (۲) صحیح است.

حساب بانک ۱۲۰۰۰۰۰

حساب سرمایه ۱۰۰۰۰۰

حساب صرف سهام ۲۰۰۰۰

۱۷۳. گزینه (۱) صحیح است.

مبنای تعهدی حسابداری به عنوان یک فرض اصلی تلقی می شود (درآمد زمانی شناسایی می شود که تحقق یافته باشد

و هزینه نیز زمانی ثبت می شود که به وقوع پیوسته باشد. یعنی بدون توجه به زمان دریافت یا پرداخت وجه نقد)