



IranArze.ir
@iranarze

کد محصول
ES1589

آخرین بروزرسانی
۱۴۰۴/۰۴/۱۵

سوالات تستی

استانداردهای حسابداری

- ✓ ویژه آزمون های اخذ مدرک و پروانه
- ✓ نسخه رایگان شامل ۱۱۴ سوال (تعداد کمتر و تنها برخی دارای پاسخ)
- ✓ برای تهیه نسخه اصلی، با ۱۹۲ سوال به همراه پاسخنامه تشریحی، به سایت ایران عرضه مراجعه نمایید.



لینک های مفید آزمون

| | |
|--|---|
| خرید این محصول | سوالات رایگان کارشناس رسمی دادگستری با پاسخنامه |
| خرید سوالات کارشناس رسمی دادگستری | منابع عمومی آزمون |
| منابع تخصصی آزمون | اخبار آزمون |
| شبکه های اجتماعی ایران عرضه (فایل های رایگان + تخفیفات هفتگی + اخبار) | |
| (برای مشاهده هر بخش روی آن بزنید ) | |
| <p>آخرین بروزرسانی ها:</p> <p>۱۴۰۴/۰۹/۰۵ تالیف مجدد محصول</p> | |

فهرست مطالب

- ❖ فصل اول: سوالات ذخایر، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی - تجدید نظر شده ۱۳۸۴ (شماره استاندارد ۴) - صفحه ۶ (۳ سوال)
- ❖ فصل دوم: سوالات رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه - تجدیدنظر شده ۱۳۸۴ (شماره استاندارد ۵) - صفحه ۸ (۳ سوال)
- ❖ فصل سوم: سوالات حسابداری موجودی مواد و کالا (شماره استاندارد ۸) - صفحه ۹ (۳ سوال)
- ❖ فصل چهارم: سوالات حسابداری پیمان های بلند مدت (شماره استاندارد ۹) - صفحه ۱۰ (۳ سوال)
- ❖ فصل پنجم: سوالات حسابداری کمک های بلاعوض دولت (شماره استاندارد ۱۰) - صفحه ۱۱ (۳ سوال)
- ❖ فصل ششم: سوالات دارایی های ثابت مشهود - (تجدید نظر شده ۱۳۸۶ و اصلاح شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۱۱) - صفحه ۱۲ (۳ سوال)
- ❖ فصل هفتم: سوالات افشای اطلاعات اشخاص وابسته - تجدید نظر شده ۱۳۸۶ (شماره استاندارد ۱۲) - صفحه ۱۳ (۳ سوال)
- ❖ فصل هشتم: سوالات ارائه صورتهای مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷) (شماره استاندارد ۱) - صفحه ۱۴ (۳ سوال)
- ❖ فصل نهم: سوالات صورت جریانهای نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷) (شماره استاندارد ۲) - صفحه ۱۵ (۳ سوال)
- ❖ فصل دهم: سوالات درآمد عملیاتی (شماره استاندارد ۳) - صفحه ۱۶ (۳ سوال)
- ❖ فصل یازدهم: سوالات مفاهیم نظری گزارشگری مالی - صفحه ۱۷ (۳ سوال)
- ❖ فصل دوازدهم: سوالات مزایای بازنشستگی کارکنان (شماره استاندارد ۳۳) - صفحه ۱۸ (۳ سوال)
- ❖ فصل سیزدهم: رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات (شماره استاندارد ۳۴) - صفحه ۱۹ (۳ سوال)
- ❖ فصل چهاردهم: سوالات مالیات بر درآمد (شماره استاندارد ۳۵) - صفحه ۲۰ (۳ سوال)
- ❖ فصل پانزدهم: سوالات ابزارهای مالی - ارائه (شماره استاندارد ۳۶) - صفحه ۲۲ (۳ سوال)

- ❖ فصل شانزدهم: سوالات حسابداری مخارج تامین مالی (شماره استاندارد ۱۳) - صفحه ۲۳ (۳ سوال)
- ❖ فصل هفدهم: سوالات آثار تغییر در نرخ ارز (تجدیدنظر شده ۱۴۰۰) (شماره استاندارد ۱۶) - صفحه ۲۴ (۳ سوال)
- ❖ فصل هجدهم: سوالات دارایی های نامشهود (تجدیدنظر شده ۱۳۸۶ و اصلاح شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۱۷) - صفحه ۲۵ (۳ سوال)
- ❖ فصل نوزدهم: سوالات صورت های مالی جداگانه (تجدیدنظر شده ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۱۸) - صفحه ۲۶ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیستم: سوالات سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های خاص (تجدیدنظر شده ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۲۰) - صفحه ۲۸ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و یکم: سوالات حسابداری اجاره ها (اصلاح شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۲۱) - صفحه ۲۹ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و دوم: سوالات گزارشگری مالی میان دوره ای (تجدیدنظر شده ۱۴۰۰) (شماره استاندارد ۲۲) - صفحه ۳۰ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و سوم: سوالات گزارشگری مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری (شماره استاندارد ۲۴) - صفحه ۳۱ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و چهارم: سوالات فعالیت های بیمه عمومی (شماره استاندارد ۲۸) - صفحه ۳۲ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و پنجم: سوالات فعالیت های ساخت املاک (اصلاح شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۲۹) - صفحه ۳۳ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و ششم: سوالات سود هر سهم (شماره استاندارد ۳۰) - صفحه ۳۴ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و هفتم: سوالات دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش و عملیات متوقف شده (شماره استاندارد ۳۱) - صفحه ۳۵ (۳ سوال)
- ❖ فصل بیست و هشتم: سوالات ابزارهای مالی - افشا (شماره استاندارد ۳۷) - صفحه ۳۶ (۳ سوال)

- ❖ فصل بیست و نهم: سوالات ترکیب های تجاری (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۳۸) - صفحه ۳۷ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی ام: سوالات صورتهای مالی تلفیقی (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۳۹) - صفحه ۳۸ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و یکم: سوالات مشارکتهای (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۴۰) - صفحه ۴۰ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و دوم: سوالات افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۴۱) - صفحه ۴۱ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و سوم: سوالات اندازه گیری ارزش منصفانه (شماره استاندارد ۴۲) - صفحه ۴۳ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و چهارم: سوالات کاهش ارزش دارایی ها (شماره استاندارد ۳۲) - صفحه ۴۴ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و پنجم: سوالات حسابداری سرمایه گذاری ها (شماره استاندارد ۱۵) - صفحه ۴۵ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و ششم: سوالات فعالیت های کشاورزی (شماره استاندارد ۲۶) - صفحه ۴۶ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و هفتم: سوالات طرح های مزایای بازنشستگی (شماره استاندارد ۲۷) - صفحه ۴۷ (۳ سوال)
- ❖ فصل سی و هشتم: سوالات گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف (شماره استاندارد ۲۵) - صفحه ۴۸ (۳ سوال)

در هر بخش، تنها ۱ سوال ابتدایی دارای پاسخنامه تشریحی می باشد. در صورت تمایل به دریافت سوالات بیشتر با جواب تشریحی می توانید این محصول را از سایت ایران عرضه خریداری نمایید.

خرید محصول

❖ فصل اول: سوالات ذخایر، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی - تجدید نظر شده ۱۳۸۴ (شماره استاندارد ۴)

۱- بر اساس استاندارد حسابداری ۴ بدهی احتمالی چیست؟ (تنظیم توسط فروشگاه ایران عرضه)

(۱) تعهدی فعلی با مبلغ مشخص که در دوره بعد پرداخت می شود.

(۲) تعهدی مشروط که وجود آن به رویدادهای خارج از کنترل واحد بستگی دارد.

(۳) تعهد انتقال منافع اقتصادی توسط واحد تجاری، ناشی از معلومات.

(۴) هزینه ای قطعی که در دوره جاری شناسایی می شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← بدهی: عبارت است از تعهد انتقال منافع اقتصادی توسط واحد تجاری، ناشی از معلومات یا سایر رویدادهای گذشته است.

بدهی احتمالی

(الف) تعهدی غیر قطعی است که از رویدادهای گذشته ناشی میشود و وجود آن تنها از طریق وقوع یا عدم وقوع یک یا چند رویداد نامشخص آتی که بطور کامل در کنترل واحد تجاری نیست تأیید خواهد شد. یا

(ب) تعهدی فعلی است که از رویدادهای گذشته ناشی میشود اما بدلائل زیر شناسایی نمیشود:

۱. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل نیست.

۲. مبلغ تعهد را نمیتوان با قابلیت اتکای کافی اندازه گیری کرد.

۲- در مواردی که وجود تعهد فعلی در تاریخ ترازنامه نامشخص باشد، واحد تجاری چه اقدامی باید انجام دهد؟

(۱) صرف نظر از ثبت تعهد تا روشن شدن نتایج حقوقی

(۲) شناسایی تعهد تنها در صورت وقوع رویداد بعد از تاریخ ترازنامه

(۳) فرض وجود تعهد فعلی در صورت احتمال بیشتر با توجه به شواهد موجود

(۴) انتقال تعهد به دوره مالی بعدی بدون بررسی بیشتر

۳- چنانچه واحد تجاری مشترکاً و متضامناً در قبال یک تعهد مسئولیت داشته باشد، کدام بخش از تعهد بعنوان بدهی

احتمالی محسوب میشود؟

(۱) آن بخش از تعهد که انتظار میرود توسط واحد تجاری ایفا شود.

۲) آن بخش از بدهی هایی که تاریخ پرداخت آنها بیش از یک سال است.

۳) آن بخش از تعهد که انتظار می رود توسط سایر اشخاص ایفا شود.

۴) آن بخش از بدهی هایی که تاریخ پرداخت آنها کمتر از یک سال است.



❖ فصل دوم: سوالات رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه - تجدیدنظر شده ۱۳۸۴

(شماره استاندارد ۵)

۱- عبارتست از رویدادهایی که شواهدی در مورد شرایط موجود در تاریخ تراز نامه فراهم می کند.

(۱) رویدادهای تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه (۲) رویدادهای غیر تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه

(۳) رویدادهای ارزیابی جریان نقدی آتی (۴) رویدادهای ارزیابی سود سهام

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه: رویدادهای مطلوب و نامطلوبی است که بین تاریخ

ترازنامه و تاریخ تایید صورت های مالی رخ میدهد. این رویدادها را میتوان به دو گروه طبقه بندی کرد:

الف) رویدادهای تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه: رویدادهایی که شواهدی در مورد شرایط موجود در تاریخ تر از نامه فراهم می کند.

ب) رویدادهای غیر تعدیلی بعد از تاریخ ترازنامه: رویدادهایی که بیانگر شرایط ایجاد شده بعد از تاریخ تر از نامه است.

۲- ورشکستگی یک مشتری که بعد از تاریخ ترازنامه رخ می دهد، معمولاً مؤید چیست؟

(۱) وجود زیان در مورد یک حساب دریافتنی تجاری در تاریخ قبل از ترازنامه.

(۲) وجود زیان در مورد یک حساب دریافتنی تجاری در تاریخ ترازنامه.

(۳) وجود بدهی هایی که به دلیل خرید کالا یا خدمات به وجود آمده است.

(۴) وجود بدهی هایی که به دلیل وام، مالیات یا حقوق و دستمزد به وجود آمده است.

۳- چنانچه واحد تجاری بعد از تاریخ ترازنامه اطلاعاتی درباره شرایط موجود در تاریخ ترازنامه کسب کند چه اقدامی مناسب است؟

(۱) تغییر تاریخ ترازنامه (۲) ابطال ترازنامه قبلی

(۳) بروز رسانی اطلاعات با توجه به مورد افشا (۴) درج آن مورد در ترازنامه بعدی

❖ فصل سوم: سوالات حسابداری موجودی مواد و کالا (شماره استاندارد ۸)

۱- کدام گزینه اثر با اهمیتی در تعیین و ارائه وضعیت مالی و عملکرد مالی واحدهای تجاری دارد؟

(۱) تعدیل حساب های دفتری

(۲) ارزشیابی و انعکاس موجودی مواد و کالا

(۳) بدهی ناشی از حساب های پرداختنی

(۴) بررسی میزان سهام و سود دهی در یک دوره مشخص

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ موجودی مواد و کالا، بخش عمده ای از دارایی های بسیاری از واحدهای تجاری را

تشکیل می دهد. بنابراین ارزشیابی و انعکاس موجودی مواد و کالا اثر با اهمیتی در تعیین و ارائه وضعیت مالی و عملکرد مالی واحدهای تجاری دارد.

۲- کدامیک از دلایلی است که گاه در رابطه با عدم شمول مخارج سربرار خاصی در بهای تمام شده عنوان میشود؟

(۱) ضرورت تعیین خالص ارزش فروش

(۲) لزوم افزودن مخارج سربرار خاصی به بهای تمام شده

(۳) لزوم اتخاذ برخورد محافظه کارانه در ارزشیابی موجودی مواد و کالا

(۴) اهداف متقابلانه در دستکاری حساب ها

۳- میانگین موزون چگونه محاسبه میشود؟ (iranarze.ir)

(۱) با اضافه نمودن مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

(۲) از تقسیم مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی به مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

(۳) با کسر بهای تمام شده واحدهای موجودی از کل واحدهای آن موجودی

(۴) با ضرب مجموع بهای تمام شده واحدهای موجودی در مجموع تعداد واحدهای آن موجودی

❖ فصل چهارم: سوالات حسابداری پیمان های بلند مدت (شماره استاندارد ۹)

۱- کدامیک از انواع قراردادها برای طراحی تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات یا ترکیبی از دارایی ها منعقد می شود؟

- (۱) پیمان رمزی
(۲) پیمان بلندمدت
(۳) قراردادهای قطعی
(۴) هزینه مشخص

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← پیمان بلندمدت پیمانی است که برای طراحی تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات یا ترکیبی از دارایی ها یا خدمات که توأم یک پروژه را تشکیل دهد منعقد می شود و مدت زمان لازم برای تکمیل پیمان عمدتاً چنان است که فعالیت پیمان در دوره های مالی متفاوت قرار میگیرد.

۲- کدامیک نمونه ای از تغییر در پیمان نمی باشد؟

- (۱) تغییر در مشخصات
(۲) تغییر در مدت پیمان
(۳) تغییر در طراحی یک دارایی
(۴) تغییرات اساسی در موضوع قرارداد

۳- کدام گزینه از مخارج پیمان کاری محسوب می شود؟

- (۱) دستمزد کارگران
(۲) مخارج اداری عمومی و فروش
(۳) مخارج تحقیق و توسعه که جبران آن در پیمان مشخص نشده
(۴) هزینه استهلاک ماشین آلات و تجهیزات در فعالیت پیمانکاری

❖ فصل پنجم: سوالات حسابداری کمک های بلا عوض دولت (شماره استاندارد ۱۰)

۱- عبارتست از مبلغی که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل می توانند در معامله ای حقیقی در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.

(۱) دستمزد (۲) ارزش منصفانه (۳) وجه معامله (۴) اجرت المثل

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← ارزش منصفانه مبلغی است که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل می توانند در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی یک دارایی را در ازای مبلغ مزبور با یکدیگر مبادله کنند.

۲- گزینه نادرست را بیابید. (منبع ایران عرضه)

(۱) کمک های بلاعوض دولت اساساً در چارچوب قوانین و مقررات مصوب اعطا می گردد.

۲ کمکهای دولت به شکل انتقال دارایی به واحد تجاری یا جلوگیری از خروج آن از واحد تجاری در قبال رعایت برخی شرایط، در گذشته یا آینده، مربوط به فعالیتهای واحد تجاری می شود.

(۳) آن گروه از کمکهای دولت که تعیین ارزش آنها به نحو معقولی امکان پذیر نیست جزء کمکهای بلاعوض دولت محسوب نمی شود.

(۴) نحوه عمل حسابداری کمکهای بلاعوض دولت در قوانین تکمیلی و توافقی پیش بینی می شود.

۳- در صورت عدم مطالبه عین دارایی غیر جاری مرتبط با کمک بلاعوض توسط اعطا کننده چه اتفاقی می افتد؟

(۱) هرگونه مازاد قابل پرداخت در این رابطه، اگر با معیارهای شناخت دارایی ثابت مشهود مطابقت داشته باشد، موجب کاهش مبلغ ثبت شده دارایی مربوطه خواهد شد

(۲) هرگونه مازاد قابل پرداخت در این رابطه به عنوان دارایی شناسایی می شود.

(۳) بازپرداخت کمک تا میزان بدهی موجود موجب حذف بدهی میگردد.

(۴) استهلاک انباشته اضافی محاسبه می گردد.

❖ فصل ششم: سوالات دارایی های ثابت مشهود - (تجدید نظر شده ۱۳۸۶ و اصلاح

شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹ (شماره استاندارد ۱۱)

۱- قطعات یدکی و ابزار تعمیراتی در زمان مصرف تحت چه عنوانی قید می شود؟

(۱) هزینه (۲) موجودی (۳) دارایی ثابت مشهود (۴) دارایی نامشهود

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ قطعات یدکی و ابزار تعمیراتی معمولاً به عنوان موجودی محسوب و در زمان مصرف

به عنوان هزینه شناسایی میشود. با این حال، قطعات عمده آماده جایگزینی، در صورتی که انتظار رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده واحد تجاری واقع شود، به عنوان دارایی ثابت مشهود محسوب میشود.

۲- واحد تجاری مخارج اجزای جایگزین شده برخی از اقلام دارایی ثابت مشهود را در کجا منظور می کند؟

(۱) دفتر کل (۲) دفتر روزنامه (۳) دفتر دارایی (۴) دفتر کپی

۳- چنانچه واحد تجاری بتواند ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده یا دارایی واگذار شده را به گونه ای اتکا پذیر تعیین کند،

ارزش منصفانه دارایی واگذار شده چگونه محاسبه می گردد؟

(۱) با در نظر گرفتن ارزش های منصفانه مشابه در سوابق و دفاتر حسابداری

(۲) با در نظر گرفتن مبلغ وجه نقد یا معادل نقد انتقال یافته برای اندازه گیری بهای تمام شده دارایی تحصیل شده

(۳) بر مبنای ارزش اقتصادی بخشی از عملیات واحد تجاری متاثر از معاوضه

(۴) بر اساس ارزیابی محتوای تجاری

❖ فصل هفتم: سوالات افشای اطلاعات اشخاص وابسته - تجدید نظر شده ۱۳۸۶

(شماره استاندارد ۱۲) با پاسخنامه تشریحی

۱- در صورت های مالی تلفیقی، کدام مورد باید از صورت ها حذف گردد؟ (تالیف توسط سایت ایران عرضه)

- (۱) معاملات با اشخاص ثالث مستقل
 - (۲) سودهای تحقق نیافته از معاملات با اشخاص غیرگروهی
 - (۳) معاملات و مانده حساب های درون گروهی
 - (۴) تسهیلات دریافتی از بانک ها توسط شرکت فرعی
- ❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ در صورت های مالی یک واحد تجاری، معاملات با اشخاص وابسته و مانده حساب های فیما بین با سایر واحدهای تجاری گروه افشا میشود. در صورت های مالی تلفیقی معاملات با اشخاص وابسته درون گروهی و مانده حساب های درون گروهی حذف می گردد.

۲- طبق استاندارد حسابداری ۱۲، کدامیک از مدیران اصلی به حساب نمی آید؟

- (۱) اعضای هیئت مدیره (۲) رئیس بازرسان (۳) مدیر عامل (۴) مدیران ارشد اجرایی
- ۳- افشای روابط اشخاص وابسته در صورت های مالی جداگانه طبق چه استاندارد تکمیل کننده افشای تلفیقی است؟
- (۱) استاندارد شماره ۱۱ (افشای سیاست های حسابداری)
 - (۲) استاندارد شماره ۶ (گزارش عملکرد مالی)
 - (۳) استاندارد شماره ۳۴ (فعالیت های کشاورزی)
 - (۴) استاندارد شماره ۱۸ (صورت های مالی تلفیقی و سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی)

❖ فصل هشتم: سوالات ارائه صورتهای مالی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷) (شماره استاندارد

(۱)

۱- کدام مورد جزو اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی نیست؟

(۱) جریان های نقدی (۲) آورده مالکان و توزیع منابع بین آن ها

(۳) ارزش بازار رقبا (۴) درآمدها و هزینه ها شامل سود و زیان

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← هدف صورتهای مالی: صورتهای مالی ارائه ساختار یافته وضعیت مالی و عملکرد مالی واحد تجاری است. هدف صورتهای مالی ارائه اطلاعاتی درباره وضعیت مالی عملکرد مالی و جریانهای نقدی واحد تجاری است که برای تصمیم گیریهای اقتصادی طیف گسترده ای از استفاده کنندگان مفید باشد. همچنین صورتهای مالی نتایج مباشرت مدیریت نسبت به منابعی که به آن سپرده شده است را نشان میدهد. برای دستیابی به این هدف، صورت های مالی اطلاعات زیر را درباره واحد تجاری ارائه می کند:

(الف) دارایی ها (ب) بدهی ها

(پ) حقوق مالکانه (ت) درآمدها و هزینه ها شامل سودها و زیان ها؛

(ث) آورده مالکان و توزیع منابع بین آن ها به عنوان مالک؛ و

(ج) جریان های نقدی

این اطلاعات همراه با سایر اطلاعات مندرج در یادداشت های توضیحی، به استفاده کنندگان صورت های مالی برای پیش بینی جریان های نقدی آتی واحد تجاری، به ویژه زمان بندی و قطعیت آن ها، کمک می کند.

۲- طبق استاندارد حسابداری ۳، درآمد عملیاتی باید به چه میزانی اندازه گیری شود؟

(۱) ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتنی با احتساب تخفیف تجاری و مقداری

(۲) ارزش اسمی ما به ازای دریافتی یا دریافتنی

(۳) بهای تمام شده کالا یا خدمات

(۴) مبلغ توافق شده در قرارداد بدون تعدیل

۳- طبق استاندارد حسابداری ۱، دارایی ها و بدهی های مالیات انتقالی چگونه طبقه بندی می شوند؟

(۱) جاری (۲) غیرجاری

(۳) بر اساس سررسید پرداخت (۴) بر اساس ماهیت نقدشوندگی

❖ فصل نهم: سوالات صورت جریانهای نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷) (شماره

استاندارد ۲)

۱- بر اساس استاندارد حسابداری ۲ (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)، هدف از نگهداری معادلهای نقد چیست؟

(۱) کسب سود از طریق سرمایه گذاری های بلندمدت

(۲) ایفای تعهدات نقدی کوتاه مدت

(۳) افزایش ارزش سرمایه گذاری در ابزارهای مالکانه

(۴) مدیریت جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← استاندارد حسابداری ۲: صورت جریان های نقدی (تجدید نظر شده ۱۳۹۷)

معادلهای نقد با هدف ایفای تعهدات نقدی کوتاه مدت و نه با هدف سرمایه گذاری یا سایر اهداف نگهداری می شود. برای اینکه سرمایه گذاری به عنوان معادل نقد شناخته شود، باید به سرعت قابل تبدیل به مبلغ معینی نقد باشد و ریسک تغییر ارزش آن کم باشد. بنابراین، سرمایه گذاری معمولاً فقط زمانی واجد شرایط به عنوان معادل نقد است که سررسید آن کوتاه، مثلاً حداکثر سه ماه از تاریخ تحصیل باشد. سرمایه گذاری در ابزارهای مالکانه معادل نقد نیست، مگر اینکه ماهیت آن معادل نقد باشد.

جریان های نقدی، انتقالات بین اقلام نقد یا معادلهای نقد را شامل نمی شود؛ زیرا این اقلام، به جای اینکه بخشی از فعالیت های عملیاتی، سرمایه گذاری و تأمین مالی واحد تجاری باشند، بخشی از مدیریت نقد واحد تجاری محسوب می شوند. مدیریت نقد، سرمایه گذاری نقد مازاد در معادلهای نقد را شامل می شود.

۲- کدام پرداخت ها واجد شرایط طبقه بندی به عنوان فعالیت های سرمایه گذاری هستند؟

(۱) کلیه پرداخت های نقدی

(۲) پرداخت هایی که منجر به کاهش بدهی ها شوند

(۳) فقط مخارجی که منجر به شناسایی دارایی در صورت وضعیت مالی شوند

(۴) پرداخت های عملیاتی جاری

۳- کدام یک از موارد زیر در مؤسسات مالی می تواند بر مبنای خالص گزارش شود؟

(۱) دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به خرید دارایی های ثابت

(۲) دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به فروش دارایی های ثابت

(۳) دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به پرداخت سود سهام

(۴) دریافت ها و پرداخت های نقدی مربوط به قبول و بازپرداخت سپرده های دارای سررسید ثابت

❖ فصل دهم: سوالات درآمد عملیاتی (شماره استاندارد ۳)

۱- درآمدهای عملیاتی ناشی از استفاده دیگران از دارایی های واحد تجاری شامل کدام یک از موارد زیر است؟

- (۱) فقط سود تضمین شده و درآمد حق امتیاز.
 - (۲) فقط درآمد حق امتیاز و سود سهام.
 - (۳) سود تضمین شده، درآمد حق امتیاز، و سود سهام.
 - (۴) سود حاصل از فروش دارایی ها و سود سهام.
- ❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← استفاده دیگران از دارایی های واحد تجاری منجر به تحصیل درآمدهای عملیاتی زیر می شود:

- (الف) سود تضمین شده: مبالغی که بابت استفاده از وجوه نقد یا معادل وجه نقد واحد تجاری مطالبه می شود.
 - (ب) درآمد حق امتیاز: مبالغی که بابت استفاده از دارایی های غیر جاری واحد تجاری نظیر امتیاز ساخت، علائم تجاری، حق انتشار و نرم افزار رایانه ای مطالبه می شود.
 - (ج) سود سهام: مبالغی از سود توزیع شده واحد سرمایه پذیر که متناسب با سهم الشرکه واحد تجاری عاید آن می شود.
- در این استاندارد، درآمد عملیاتی حاصل از موارد زیر مطرح نمی شود:
- (الف) سود سهام حاصل از سرمایه گذاری هایی که به روش ارزش ویژه به حساب گرفته می شود.
 - (ب) پیمان های بلند مدت (رجوع شود به استاندارد حسابداری شماره ۹ با عنوان حسابداری پیمان های بلند مدت).
 - (ج) قراردادهای اجاره

۲- کدام یک از شرایط زیر برای شناسایی درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا الزامی نیست؟

- (۱) انتقال مخاطرات و مزایای عمده مالکیت کالا به خریدار.
 - (۲) عدم دخالت مدیریتی مستمر.
 - (۳) اندازه گیری اتکاپذیر مبلغ درآمد عملیاتی.
 - (۴) اطمینان از عدم برگشت کالا توسط خریدار.
- ۳- شناسایی درآمدهای عملیاتی ناشی از سود تضمین شده، حق امتیاز و سود سهام به شرط تحقق کدام شرط انجام می شود؟

- (۱) نقدی بودن دریافت ها و وجود قرارداد کتبی
- (۲) داشتن تأیید حسابرس و تصویب هیئت مدیره
- (۳) تصویب در مجمع عمومی و ثبت در دفاتر
- (۴) ورود منافع اقتصادی و امکان اندازه گیری اتکاپذیر مبلغ درآمد

❖ فصل یازدهم: سوالات مفاهیم نظری گزارشگری مالی

۱- هدف اصلی از تهیه و ارائه صورت های مالی با مقاصد عمومی چیست؟

- (۱) ارائه اطلاعات دقیق به سازمان امور مالیاتی.
- (۲) رفع نیازهای اطلاعاتی خاص مدیران ارشد شرکت.
- (۳) رفع نیازهای مشترک اطلاعاتی طیف وسیعی از استفاده کنندگان.
- (۴) ارائه اطلاعات به منظور رعایت الزامات قانونی خاص.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ پیوست استانداردهای حسابداری، مفاهیم نظری گزارشگری مالی: دامنه کاربرد این مجموعه، صورت های مالی با مقاصد عمومی (که از این به بعد صورت های مالی نامیده می شود) می باشد. این صورتهای مالی حداقل به طور سالانه و در راستای رفع نیازهای مشترک اطلاعاتی طیف وسیعی از استفاده کنندگان تهیه و ارائه می شود. سایر گزارش های مالی از جمله گزارش های مالی با اهداف خاص، جزء صورت های مالی تلقی نمی شود. معهذا برخی مبانی این مجموعه با تهیه و ارائه چنین گزارش هایی تا آنجا که متکی به فرایند حسابداری مالی است، ارتباط پیدا می کند.

۲- هدف از ارائه اطلاعات بااهمیت در صورت های مالی چیست؟

- (۱) تأثیرگذاری بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان
- (۲) گزارش دهی دقیق به سازمان امور مالیاتی
- (۳) اطلاع رسانی به دستگاه های دولتی درباره وضعیت مالی شرکت
- (۴) رعایت قوانین و مقررات دولتی

۳- قرینه بودن دارایی ها و بدهی ها به چه معناست؟

- (۱) دارایی ها و بدهی ها همیشه از نظر مبلغی برابرند.
- (۲) دارایی ها حقوق کسب منافع اقتصادی، و بدهی ها تعهد انتقال این منافع هستند.
- (۳) دارایی ها و بدهی ها همیشه به صورت تهاتری در ترازنامه گزارش می شوند.
- (۴) دارایی ها صرفاً وسیله ای برای تسویه بدهی ها محسوب می شوند.

❖ فصل دوازدهم: سوالات مزایای بازنشستگی کارکنان (شماره استاندارد ۳۳)

۱- در محاسبه بازده دارایی های طرح بازنشستگی کدام مورد لحاظ نمی شود؟ (منبع فروشگاه اینترنتی ایران عرضه)

(۱) سود سهام دریافتی از شرکت های سرمایه پذیر

(۲) سود سپرده های بانکی طرح

(۳) مالیات بر درآمدی که طرح باید بپردازد

(۴) سود تحقق نیافته ناشی از افزایش ارزش بازار دارایی ها

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ بازده دارایی های طرح: عبارت است از سود سپرده های سرمایه گذاری و تسهیلات

مالی اعطایی، سود سهام و سایر درآمد های ناشی از دارایی های طرح همراه با سود ها و زیان های تحقق یافته و تحقق نیافته دارایی های طرح، پس از کسر مخارج اداره طرح و مالیات قابل پرداخت توسط طرح.

۲- واحد تجاری میزان مزایای قابل انتساب به دوره جاری و دوره های گذشته را چگونه تعیین می کند؟

(۱) با استفاده از طرح های با مزایای معین (۲) با استفاده از اکچوئری

(۳) با استفاده از بازده دارایی های طرح (۴) با استفاده از ارزش منصفانه دارایی های طرح

۳- طبق استاندارد حسابداری شماره ۳۳، تعهد پرداخت مزایای بازنشستگی چه زمانی ایجاد می شود؟

(۱) زمانی که کارکنان واحد بازنشسته شده و مزایا را دریافت می کنند.

(۲) زمانی که واحد تجاری تصمیم به پرداخت مزایا می گیرد.

(۳) زمانی که کارکنان خدماتی را ارائه می دهند که انتظار می رود در دوره های آینده منجر به پرداخت مزایا شود.

(۴) زمانی که کارکنان خدماتی را درخواست می کنند که برای تامین آن ها، در دوره های آینده به پرداخت مزایا نیاز خواهد شد.

❖ فصل سیزدهم: رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و

اشتباهات (شماره استاندارد ۳۴)

۱- منظور از «تغییر در برآورد حسابداری»، چیست؟

(۱) اصلاح اشتباهات ریاضی یا بکارگیری نادرست رویه های حسابداری در دوره های گذشته می باشد.
(۲) تعدیل مبلغ دفتری دارایی یا بدهی ناشی از ارزیابی وضعیت فعلی و منافع تعهدات آتی مورد نیاز بر اساس اطلاعات جدید می باشد.

(۳) تغییر اصول و مبانی مورد استفاده در تهیه صورت های مالی به یک روش جدید می باشد.
(۴) تعدیل مبلغ دفتری دارایی یا دارایی های ناشی از ارزیابی وضعیت سابق و فعلی بر اساس اطلاعات حال حاضر می باشد.
❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ⇐ تغییر در برآورد حسابداری: تعدیل مبلغ دفتری دارایی یا بدهی، یا مصرف ادواری یک دارایی است، که ناشی از ارزیابی وضعیت فعلی و منافع و تعهدات آتی مورد انتظار مربوط به دارایی ها و بدهی ها می باشد. تغییر در برآورد های حسابداری، ناشی از اطلاعات جدید یا پیشرفت های جدید است و در نتیجه، اصلاح اشتباه محسوب نمی شود.

۲- هدف اصلی استانداردهای حسابداری از تعیین رویه های حسابداری کدام مورد می باشد؟

(۱) ارائه اطلاعات قابل اتکا در صورت های مالی (۲) کاهش هزینه های حسابداری واحدهای تجاری
(۳) تسهیل انعطاف پذیری در گزارش گری مالی (۴) حذف نیاز به قضاوت حرفه ای حسابداران

۳- برای اعمال رویه حسابداری جدید با تسری به گذشته، وجود کدام شرط ضروری است؟

(۱) ارائه اطلاعات مقایسه ای برای حداقل دو دوره مالی با تائید حسابرس مستقل
(۲) عملی بودن تعیین اثر سود و ضرر دوره های قبلی بر صورت وضعیت مالی دوره های قبلی
(۳) تائید تغییر توسط هیئت مدیره واحد تجاری با بررسی اکچوئری وضعیت دوره قبلی
(۴) عملی بودن تعیین اثر انباشته تغییر رویه بر صورت وضعیت مالی ابتدا و پایان دوره های قبل

❖ فصل چهاردهم: سوالات مالیات بر درآمد (شماره استاندارد ۳۵)

۱- مطابق استاندارد حسابداری ۳۵، «سود حسابداری»، چگونه تعریف می شود و مبنای مالیاتی چیست؟

(۱) سود دوره پس از کسر هزینه مالیات - یک دارایی یا سود، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا سود برای مقاصد افزایش نرخ مالیات تصاعدی است.

(۲) سود یا زیان دوره قبل از کسر هزینه مالیات - یک دارایی یا بدهی، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا بدهی برای مقاصد مالیاتی است.

(۳) سود مشمول مالیات طبق قوانین مالیاتی - یک دارایی یا سود، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا سود برای مقاصد افزایش نرخ مالیات تصاعدی است

(۴) سود حاصل از برآیند هزینه و درآمد - یک دارایی یا بدهی، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا بدهی برای مقاصد مالیاتی است.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ در استاندارد حسابداری ۳۵ اصطلاحات زیر با معانی مشخص بکار رفته است:

سود حسابداری: سود یا زیان دوره، قبل از کسر هزینه مالیات است.

سود مشمول مالیات (زیان مالیاتی) سود (زیان) دوره است، که طبق قوانین مالیاتی تعیین می شود و مالیات بر درآمد، بر مبنای آن قابل پرداخت (قابل باز یافت) است.

مبنای مالیاتی: یک دارایی یا بدهی، مبلغ قابل انتساب به آن دارایی یا بدهی برای مقاصد مالیاتی است.

۲- جریان خروجی منافع اقتصادی ناشی از تفاوت موقتی مشمول مالیات به چه شکلی رخ می دهد؟

(۱) پرداخت های سود سهام (۲) پرداخت مالیات بر درآمد های فعلی

(۳) پرداخت های مالیات بر درآمد آتی (۴) پرداخت سود از مزایای طرح های معین

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ در زمان شناخت یک دارایی باز یافت مبلغ دفتری آن در قالب ورود جریان منافع

اقتصادی به واحد تجاری در دوره های آتی امری بدیهی است؛ چنانچه مبلغ دفتری دارایی بیشتر از مبنای مالیاتی آن باشد مبلغ منافع اقتصادی مشمول مالیات بیشتر از مبلغی خواهد بود که برای مقاصد مالیاتی میتواند کاهنده مالیات باشد. این تفاوت، تفاوت موقتی مشمول مالیات است و تعهد به پرداخت مالیات بر درآمد حاصل از آن در دوره های آتی بدهی مالیات انتقالی است. با باز یافت مبلغ دفتری دارایی توسط واحد تجاری تفاوت موقتی مشمول مالیات برگشت داده می شود و واحد تجاری سود مشمول مالیات خواهد داشت. این موضوع این احتمال را ایجاد میکند که منافع اقتصادی به شکل پرداختهای مالیات از واحد تجاری به بیرون جریان پیدا کند. بنابراین این استاندارد به استثنای شرایط خاصی که در بندهای ۱۲ و ۳۸ تشریح شده است شناسایی تمام بدهیهای مالیات انتقالی را الزامی می کند.

۳- کدام یک از گزینه ها، نمونه ای از فرصت های برنامه ریزی مالیاتی برای افزایش سود مشمول مالیات در یک دوره خاص است؟

۱) خرید اوراق مشارکت دولتی

۲) خرید و فروش دارایی هایی که کاهش بها داشته اند اما مبنای مالیاتی آنها تعدیل شده است.

۳) فروش و اجاره مجدد دارایی هایی که افزایش بها داشته اند اما مبنای مالیاتی آنها تعدیل نشده است.

۴) باز خرید اوراق بورس بهادار آزادی



❖ فصل پانزدهم: سوالات ابزارهای مالی - ارائه (شماره استاندارد ۳۶)

۱- بر اساس استاندارد حسابداری ۳۶، دارایی مالی شامل کدام مورد نمی شود؟

(۱) ابزار مالکانه (۲) دریافت قسطی از واحد تجاری دیگر

(۳) مبادله دارایی مالی با واحد تجاری دیگر (۴) مبادله بدهی مالی با واحد تجاری دیگر

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ بر اساس آنچه در استاندارد حسابداری ۳۶ قید شده است، ابزار مالی قراردادی است

که برای واحد تجاری، دارایی مالی و برای واحد تجاری دیگر، بدهی مالی یا ابزار مالکانه ایجاد می کند.

دارایی مالی هر دارایی است که یکی از موارد زیر باشد:

الف. نقد

ب. ابزار مالکانه واحد تجاری دیگر

پ. حق قراردادی برای:

۱. دریافت نقد یا دارایی مالی دیگر از واحد تجاری یا

۲. مبادله دارایی های مالی یا بدهی های مالی با واحد تجاری دیگر، در شرایطی که بطور بالقوه برای واحد تجاری مطلوب

است.

۲- در چه شرایطی یک ابزار مالی به عنوان ابزار مالکانه (سهام) طبقه بندی می شود؟

(۱) در زمان انحلال، دارنده ابزار نسبت به سهم متناسبی از خالص دارایی های واحد تجاری حق داشته باشد.

(۲) زمانی که ابزار در مقایسه به سایر طبقات ابزارها در اولویت بالاتری برای دریافت دارایی ها قرار گیرد.

(۳) زمانی که ابزار قابلیت تبدیل به ابزار دیگری را داشته باشد تا در پایین ترین اولویت قرار گیرد.

(۴) زمانی که ابزار دارای سررسید مشخص و تضمین باز پرداخت باشد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ برخی ابزارهای مالی در برگیرنده تعهد قراردادی واحد تجاری ناشر برای تحویل سهم

متناسبی از خالص داراییهای خود به طرف دیگر تنها در زمان انحلال است. تعهد به این دلیل ایجاد میشود که وقوع انحلال

قطعی و خارج از کنترل واحد تجاری برای مثال واحد تجاری با (عمر محدود) یا غیر قطعی و در اختیار دارنده ابزار است. به

عنوان یک استثنا در تعریف بدهی مالی ابزاری که در برگیرنده چنین تعهدی باشد در صورت دارا بودن تمام ویژگیهای زیر به

عنوان ابزار مالکانه طبقه بندی می شود:

الف) در زمان انحلال برای دارنده، نسبت به سهم متناسبی از خالص دارایی های واحد تجاری، ایجاد حق کند. خالص دارایی

های واحد تجاری به دارایی هایی اطلاق می شود که پس از کسر تمام ادعاها نسبت به دارایی ها، باقی می ماند.

۳- اختیار معامله سهامی که ناشر می تواند آن را به صورت نقدی یا مبادله سهام خود با نقد تسویه کند، چگونه است؟

(۱) فقط به عنوان دارایی مالی است. (۲) فقط به عنوان بدهی مالی است.

(۳) فقط به عنوان ابزار مالکانه است. (۴) بستگی به انتخاب ناشر دارد که می تواند بدهی یا ابزار باشد.

❖ فصل شانزدهم: سوالات حسابداری مخارج تامین مالی (شماره استاندارد ۱۳)

۱- در چه شرایطی، تشخیص رابطه مستقیم بین تسهیلات مالی و دارایی واجد شرایط و تعیین مبلغ مخارج تامین مالی قابل اجتناب، دشوار می شود؟ {ایران عرضه}

(۱) هنگامی که فعالیت تامین مالی واحد تجاری به صورت پراکنده انجام شود.

(۲) هنگامی که دارایی واجد شرایط منافع اقتصادی آتی کمی داشته باشد.

(۳) هنگامی که واحد تجاری به طور مشخص برای تحصیل یک دارایی خاص اقدام به اخذ تسهیلات کند.

(۴) هنگامی که فعالیت تامین مالی واحد تجاری به صورت متمرکز انجام شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➡ ممکن است تشخیص رابطه مستقیم بین تسهیلات مالی خاص و یک دارایی واجد

شرایط، و همچنین تعیین تسهیلات مالی قابل اجتناب در صورت عدم تحصیل دارایی، مشکل باشد. برای مثال، چنانچه

فعالیت تامین مالی واحد تجاری به صورت متمرکز انجام شود، چنین مشکلی پیش می آید. در چنین شرایطی، تعیین مبلغ

مخارج تامین مالی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل دارایی واجد شرایط است، مشکل و اعمال قضاوت ضروری می شود.

۲- طبق بند ۱۵ استاندارد حسابداری ۱۳، در محاسبه میانگین موزون مخارج تامین مالی مربوط به واحدهای تجاری فرعی،

چه تسهیلات مالی در نظر گرفته می شود؟

(۱) کلیه تسهیلات مالی دریافتی واحد تجاری اصلی.

(۲) کلیه تسهیلات مالی دریافتی واحد تجاری اصلی و واحدهای تجاری فرعی آن.

(۳) تنها تسهیلات مالی مربوط به همان واحد فرعی.

(۴) تسهیلات مالی که به منظور تحصیل دارایی واجد شرایط اخذ شده است.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ در برخی موارد برای محاسبه میانگین موزون مخارج تامین مالی، در نظر گرفتن کلیه

تسهیلات مالی دریافتی واحد تجاری اصلی و واحدهای تجاری فرعی آن مناسب است. در سایر موارد برای محاسبه میانگین

موزون مخارج تامین مالی مربوط به واحدهای تجاری فرعی، تنها تسهیلات مالی مربوط به همان واحد در نظر گرفته می شود.

۳- طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری ۱۳، چه شرایطی باید همزمان برقرار باشد تا احتساب مخارج تامین مالی در بهای تمام

شده دارایی واجد شرایط شروع شود؟

(۱) فقط انجام مخارج برای دارایی و وقوع مخارج تامین مالی.

(۲) انجام مخارج برای دارایی، وقوع مخارج تامین مالی و فعالیت های لازم برای آماده سازی دارایی.

(۳) فقط وقوع مخارج تامین مالی و فعالیت های لازم برای آماده سازی دارایی.

(۴) فقط انجام مخارج برای دارایی و فعالیت های لازم برای آماده سازی دارایی.

❖ فصل هفدهم: سوالات آثار تغییر در نرخ ارز (تجدیدنظر شده ۱۴۰۰) (شماره

استاندارد ۱۶)

۱- کدام یک از عوامل زیر، از جمله عوامل اصلی تعیین واحد پول عملیاتی یک واحد تجاری محسوب می شود؟

- ۱) واحد پولی که وجوه حاصل از فعالیت های تأمین مالی عمدتاً با آن تحصیل می شود.
 - ۲) واحد پولی که دریافت های حاصل از فعالیت های عملیاتی به طور معمول بر اساس آن نگهداری می شود.
 - ۳) واحد پولی که قیمت فروش کالاها و خدمات عمدتاً با آن تعیین و تسویه می شود.
 - ۴) واحد پولی که معاملات با واحد گزارشگر بخش جزئی از فعالیت های عملیات خارجی را تشکیل می دهد.
- ❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← محیط اقتصادی اصلی محل فعالیت واحد تجاری به طور معمول محیطی است که بخش عمده نقد واحد تجاری در آن ایجاد و مصرف میشود. برای تعیین واحد پول عملیاتی، واحد تجاری عوامل زیر را مد نظر قرار میدهد:

الف) واحد پولی که قیمت فروش کالاها و خدمات عمدتاً با آن تعیین و تسویه میشود و رقابت و مقررات موجود در محل فعالیت، قیمت فروش کالا و خدمات را تعیین میکند.

ب) واحد پولی که بخش عمده مواد، دستمزد و سایر مخارج تأمین کالاها و خدمات با آن تعیین و تسویه می شود.

۲- کدام دسته از اقلام در پایان دوره گزارشگری باید به نرخ ارز پایان دوره تسعیر شوند؟

- ۱) اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده اندازه گیری شده اند.
- ۲) اقلام پولی ارزی.
- ۳) اقلام غیر پولی که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده اند.
- ۴) تمام اقلامی که بهای تمام شده آن ها به ارز اندازه گیری شده است.

۳- در چه صورتی واحد پول عملیاتی واحد تجاری می تواند تغییر کند؟ - ناشر ایران عرضه -

- ۱) هر زمان که مدیران شرکت تصمیم بگیرند.
- ۲) فقط در صورتی که قیمت فروش کالاها به طور قابل ملاحظه افزایش یابد.
- ۳) فقط در صورتی که شرایط رویدادها و معاملات اصلی مربوط به واحد تجاری تغییر کند.
- ۴) هنگامی که نرخ ارز خارجی به طور مداوم نوسان داشته باشد.

❖ فصل هجدهم: سوالات دارایی های نامشهود (تجدیدنظر شده ۱۳۸۶ و اصلاح شده براساس استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۱۷)

۱- کدام گزینه به درستی مفهوم "دارایی نامشهود" را بیان می کند؟ (متعلق به سایت ایران عرضه)

(۱) دارایی قابل لمس و فیزیکی که ارزش اقتصادی دارد.

(۲) دارایی غیرپولی با ماهیت عینی که قابل تشخیص است.

(۳) دارایی قابل تشخیص، غیرپولی و فاقد ماهیت عینی.

(۴) دارایی پولی که به مبلغ ثابت قابل دریافت است.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← دارایی: حقوق نسبت به منافع اقتصادی آتی یا سایر راه های دستیابی مشروع به آن

منافع که در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل واحد تجاری درآمده است.

دارایی نامشهود: یک دارایی قابل تشخیص غیرپولی و فاقد ماهیت عینی.

داراییهای پولی: وجه نقد و داراییهایی که قرار است به مبلغ ثابت یا قابل تعیینی از وجه نقد دریافت شود.

زیان کاهش ارزش: مازاد مبلغ دفتری یک دارایی نسبت به مبلغ بازیافتنی آن.

۲- اگر یک دارایی نامشهود در یک ترکیب تجاری تحصیل گردد، بهای تمام شده آن دارایی چگونه تعیین می شود؟

(۱) بهای تمام شده تاریخی دارایی

(۲) ارزش دفتری دارایی در تاریخ تحصیل

(۳) میانگین بهای تمام شده تاریخی و ارزش منصفانه دارایی

(۴) ارزش منصفانه دارایی در تاریخ تحصیل

۳- چه معیاری برای شناسایی دارایی نامشهود وجود دارد؟

(۱) دارایی باید قابل لمس باشد.

(۲) دارایی باید دارای ارزش اسمی باشد.

(۳) دارایی باید در بازار قابلیت معامله داشته باشد.

(۴) دارایی باید بگونه ای باشد که بتوان بهای تمام شده آن را به گونه ای اتکاپذیر اندازه گیری کرد.

❖ فصل نوزدهم: سوالات صورت های مالی جداگانه (تجدید نظر شده ۱۳۹۸)

(شماره استاندارد ۱۸)

۱- واحد تجاری سرمایه گذاری در چه صورتی می تواند «صورت های مالی جداگانه» را به عنوان تنها صورت های مالی خود ارائه کند؟

(۱) اگر طبق بند ۴ استاندارد حسابداری ۳۹ از تلفیق معاف شده باشد.

(۲) اگر طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری ۲۰ از بکارگیری روش ارزش ویژه معاف شده باشد.

(۳) اگر ملزم باشد طی دوره جاری و تمام دوره های مقایسه ای

(۴) همه موارد

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➤ «صورت های مالی جداگانه» صورت های مالی است افزون بر صورت های مالی تلفیقی یا افزون بر صورت های مالی سرمایه گذار فاقد سرمایه گذاری در واحدهای تجاری فرعی، اما دارای سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکتهای خاص که در آنها سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته یا مشارکتهای خاص به استثنای شرایط معین در بندهای ۸ و ۹ با استفاده از روش ارزش ویژه طبق الزام استاندارد حسابداری ۲۰ (تجدید نظر شده ۱۳۹۸) گزارش می شود (صورت های مالی مجموعه).

«صورت های مالی واحد تجاری فاقد واحد تجاری فرعی، واحد تجاری وابسته یا منافع شریک خاص در مشارکت خاص، صورت های مالی جداگانه محسوب نمی شود.»

«یک واحد تجاری که طبق بند ۴ استاندارد حسابداری ۳۹ (مصوب ۱۳۹۸) از تلفیق یا طبق بند ۱۷ استاندارد حسابداری ۲۰ (تجدید نظر شده ۱۳۹۸) از بکارگیری روش ارزش ویژه معاف شده است، می تواند صورت های مالی جداگانه را به عنوان تنها صورت های مالی خود ارائه کند.»

«یک واحد تجاری سرمایه گذاری که ملزم است طی دوره جاری و تمام دوره های مقایسه ای ارائه شده، طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۳۹ (مصوب ۱۳۹۸) استثنای تلفیق را برای تمام واحدهای تجاری فرعی خود به کار گیرد، صورت های مالی جداگانه را به عنوان تنها صورت های مالی خود ارائه می کند.»

۲- واحد تجاری در صورت های مالی جداگانه، سرمایه گذاری در واحدهای وابسته را به کدام یک از روش های زیر می تواند گزارش کند؟

(۱) بهای تمام شده یا ارزش منصفانه

(۲) فقط ارزش منصفانه

(۳) نقدینگی

(۴) فقط بهای تمام شده

۳- هنگامی که یک واحد تجاری به «واحد تجاری سرمایه گذاری» تبدیل می شود، تغییرات در ارزش منصفانه آن چگونه در صورت سود و زیان منعکس می شود؟

- (۱) در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی می شود.
- (۲) به عنوان سود یا زیان در صورت سود و زیان منعکس می شود.
- (۳) تا زمان واگذاری یا فروش سرمایه گذاری شناسایی نمی شود.
- (۴) تغییرات بر سود یا زیان دوره در این بخش تأثیر مستقیم ندارد.



❖ فصل بیستم: سوالات سرمایه گذاری در واحدهای تجاری وابسته و مشارکت های

خاص (تجدیدنظر شده ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۲۰) با پاسخنامه تشریحی

۱- طبق روش ارزش ویژه، چگونه سهم سرمایه گذار از سود یا زیان سرمایه پذیر پس از تاریخ تحصیل شناسایی می شود و

این شناسایی چه تأثیری بر مبلغ دفتری سرمایه گذاری دارد؟ (تالیف سایت ایران عرضه)

۱) افزایش مبلغ دفتری به میزان سود و کاهش به میزان زیان

۲) کاهش مبلغ دفتری به میزان سود یا زیان شناسایی شده

۳) کاهش مبلغ دفتری به میزان سود یا زیان شناسایی شده

۴) افزایش مبلغ دفتری به میزان سود یا زیان شناسایی شده

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ← روش ارزش ویژه

در روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در واحد تجاری وابسته یا مشارکت خاص در زمان شناخت اولیه به بهای تمام شده شناسایی می شود. پس از تاریخ تحصیل، به منظور شناسایی سهم سرمایه گذار از سود یا زیان سرمایه پذیر، مبلغ دفتری سرمایه گذاری افزایش یا کاهش می یابد. سهم سرمایه گذار از سود یا زیان سرمایه پذیر در سود و زیان سرمایه گذار شناسایی می شود. مبالغ توزیع شده بین مالکان توسط سرمایه پذیر، مبلغ دفتری سرمایه گذاری را کاهش می دهد. همچنین، ممکن است تعدیلات مبلغ دفتری سرمایه گذاری به دلیل تغییر در منافع نسبی سرمایه گذار در سرمایه پذیر که ناشی از تغییر در سایر اقلام سود و زیان جامع سرمایه پذیر است، ضرورت یابد. این تغییرات شامل تغییرات ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود است. سهم سرمایه گذار از آن تغییرات، در سایر اقلام سود و زیان جامع سرمایه گذار شناسایی می شود.

۲- واحد تجاری که نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل مشترک بر سرمایه پذیر دارد، معمولاً باید از چه روشی برای حسابداری سرمایه

گذاری استفاده کند؟

۱) روش هزینه ۲) روش ارزش منصفانه

۳) روش اقلام بهای تمام شده ۴) روش ارزش ویژه

۳- چه زمانی واحد تجاری باید استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف کند و به جای آن از استانداردهای ترکیب های تجاری

استفاده کند؟

۱) زمانی که منافع باقیمانده به دارایی مالی تبدیل شود.

۲) زمانی که سرمایه گذاری به واحد تجاری فرعی تبدیل شود.

۳) زمانی که سود یا زیان در سود انباشته شناسایی شود.

۴) زمانی که در مشارکت خاص سرمایه گذاری شود.

❖ فصل بیست و یکم: سوالات حسابداری اجاره ها (اصلاح شده براساس

استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۲۱)

۱- در چه صورتی یک اجاره، به طور معمول به عنوان "اجاره سرمایه ای" طبقه بندی می شود؟

- ۱) زمانی که دوره اجاره حداقل ۶۰ درصد عمر اقتصادی دارایی را دربر گیرد.
- ۲) زمانی که ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره در آغاز اجاره حداقل برابر با ۸۰ درصد ارزش منصفانه دارایی باشد.
- ۳) زمانی که دوره اجاره حداقل ۷۵ درصد عمر اقتصادی دارایی را دربر گیرد.
- ۴) زمانی که اجاره کننده اختیار خرید دارایی را با قیمتی بالاتر از ارزش منصفانه داشته باشد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← حسابداری اجاره ها

نوع اجاره، یعنی سرمایه ای یا عملیاتی، به محتوای معامله و نه شکل قرارداد بستگی دارد. نمونه هایی از شرایطی که در آن یک اجاره معمولاً به عنوان اجاره سرمایه ای طبقه بندی می شود، به شرح زیر است:

- الف. طبق قرارداد اجاره، مالکیت دارایی در پایان دوره اجاره به اجاره کننده منتقل شود (اجاره به شرط تملیک).
- ب. اجاره کننده اختیار داشته باشد که دارایی مورد اجاره را در تاریخ اعمال اختیار خرید، به قیمتی که انتظار می رود به مراتب کمتر از ارزش منصفانه دارایی در آن تاریخ باشد، خریداری کند و در آغاز اجاره، انتظار معقولی وجود داشته باشد که اجاره کننده از این اختیار استفاده خواهد کرد.
- ج. دوره اجاره حداقل ۷۵ درصد عمر اقتصادی دارایی را دربر گیرد، حتی اگر مالکیت دارایی نهایتاً منتقل نشود.
- د. ارزش فعلی حداقل مبالغ اجاره در آغاز اجاره، حداقل برابر با ۹۰ درصد ارزش منصفانه دارایی مورد اجاره باشد.
- ه. دارایی مورد اجاره دارای ماهیت خاصی باشد، به گونه ای که تنها اجاره کننده بتواند بدون انجام تغییرات قابل ملاحظه از آن استفاده کند.

۲- عدم انعکاس اجاره های سرمایه ای در ترازنامه اجاره کننده منجر به چه پیامدهایی می شود؟

- ۱) ارائه منابع اقتصادی و تعهدات به شکل بیش از واقع و خدشه دار شدن نسبت های مالی.
- ۲) ارائه منابع اقتصادی و تعهدات به شکل کمتر از واقع و خدشه دار شدن نسبت های مالی.
- ۳) ارائه منابع اقتصادی به شکل کمتر از واقع و تعهدات به شکل بیش از واقع.
- ۴) ارائه منابع اقتصادی به شکل بیش از واقع و تعهدات به شکل کمتر از واقع.

۳- در اجاره های عملیاتی، هزینه های اجاره باید چگونه شناسایی شوند؟ (طراحی توسط ایران عرضه)

- ۱) به صورت یکجا در انتهای دوره اجاره.
- ۲) بر مبنای خط مستقیم طی دوره اجاره.
- ۳) بر اساس میزان سود حاصل از دارایی.
- ۴) بر اساس مبلغ پرداختی در هر دوره.

❖ فصل بیست و دوم: سوالات گزارشگری مالی میان دوره ای (تجدیدنظر شده

(۱۴۰۰) (شماره استاندارد ۲۲)

۱- در صورت انتشار صورتهای مالی فشرده در گزارش مالی میان دوره ای، حداقل کدام یک از موارد زیر باید در این صورتهای

مالی لحاظ شود تا از گمراه کنندگی جلوگیری شود؟

(۱) هر یک از عناوین و جمع های فرعی مندرج در آخرین صورتهای مالی سالانه

(۲) مجموعه کامل یادداشتهای توضیحی سالانه.

(۳) تنها آخرین صورت سود و زیان سالانه.

(۴) فقط سود پایه و تقلیل یافته هر سهم.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ← شکل و محتوای صورتهای مالی میاندوره ای

اگر واحد تجاری در گزارش مالی میان دوره ای خود مجموعه کامل صورتهای مالی را منتشر کند، شکل و محتوای این صورتهای مالی باید طبق الزامات استاندارد حسابداری ۱ برای مجموعه کامل صورتهای مالی باشد.

چنانچه واحد تجاری در گزارش مالی میان دوره ای خود مجموعه صورتهای مالی فشرده را منتشر کند، این صورتهای مالی فشرده باید حداقل شامل هر یک از عناوین و جمع های فرعی مندرج در آخرین صورتهای مالی سالانه و گزیده ای از یادداشتهای توضیحی طبق الزامات این استاندارد باشد. اقلام اصلی یا یادداشتهای توضیحی بیشتر، به شرطی باید در صورتهای مالی میان دوره ای فشرده درج شود که حذف آنها موجب گمراه کنندگی این صورتهای مالی گردد.

۲- واحد تجاری در چه صورتی می تواند اظهار کند که صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری است؟

(۱) اگر بخشی از الزامات استاندارد را رعایت کرده باشد.

(۲) اگر با تمام الزامات استانداردهای حسابداری مطابقت داشته باشد.

(۳) اگر گزارشگر مالی آن را تایید کند.

(۴) اگر افشای آن الزامی باشد.

۳- طبق استاندارد حسابداری ۲۲، دوره میانی به چه معناست؟

(۱) یک دوره گزارشگری مستقل (۲) بخشی از یک سال مالی طولانی تر

(۳) دوره ای برای هموارسازی سود (۴) دوره ای برای آزمون های جدید حسابداری

❖ فصل بیست و سوم: سوالات گزارشگری مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از

بهره برداری (شماره استاندارد ۲۴)

۱- هدف از گسترش دامنه صورت های مالی برای واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری چیست؟

- ۱) صرفاً انعکاس اطلاعات مربوط به دوره جاری
 - ۲) نشان دادن عدم وجود درآمد قابل توجه در این دوره
 - ۳) مقایسه با صورت های مالی سال های آتی با قبل مرحله بهره برداری
 - ۴) ارائه اطلاعات انباشته از ابتدای مرحله قبل از بهره برداری
- ❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➡ واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری معمولاً مخارج عمده ای برای فعالیتهای قبل از بهره برداری تحمل می کنند و طی این دوره، درآمد قابل توجهی تحصیل نمی کنند. فعالیت های قبل از بهره برداری احتمالاً در دو یا چند دوره گزارشگری مالی انجام می شود. به منظور انعکاس اهمیت فعالیت های دوره های قبل از بهره برداری، دامنه صورتهای مالی ارائه شده توسط واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری باید آنچنان گسترش یابد که اطلاعات انباشته را از ابتدای مرحله قبل از بهره برداری همراه اطلاعات جاری فراهم کند.

۲- در اولین دوره مالی پس از شروع بهره برداری، چه موردی باید در صورت های مالی افشا شود؟

- ۱) جزئیات کامل کلیه فعالیت های انجام شده در دوره قبل از بهره برداری
 - ۲) تأکید بر عدم وجود درآمد در دوره گذشته
 - ۳) اینکه واحد تجاری در دوره مالی گذشته در مرحله قبل از بهره برداری بوده است.
 - ۴) ارائه مجدد اطلاعات اصلاح شده طبق بند ۱۱، حتی اگر صورت های مالی سال های گذشته ارائه شود.
- ۳- کدام دسته از مخارج در مرحله قبل از بهره برداری، در صورت انطباق با معیارهای شناخت، به عنوان دارایی شناسایی می شوند؟ (ناشر سایت ایران عرضه)

- ۱) مخارجی که منافع اقتصادی آتی ندارند.
- ۲) مخارجی که به منظور تحصیل دوران توقف غیرعادی در فعالیت ها مورد شناسایی قرار می گیرد.
- ۳) مخارجی که به عنوان یک دارایی جداگانه قابل تشخیص نیستند.
- ۴) مخارجی که به منظور تحصیل دارایی های ثابت مشهود، نامشهود و موجودی مواد و کالا تحمل می شوند.

❖ فصل بیست و چهارم: سوالات فعالیت های بیمه عمومی (شماره استاندارد ۲۸)

۱- سازوکاری که در آن یک شرکت بیمه در قبال دریافت حق بیمه، تعهد می کند که خسارت وارده به شرکت بیمه دیگر را بابت

بیمه نامه های صادره توسط آن شرکت جبران کند، چه نام دارد؟

(۱) قرارداد جبران خسارت متقابل (۲) خرید بیمه نامه توسط شرکت بیمه

(۳) بیمه اتکایی (۴) بیمه مسئولیت

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ بیمه اتکایی، بیمه ای است که به موجب آن یک طرف (بیمه گر اتکایی) در ازای

دریافت حق بیمه، جبران تمام یا بخشی از خسارت وارده به طرف دیگر (بیمه گر واگذارنده) را بابت بیمه نامه یا بیمه نامه

های صادره و یا قبولی توسط وی، تعهد می کند.

۲- بخشی از حق بیمه مربوط به بیمه نامه های صادره در طول دوره مالی منتسب به پوشش خطر بعد از پایان دوره مالی، به

عنوان شناسایی می شود.

(۱) درآمد انتقالی به دوره آتی (۲) تعهدات بیمه گری غیرقطعی

(۳) پیش درآمد بیمه ای (۴) حق بیمه عاید نشده

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➡ بخشی از حق بیمه مرتبط با بیمه نامه های صادره طی دوره مالی که قابل انتساب

به پوشش خطر بعد از پایان دوره مالی است به عنوان حق بیمه عاید نشده شناسایی می شود.

۳- فرایند تعدیل بدهی خسارت معوق بر اساس اطلاعات به دست آمده پس از شناخت اولیه، به کدامیک از موارد زیر اشاره

دارد؟

(۱) تغییر در برآورد حسابداری (۲) تغییر در روند حسابداری

(۳) اصلاح حسابهای سنوات قبل (۴) رویداد تعدیلی پس از تاریخ ترازنامه

❖ فصل بیست و پنجم: سوالات فعالیت‌های ساخت املاک (اصلاح شده براساس

استانداردهای حسابداری جدید تا مهر ۱۳۸۹) (شماره استاندارد ۲۹)

۱- ارزش نسبی فروش در استانداردهای حسابداری چگونه تبیین می شود؟

۱) نسبت سود حاصل از فروش هر واحد ساختمانی به کل سود پروژه.

۲) نسبت هزینه ساخت هر واحد به هزینه ساخت کل پروژه.

۳) معیاری برای سنجش سهم ارزش فروش یک واحد یا پروژه در مقایسه با کل ارزش فروش.

۴) نسبت تعداد واحدهای فروخته شده به کل واحدهای موجود در پروژه

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ ارزش نسبی فروش: ارزش فروش هر واحد ساختمانی به ارزش فروش مجموع

واحدهای ساختمانی یک پروژه یا نسبت ارزش فروش هر پروژه به ارزش فروش مجموع پروژه ها.

ارزش فروش: بهای فروش برآوردی جاری یک واحد ساختمانی در وضعیت نهایی قابل فروش آن، در هر مقطع زمانی.

۲- کدام یک از موارد زیر جزء مخارج مستقیم مرتبط با فعالیت های ساخت املاک محسوب می شود؟

۱) دستمزد مستقیم و مخارج انجام شده توسط پیمانکاران.

۲) هزینه های اداری و عمومی شرکت سازنده.

۳) هزینه های بازاریابی و تبلیغات پروژه.

۴) استهلاک دارایی های ثابت شرکت سازنده.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ مخارج مستقیم مرتبط با فعالیت‌های ساخت املاک از جمله می تواند شامل مخارج

مواد و مصالح، مخارج دستمزد مستقیم، مخارج انجام شده توسط پیمانکاران و حق الزحمه کارشناسی باشد.

۳- اگر برآورد اتکاپذیر حاصل یک پروژه ساختمانی امکان پذیر نباشد، نحوه شناسایی درآمد و مخارج واحدهای ساختمانی

فروخته شده چگونه است؟ (تهیه شده توسط ایران عرضه)

۱) درآمد به میزان کل بهای فروش شناسایی شده و تمامی هزینه ها به عنوان بخشی از دارایی های در جریان ساخت، ثبت

و نگهداری می شوند.

۲) درآمد و هزینه ها هر دو به تعویق افتاده و در دوره های آتی شناسایی می شوند.

۳) درآمد به میزان مخارج تحمل شده قابل بازیافت شناسایی شده و مخارج به عنوان دارایی ثبت می شود.

۴) درآمد به میزان مخارج تحمل شده قابل بازیافت شناسایی شده و مخارج در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می

شود.

❖ فصل بیست و ششم: سوالات سود هر سهم (شماره استاندارد ۳۰)

۱- در خصوص واحدهای تجاری که هم صورتهای مالی تلفیقی و هم صورتهای مالی جداگانه را ارائه می کنند، افشای سود هر سهم چگونه باید صورت گیرد؟

(۱) الزامات افشا صرفاً بر مبنای تلفیقی و در صورت سود و زیان تلفیقی اعمال می شود.

(۲) سود هر سهم هم بر مبنای تلفیقی و هم جداگانه باید در صورت سود و زیان تلفیقی ارائه شود.

(۳) چنانچه سود هر سهم بر مبنای جداگانه نیز افشا شود، این اطلاعات باید تنها در متن صورت سود و زیان جداگانه ارائه شود و در صورتهای مالی تلفیقی ارائه نشود.

(۴) الزامات افشا تنها در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی جداگانه ذکر می شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ در مورد واحدهای تجاری که صورتهای مالی تلفیقی و صورتهای مالی جداگانه را با هم ارائه می کند، الزامات افشای این استاندارد تنها باید بر مبنای تلفیقی اعمال شود. چنانچه واحد تجاری علاوه بر افشای سود هر سهم بر مبنای اطلاعات تلفیقی بخواهد سود هر سهم را بر مبنای صورتهای مالی جداگانه نیز افشا کند، باید آنها را تنها در متن صورت و زیان جداگانه ارائه نماید و چنین اطلاعاتی نباید در صورتهای مالی تلفیقی ارائه شود.

۲- اوراق مشارکت قابل تبدیل به سهام عادی و حق تقدم خرید سهام، نمونه هایی از محسوب می شوند؟

(۱) اوراق مالی ترکیبی (۲) ابزارهای مالی تضمین شده

(۳) اوراق سرمایه گذاری کوتاه مدت (۴) سهام عادی بالقوه

۳- کدام یک از گزینه های زیر تنها بر تعهدات تأثیر می گذارد و هیچ تأثیری بر تعداد سهام عادی ندارد؟

(۱) انتشار سهام (۲) خرید سهام خزانه

(۳) گزارش سود نقدی (۴) سود سهمی

❖ فصل بیست و هفتم: سوالات دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش و

عملیات متوقف شده (شماره استاندارد ۳۱)

۱- کدام یک از موارد زیر در مورد دارایی هایی که معیارهای «نگهداری شده برای فروش» را احراز می کنند صحیح نیست؟

(۱) این دارایی ها در ترازنامه به طور جداگانه ای افشا می شوند.

(۲) احتساب استهلاک برای این دارایی ها متوقف می شود.

(۳) اندازه گیری این دارایی ها بر اساس اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش انجام می پذیرد.

(۴) نتایج عملیات مرتبط با این دارایی ها در صورت سود و زیان، به همراه سایر عملیات عادی واحد تجاری گزارش می شود.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ هدف این استاندارد تجویز نحوه حسابداری داراییهای نگهداری شده برای فروش و

نحوه ارائه و افشای عملیات متوقف شده است. به طور خاص، این استاندارد موارد زیر را الزامی نموده است:

الف. داراییهایی که معیارهای طبقه بندی به عنوان «نگهداری شده برای فروش» را احراز می کنند، به اقل مبلغ دفتری و

خالص ارزش فروش اندازه گیری و احتساب استهلاک چنین داراییهایی متوقف می شود، و

ب. داراییهایی که معیارهای طبقه بندی به عنوان «نگهداری شده برای فروش» را احراز می کنند در ترازنامه، و نتایج عملیات

متوقف شده در صورت سود و زیان، به طور جداگانه ارائه می شوند.

۲- کوچکترین مجموعه دارایی های قابل شناسایی که جریان های ورودی وجه نقد آن به میزان عمده ای مستقل از جریان

های ورودی وجه نقد سایر دارایی ها یا مجموعه ای از دارایی ها باشد، چه نام دارد؟

(۱) دارایی عملیاتی (۲) واحد مولد وجه نقد

(۳) سرمایه گذاری بلندمدت (۴) واحد اقتصادی مستقل

۳- واحد تجاری نباید یک دارایی غیر جاری (یا مجموعه ای واحد) که قصد برکناری آن وجود دارد را به عنوان نگهداری شده

برای فروش طبقه بندی کند، زیرا مبلغ دفتری آن اساساً از طریق بازیافت خواهد شد.

(۱) تعدیل ارزش منصفانه (۲) فعالیت های عملیاتی

(۳) واگذاری به شرکت های تابعه (۴) استفاده مستمر

❖ فصل بیست و هشتم: سوالات ابزارهای مالی - افشا (شماره استاندارد ۳۷)

۱- بر اساس استاندارد ۳۷ حسابداری کدام گزینه جزء ابزارهای مالی شناسایی نشده می‌باشد؟

(۱) تعهدات وام‌ها (۲) پرداختی‌ها (۳) وام‌های دریافتی (۴) سرمایه‌گذاری‌ها

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۱ ➡ هدف این استاندارد (استاندارد ۳۷ حسابداری)، الزام واحدهای تجاری به افشای اطلاعات در صورت‌های مالی است تا استفاده‌کنندگان بتوانند موارد زیر را ارزیابی کنند: الف) اهمیت ابزارهای مالی برای وضعیت مالی واحد تجاری.

ب) ماهیت و میزان ریسکهای ناشی از ابزارهای مالی، که واحد تجاری طی دوره و در پایان دوره گزارشگری در معرض آنها قرار دارد و نحوه مدیریت این ریسکها توسط واحد تجاری.

این استاندارد برای ابزارهای مالی شناسایی شده و شناسایی نشده کاربرد دارد. ابزارهای مالی شناسایی شده، شامل دارایی-های مالی مانند: سرمایه‌گذاری‌ها، دریافتی‌ها، پرداختی‌ها و وام‌های دریافتی یا پرداختی است که در صورت وضعیت مالی منعکس شده‌است. ابزارهای مالی شناسایی نشده، شامل ابزارهای مالی است که اگرچه در صورت وضعیت مالی منعکس نشده است، اما در دامنه کاربرد این استاندارد قرار می‌گیرند (مانند برخی تعهدات وام).

۲- چنانچه اطلاعات کمی افشا شده در پایان دوره گزارشگری، معرف آسیب‌پذیری واحد تجاری از ریسک دوره نباشد، واحد تجاری چه اقدامی باید انجام دهد؟

(۱) خلاصه‌ای از اطلاعات کمی درباره آسیب‌پذیری واحد تجاری از ریسک مورد نظر ارائه دهد.

(۲) باید اطلاعاتی مبتنی بر اطلاعات درون سازمانی را تهیه کند.

(۳) اطلاعات بیشتری ارائه کند که معرف این موضوع باشد.

(۴) اطلاعاتی درباره کیفیت اعتباری دارایی‌های مالی را ارائه دهد.

۳- یک بانک، پرتفوی اوراق قرضه خود را در اثر افزایش نرخ سود، با کاهش ارزش مواجه می‌بیند. این وضعیت نشان دهنده کدام نوع ریسک است؟

(۱) ریسک بازار (۲) ریسک اعتباری

(۳) ریسک وام‌های پرداختی (۴) ریسک نرخ سود

❖ فصل بیست و نهم: سوالات ترکیب های تجاری (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد

(۳۸)

۱- هدف از الزام به افشای اطلاعات ترکیب تجاری در استاندارد ۳۸ چیست؟

(۱) کمک به محاسبه ارزش منصفانه دارایی ها (۲) ارزیابی صرفاً آثار مالی ترکیب تجاری (۳) ارزیابی ماهیت و آثار مالی ترکیب تجاری (۴) ارائه صرفاً اطلاعات برای مقاصد مالیاتی

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➡ هدف استاندارد حسابداری ۳۸، بهبود مربوط بودن، قابلیت اتکا و قابلیت مقایسه اطلاعاتی است که واحد گزارشگر، در صورتهای مالی خود درباره ترکیب تجاری و آثار آن ارائه می کند. برای این منظور این استاندارد در خصوص موارد زیر، اصول و الزاماتی را برای واحد تحصیل کننده تعیین می کند: الف) نحوه شناخت و اندازه گیری دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده، بدهی های تقبل شده و منابع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده در صورتهای مالی آن.

ب) نحوه شناخت و اندازه گیری سرقتی تحصیل شده در ترکیب تجاری یا سود حاصل از خرید زیر قیمت
پ) تعیین اطلاعاتی که باید افشا شود تا استفاده کنندگان صورتهای مالی را قادر به ارزیابی ماهیت و آثار مالی ترکیب تجاری کند.

۲- "ارزش منصفانه" طبق استاندارد ۳۸ چگونه تعریف می شود؟

(۱) قیمتی که برای فروش یک دارایی یا انتقال بدهی بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری، قابل دریافت یا پرداخت باشد.
(۲) مبلغی که دارایی می تواند در حراج فروخته شود.
(۳) ارزش دفتری دارایی منهای بدهی های مرتبط.
(۴) ارزش تاریخی به علاوه تورم تعدیل شده.

۳- در صورت نبود شواهد نقض کننده، مجموعه دارایی ها و فعالیت هایی که دارای سرقتی هستند ...

(۱) لزوماً فعالیت تجاری محسوب می شوند
(۲) باید به عنوان فعالیت تجاری تلقی شوند
(۳) فقط در صورت داشتن درآمد عملیاتی فعالیت تجاری تلقی می شوند
(۴) نمی توان آنها را فعالیت تجاری دانست

❖ فصل سی ام: سوالات صورتهای مالی تلفیقی (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد

(۳۹)

۱- کدام یک از موارد زیر شرط لازم برای معافیت واحد تجاری اصلی از تهیه صورت های مالی تلفیقی است؟

(۱) انتشار ابزارهای مالی در بازار سرمایه و ارائه صورت های مالی به سازمان بورس

(۲) عدم انتشار ابزارهای مالی در بازار عمومی و عدم ارائه صورت های مالی به نهاد نظارتی

(۳) داشتن حداقل ۵۰ درصد مالکیت در یک واحد تجاری دیگر

(۴) اندازه گیری کلیه دارایی ها بر مبنای ارزش منصفانه

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ یک واحد تجاری که واحد تجاری اصلی است باید صورتهای مالی تلفیقی ارائه کند.

واحد تجاری اصلی در صورت احراز تمام شرایط زیر ملزم به ارائه صورتهای مالی تلفیقی نیست: الف) واحد تجاری مزبور، واحد تجاری فرعی تماماً متعلق به واحد تجاری دیگر باشد یا واحد تجاری فرعی باشد که کمتر از ۱۰۰ درصد مالکیت آن متعلق به واحد تجاری دیگر است و سایر مالکان آن شامل مالکان فاقد حق رای، از عدم ارائه صورتهای مالی تلفیقی توسط واحد تجاری اصلی مطلع شده‌اند و با آن مخالفت نمی‌کنند.

ب) واحد تجاری برای انتشار هر طبقه از ابزارهای مالی خود در بازار در دسترس عموم، صورتهای مالی خود را به سازمان بورس و اوراق بهادار یا نهاد نظارتی دیگر، ارائه نکرده باشد و در فرایند ارائه آن نیز نباشد.

ج) واحد تجاری اصلی نهایی یا یکی از واحدهای تجاری اصلی میانه، صورتهای مالی قابل استفاده برای عموم را طبق استانداردهای حسابداری تهیه می‌کند که در صورتهای مزبور، واحدهای تجاری فرعی، طبق این استاندارد تلفیق یا ارزش منصفانه همراه با انعکاس تغییرات ارزش منصفانه در سود یا زیان دوره، اندازه‌گیری شده‌اند.

د) اگر واحد تجاری سرمایه‌گذاری باشد، در صورتی نباید صورتهای مالی تلفیقی ارائه کند که ملزم باشد تمام واحدهای تجاری فرعی خود را به ارزش منصفانه اندازه‌گیری کند و تغییرات ارزش منصفانه را در سود یا زیان دوره نشان دهد.

۲- کدام شرط، بخشی از تعریف «کنترل سرمایه پذیر» در استاندارد حسابداری ۳۹ است؟

(۱) داشتن تنها حق حمایتی

(۲) مالکیت بیش از ۵۰ درصد سهام سرمایه پذیر

(۳) قرار گرفتن در معرض بازده متغیر یا برخورداری از حق نسبت به آن بازده

(۴) دریافت سود سهام ثابت و بدون ریسک

۳- در کدام حالت، احتمال وجود تسلط سرمایه گذار بر سرمایه پذیر بیشتر است؟

(۱) سرمایه پذیر دارایی های نامشهود خود را در بازار آزاد به فروش می رساند.

(۲) سرمایه پذیر بخشی از مواد اولیه را از بازار آزاد تهیه می کند.

(۳) سرمایه گذار و سرمایه پذیر هیچ وابستگی متقابلی ندارند.

(۴) سرمایه گذار دارایی های کلیدی سرمایه پذیر مانند مجوزها یا علائم تجاری را کنترل می کند.



❖ فصل سی و یکم: سوالات مشارکتها (مصوب ۱۳۹۸) (شماره استاندارد ۴۰)

۱- مطابق با استاندارد حسابداری ۴۰، چه زمانی کنترل جمعی وجود دارد؟

- (۱) زمانی که یک مشارکت بطور قراردادی ایجاد شود.
- (۲) زمانی که قرارداد به دو یا چند نفر از اعضا حق کنترل را اعطا کند.
- (۳) زمانی که که هدایت فعالیتهای دارای تأثیر قابل ملاحظه بر بازده توانی، مستلزم همکاری مشترک آنها باشد.
- (۴) زمانی که همه فعالیت های سازمان توسط یک نفر هدایت گردد و نظر گروه جلب گردد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ← استاندارد حسابداری ۴۰: مشارکت ها

کنترل مشترک

کنترل مشارکت، تسهیم کنترل یک مشارکت بطور قراردادی است که تنها زمانی وجود دارد که تصمیمات درباره فعالیت های مربوط، مستلزم اجماع تمام طرف هایی است که در کنترل سهیم هستند.

واحد تجاری که یک طرف توافق است باید ارزیابی کنند که آیا قرارداد برای تمام طرفها یا گروهی از طرفها کنترل جمعی بر توافق را ایجاد می کند یا خبر. کنترل جمعی زمانی برای تمام طرفها با گروهی از طرفها وجود دارد که هدایت فعالیتهای دارای تأثیر قابل ملاحظه بر بازده توانی (یعنی فعالیتهای مربوط)، مستلزم همکاری مشترک آنها باشد.

۲- طرفی که در مشارکت خاص سهیم است اما کنترل مشترک بر آن ندارد، باید حسابداری منافع خود در این توافق را طبق کدام استاندارد انجام دهد؟

- (۱) حسابداری سرمایه گذاریها
- (۲) حسابداری ۴۰
- (۳) حسابداری ۲۰ تجدید نظر شده
- (۴) حسابداری صورتهای مالی جداگانه

۳- در کدام یک از شرایط زیر می توان نتیجه گرفت که کنترل مشترک به صورت تلویحی بین طرف های قرارداد وجود دارد؟

- (۱) هر یک از طرف ها ۵۰٪ حق رأی دارد و برای تصمیم گیری به حداقل ۵۱٪ آرا نیاز است.
- (۲) هر یک از طرف ها ۴۰٪ حق رأی دارد و یک طرف ثالث ۲۰٪ دارد.
- (۳) یک طرف ۶۰٪ حق رأی دارد و تصمیم گیری با اکثریت نسبی انجام می شود.
- (۴) ترکیب طرف ها به گونه ای است که یک طرف به تنهایی می تواند تصمیم گیری کند.

❖ فصل سی و دوم: سوالات افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر (مصوب ۱۳۹۸)

(شماره استاندارد ۴۱)

۱- در کدام یک از موارد زیر، الزامات افشای استاندارد حسابداری ۴۱ لازم الاجرا نیست؟

(۱) منافع در واحدهای تجاری فرعی.

(۲) منافع در مشارکت های خاص.

(۳) منافع در طرح های مزایای بلندمدت کارکنان مشمول استاندارد ۳۳.

(۴) منافع در واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ➔ استاندارد حسابداری ۴۱: افشای منافع در واحدهای تجاری دیگر

دامنه کاربرد: این استاندارد باید توسط یک واحد تجاری که در هر یک از موارد زیر منافع دارد، بکار گرفته شود:

الف- واحدهای تجاری فرعی

ب- مشارکتها (یعنی عملیات مشترک یا مشارکتهای خاص)

پ- واحدهای تجاری وابسته

ت- واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده

این استاندارد در موارد زیر کاربرد ندارد:

الف- طرحهای مزایای بازنشستگی یا سایر طرحهای مزایای بلند مدت کارکنان که استاندارد حسابداری ۳۳ مزایای بازنشستگی کارکنان در مورد آنها کاربرد دارد.

ب- صورتهای مالی جداگانه واحد تجاری که استاندارد حسابداری ۱۸ صورتهای مالی جداگانه (تجدید نظر شده ۱۳۹۸) در مورد آنها کاربرد دارد. با وجود این

۱- اگر واحد تجاری در واحدهای تجاری ساختار یافته تلفیق نشده منفعی داشته باشد و صورتهای مالی جداگانه را به عنوان تنها صورتهای مالی خود تهیه کند باید الزامات بندهای ۳۵ تا ۴۳ را در تهیه صورتهای مالی جداگانه بکار گیرد.

۲- یک واحد تجاری سرمایه گذاری که در صورتهای مالی آن تمام واحدهای تجاری فرعی طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۳۹ صورتهای مالی تلفیقی مصوب (۱۳۹۸) به ارزش منصفانه اندازه گیری میشوند و تغییرات ارزش منصفانه در سود یا زیان دوره منعکس میگردد. باید موارد افشای الزامی مرتبط با واحدهای تجاری سرمایه گذاری طبق این استاندارد را ارائه کند.

ب منافع یک واحد تجاری که در مشارکت سهام است اما کنترل مشترک بر آن ندارد، مگر اینکه آن منافع منجر به نفوذ قابل ملاحظه در توافق شود یا منفعی در واحد تجاری ساختار یافته باشد.

۲- هدف از الزام به افشای «خلاصه اطلاعات مالی» واحدهای تجاری فرعی با منافع فاقد حق کنترل بااهمیت چیست؟

(۱) کاهش بار گزارشگری برای واحد اصلی (۲) کمک به ارزیابی شفافیت و عملکرد مالی آن واحد

- (۳) جایگزینی صورت های مالی تلفیقی
- (۴) تعیین ارزش بازار سهام واحد اصلی
- ۳- اگر طی دوره گزارشگری واحد تجاری سرمایه گذاری بدون داشتن تعهد قراردادی به انجام حمایت مالی از واحد تجاری فرعی تلفیق نشده اقدام کرده باشد ملزم به افشای چه اطلاعاتی است؟
- (۱) نوع و میزان حمایت و علت حمایت
- (۲) منافع فاقد حق کنترل انباشته واحد تجاری فرعی در پایان دوره گزارشگری
- (۳) خلاصه اطلاعات مالی درباره واحد تجاری فرعی
- (۴) نسبت منافع مالکیت دارندگان منافع فاقد حق کنترل



❖ فصل سی و سوم: سوالات اندازه گیری ارزش منصفانه (شماره استاندارد ۴۲)

۱- هنگامی که قیمت دارایی یا بدهی مشابه در بازار قابل مشاهده نباشد، واحد تجاری باید از استفاده کند که استفاده از داده های ورودی قابل مشاهده را حداکثر کند.

(۱) مفروضات مدیریت (۲) تکنیک های ارزشیابی جایگزین

(۳) ارزش دفتری تعدیل شده (۴) قیمت گذاری داخلی

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ ارزش منصفانه، اندازه گیری مبتنی بر بازار است و اندازه گیری مختص واحد تجاری نیست. در مورد برخی داراییها و بدهیها، ممکن است معاملات قابل مشاهده بازار یا اطلاعات قابل مشاهده بازار در دسترس باشد اما در مورد سایر داراییها و بدهیها، ممکن است معاملات قابل مشاهده بازار و اطلاعات قابل مشاهده بازار در دسترس نباشد. به هر حال، هدف از اندازه گیری ارزش منصفانه در هر دو مورد یکسان است و آن هدف برآورد قیمتی است که بر اساس آن معامله ای نظام مند برای فروش دارایی یا انتقال بدهی بین فعالان بازار در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار انجام می شود، (یعنی قیمت خروجی در تاریخ اندازه گیری از دیدگاه یک فعال بازار دارنده دارایی یا متعهد بدهی). هنگامی که قیمتی برای یک دارایی یا بدهی همانند قابل مشاهده نباشد واحد تجاری ارزش منصفانه را با تکنیک دیگر ارزشیابی که استفاده از داده های ورودی قابل مشاهده مربوط را حداکثر و استفاده از داده های ورودی غیر قابل مشاهده را حداقل می سازد اندازه گیری میکند. از آنجا که ارزش منصفانه اندازه گیری مبتنی بر بازار است این ارزش با استفاده از مفروضاتی از جمله مفروضات درباره ریسک اندازه گیری میشود که فعالان بازار در قیمت گذاری دارایی یا بدهی مورد نظر استفاده می کنند. در نتیجه قصد واحد تجاری برای نگهداری دارایی با تسویه بدهی با ایفای آن به طریقی دیگر بر اندازه گیری ارزش منصفانه تأثیر ندارد.

۲- ارزش منصفانه بدهی منعکس کننده کدام ریسک است؟ (منبع ایران عرضه)

(۱) ریسک عدم ایفای تعهد (۲) ریسک کنترل

(۳) ریسک عدم کشف (۴) ریسک حسابرسی

۳- داده های ورودی سطح ۱ در سلسله مراتب ارزش منصفانه چه ویژگی اصلی دارند؟

(۱) قیمت های تخمینی مبتنی بر مدل های مالی

(۲) قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند

(۳) قیمت های حاصل از مزایده های خصوصی

(۴) قیمت های تعیین شده توسط واحد تجاری بر اساس مفروضات داخلی

❖ فصل سی و چهارم: سوالات کاهش ارزش دارایی ها (شماره استاندارد ۳۲)

۱- دلیل عدم کاربرد «استاندارد حسابداری شماره ۳۲ (کاهش ارزش دارایی ها)» برای برخی از انواع دارایی ها چیست؟

(۱) این استاندارد فقط برای دارایی های غیرجاری که در عملیات مستمر مورد استفاده قرار می گیرند، کاربرد دارد و نه برای مواردی مانند موجودی مواد و کالا یا دارایی های نگهداری شده برای فروش.

(۲) استانداردهای حسابداری خاصی که برای موجودی مواد و کالا، سرمایه گذاری های جاری، دارایی های پیمان های بلندمدت و دارایی های نگهداری شده برای فروش وجود دارد، حاوی الزامات خاص خود برای شناسایی و اندازه گیری کاهش ارزش هستند.

(۳) این استاندارد فقط برای دارایی های عملیاتی کاربرد دارد و الزامات کاهش ارزش خاصی برای آن ها وجود ندارد.

(۴) این استاندارد به اندازه ی کافی جامع نیست تا بتواند تمام جنبه های کاهش ارزش در انواع مختلف دارایی ها را پوشش دهد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ این استاندارد در مورد موجودی مواد و کالا، سرمایه گذاری های جاری و دارایی های ایجاد شده از طریق پیمانهای بلند مدت و داراییهای غیر جاری (و یا مجموعه های واحد) طبقه بندی شده به عنوان نگهداری شده برای فروش کاربرد ندارد، زیرا استانداردهای حسابداری مربوط به این داراییها دربرگیرنده الزامات خاصی برای شناسایی و اندازه گیری کاهش ارزش آنها می باشد.

۲- در چه شرایطی مبلغ بازیافتنی یک دارایی باید به جای تعیین جداگانه، به عنوان بخشی از مبلغ بازیافتنی «واحد مولد وجه نقد» تعیین شود؟

(۱) زمانی که دارایی به طور مستقیم و بدون واسطه، باعث ایجاد جریان های نقدی ورودی می شود.

(۲) زمانی که ارزش دفتری دارایی کمتر از ارزش منصفانه آن باشد.

(۳) هنگامی که دارایی به طور کامل واگذار شده یا برنامه ریزی برای فروش آن صورت گرفته باشد.

(۴) زمانی که دارایی نتواند جریان های نقدی ورودی را به طور مستقل از سایر دارایی ها یا گروهی از دارایی ها ایجاد کند.

۳- پیش بینی جریان های نقدی خروجی به منظور ارزیابی اقتصادی دارایی، چه مواردی را شامل می شود؟

(۱) مخارج مستقیم و غیرمستقیم مربوط به دارایی.

(۲) هزینه های مرتبط با چرخه عمر دارایی، از جمله هزینه استهلاک.

(۳) مخارج تعمیر و نگهداری، مخارج سربار قابل انتساب مستقیم و همچنین مخارج سربار قابل تخصیص بر مبنای منطقی و یکنواخت.

(۴) هزینه های سرمایه گذاری اولیه به همراه مالیات های متعلقه.

❖ فصل سی و پنجم: سوالات حسابداری سرمایه گذاری ها (شماره استاندارد ۱۵)

۱- کدام یک از موارد زیر، ویژگی متمایز کننده سرمایه گذاری به عنوان یک طبقه از دارایی ها است؟

(۱) قصد کسب منافع اقتصادی آتی. (۲) نحوه حسابداری متفاوت نسبت به سایر دارایی ها.

(۳) استفاده در عملیات واحد تجاری. (۴) طریقه خاص کسب منافع اقتصادی.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۴ ➡ اگرچه ویژگی زیربنایی سرمایه گذاری این است که با قصد کسب منافع اقتصادی آتی

انجام می پذیرد، اما این ویژگی در مورد کلیه دارایی ها مصداق دارد. این امر مشکلاتی را در تعریف سرمایه گذاری از نظر مقاصد این استاندارد ایجاد می کند؛ زیرا این استاندارد قصد ندارد سایر دارایی های مورد استفاده واحد تجاری از قبیل دارایی های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا را در بر گیرد. این مشکل در مواردی که سرمایه گذاری خصوصیتی مشابه با دیگر دارایی ها دارد، مضاعف می شود. مثلاً، در مواردی که عملیات خرید و فروش سرمایه گذاری بخش عمده فعالیت روزمره یک واحد تجاری را تشکیل می دهد، پرتفوی سرمایه گذاری ها، مشابه موجودی مواد و کالا در سایر واحدهای تجاری است.

۲- در واحدهای تجاری که دارایی های جاری و غیر جاری را در ترازنامه تفکیک نمی کنند، به منظور تعیین مبلغ دفتری سرمایه

گذاری ها چه اقدامی باید صورت گیرد؟ (تالیف توسط سایت ایران عرضه)

(۱) نادیده گرفتن تفاوت بین سرمایه گذاری ها.

(۲) عدم تمایز قائل شدن بین سرمایه گذاری ها و سایر دارایی ها.

(۳) تمایز قائل شدن بین سرمایه گذاری ها و تعیین مبلغ دفتری آن ها.

(۴) انتقال سرمایه گذاری ها به دارایی های جاری.

۳- اگر سرمایه گذاری در مقابل ما به ازای غیر نقد تحصیل شود، بهای تمام شده آن چگونه تعیین می شود؟

(۱) بهای تمام شده دارایی واگذار شده به عنوان ما به ازای.

(۲) ارزش دفتری دارایی واگذار شده به عنوان ما به ازای.

(۳) ارزش منصفانه دارایی یا اوراق بهاداری که به عنوان ما به ازای واگذار شده است.

(۴) ارزش اسمی دارایی یا اوراق بهاداری که به عنوان ما به ازای واگذار شده است.

❖ فصل سی و ششم: سوالات فعالیت های کشاورزی (شماره استاندارد ۲۶)

۱- دارایی زیستی یا تولید کشاورزی چه زمانی توسط واحد تجاری شناسایی می شود؟

(۱) تنها زمانی که منافع اقتصادی آتی آن محتمل باشد.

(۲) زمانی که فقط ارزش منصفانه آن به طور انکارناپذیر قابل اندازه گیری باشد.

(۳) زمانی که ارزش منصفانه یا بهای تمام شده آن قابل اندازه گیری باشد.

(۴) زمانی که واحد تجاری کنترل دارایی را به دست آورده باشد.

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ← واحد تجاری باید دارایی زیستی یا تولید کشاورزی را فقط زمانی شناسایی کند که:

الف) کنترل دارایی را در نتیجه رویدادهای گذشته به دست آورده باشد؛ ب) جریان منافع اقتصادی آتی مرتبط با دارایی به

درون واحد تجاری محتمل باشد؛ و ج) ارزش منصفانه یا بهای تمام شده دارایی به گونه ای انکارناپذیر قابل اندازه گیری باشد.

۲- در صورت وجود بازار فعال برای دارایی زیستی غیرمولد، چه چیزی مبنای مناسبی برای تعیین ارزش منصفانه است؟

(۱) قیمت های تضمینی اعلام شده توسط دولت (۲) آخرین قیمت معامله در بازار

(۳) مظنه بازار (۴) معیارهای خاص مانند ارزش میوه براساس جعبه

۳- درآمد یا هزینه ناشی از شناخت اولیه دارایی زیستی غیرمولد به ارزش منصفانه پس از کسر مخارج برابردی زمان فروش

باید در چه زمانی منظور شود؟

(۱) در زمان برداشت تولید کشاورزی (۲) در زمان شناخت اولیه دارایی

(۳) در سود یا زیان دوره وقوع (۴) در زمان فروش دارایی

❖ فصل سی و هفتم: سوالات طرح های مزایای بازنشستگی (شماره استاندارد ۲۷)

۱- ارزیابی مبتنی بر اکچوئری طرح های مزایای بازنشستگی حداقل باید چند سال یکبار انجام شود؟

(۱) هر سال (۲) هر دو سال (۳) هر سه سال (۴) هر پنج سال

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۳ ⇐ تناوب ارزیابی مبتنی بر اکچوئری: ارزیابی مبتنی بر اکچوئری باید حداقل هر سه سال یکبار انجام شود.

۲- برای تعیین ارزش منصفانه سرمایه گذاری در سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس، چه مبنایی استفاده می شود؟

(۱) مبلغ تجدید ارزیابی با توجه به بند ۳۴ استاندارد شماره ۱۵

(۲) ارزش بازار با توجه به بندهای ۲۶ تا ۲۸ استاندارد شماره ۱۵

(۳) ارزش فعلی با توجه به نرخ بازدهی دارایی های مشهود

(۴) مبلغ دفتری ارزش اسمی به همراه صرف یا کسر مستهلک نشده

۳- کدامیک از موارد زیر در یادداشتهای توضیحی صورت های مالی باید افشا گردد؟

(۱) وضعیت مالیاتی طرح

(۲) معاملات طرح با واحدهای تجاری تحت کنترل یا تحت نفوذ قابل ملاحظه

(۳) سرمایه گذاری طرح در سهام کارفرمایانی که بر طرح نفوذ قابل ملاحظه دارند

(۴) همه موارد

❖ فصل سی و هشتم: سوالات گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف (شماره

استاندارد ۲۵)

۱- کدام یک از موارد زیر جزء خصوصیات کیفی اطلاعات مالی محسوب می شود؟

- (۱) کامل بودن و جامع بودن
(۲) مربوط بودن، قابل اتکا بودن
(۳) به روز بودن و زمان بندی دقیق
(۴) شفافیت و قابل فهم بودن

❑ پاسخ سایت ایران عرضه: گزینه ۲ ➡ تعیین قسمت های تجاری یا جغرافیایی جداگانه نیازمند قضاوت است. مدیریت واحد تجاری برای اعمال این قضاوت، هدف گزارشگری اطلاعات مالی قسمت را با توجه به این استاندارد و خصوصیات کیفی اطلاعات مالی (طبق مفاهیم نظری گزارشگری مالی) در نظر می گیرد. خصوصیات کیفی شامل مربوط بودن، قابل اتکا بودن و قابل مقایسه بودن اطلاعاتی است که در مورد گروه های مختلف محصولات و خدمات واحد تجاری و عملیات آن در مناطق جغرافیایی خاص گزارش می شود. همچنین خصوصیات کیفی شامل مفید بودن اطلاعات مالی برای ارزیابی مخاطرات و بازده کل واحد تجاری است.

۲- کدام یک از موارد زیر در فرآیند تلفیق پیش از حذف مانده ها و معاملات درون گروهی تعیین می شود؟

(۱) هزینه های عملیاتی قسمت

(۲) مانده های مالیاتی

(۳) بدهی های مربوط به واحدهای تجاری خارج از گروه

(۴) سود و زیان عملیاتی درون گروه

۳- چه زمانی واحد تجاری باید افشای تغییرات در رویه های حسابداری را انجام دهد؟

(۱) تنها زمانی که تغییرات تأثیری بر سود و زیان داشته باشد.

(۲) هنگامی که تغییرات تأثیر عمده ای بر اطلاعات قسمت داشته باشد.

(۳) وقتی که تغییرات مربوط به ارزیابی دارایی ها باشد.

(۴) فقط زمانی که تغییرات مربوط به نحوه شناسایی درآمد باشد.