

# سوالات تخصصی استخدامی حسابداری

1- کدام یک از گزینه های زیر درآمدهای غرمبادله ای است ؟ (بند 3)

الف . فروش

ب . مالیات نو انتقالات (نقدی یا غیر نقدی )

ج . حق امتیاز

د . سود تضمین شده

2- کدام یک از موارد زیر درآمد غیر مبادله ای است ؟ (بند 3)

الف . سود تضمین شده ی اوراق قرضه ی بلند مدت

ب . فروش

ج . کمک و هدایا

د. حق امتیاز

**3- از دیدگاه مفاهیم نظری گزارشگری مالی بخش عمومی شرایط اطلاق دارایی به یک منبع چیست ؟ (بند 13)**

- الف . دربردارنده ی خدمات بالقوه یا منافع اقتصادی بوده و واحد گزارشگر برآن کنترل داشته است .
- ب. دربردارنده ی خدمات بالفعل و منافع اقتصادی بوده و واحد گزارشگر برآن دسترسی داشته باشد.
- ج . دربردارنده ی خدمات بالقوه و منافع اقتصادی بوده و واحد گزارشگر برآن کنترل و دسترسی نداشته باشد .
- د . دربردارنده ی خدمات بلقوه بوده و واحد گزارشگر برآن نفوذ و کنترل موثر داشته باشد .

**4- هنگامی که ارزش منابع دریافتی با ما به ازای پرداختی تقریبا برابر باشد این گونه عملیات : (بند6)**

- الف . غیرمبادله ای است
- ب . مبادله ای است .
- ج . انتقالات نقدی است .
- د . انتقالات غیر نقدی است .

**5- کدام یک از موارد زیر به عنوان افزایش ارزش خالص یا درآمد واحد گزارشگر نمی باشد . (بند7)**

- الف . مبالغ دریافت شده توسط یک واحد گزارشگر دولتی از یک واحد گزارشگر دیگر در ازای خدمات ارائه شده
- ب . مبالغ دریافت شده توسط یک واحد گزارشگر به عنوان نماینده دولت یا سایر سازمان های دولتی یا اشخاص ثالث که واحد گزارشگر واسطه ی انتقال مبالغ یاد شده می باشد .
- ج. مبالغ پرداخت شده توسط یک واحد گزارشگر به عنوان نماینده ی دولت یا سایر سازمان های دولتی یا اشخاص ثالث که واحد گزارشگر واسطه ی انتقال مبالغ یاد شده می باشد .
- د . گزینه های « ب » و « ج » صحیح است .

**6- هرگاه واحد گزارشگری در ارتباط با درآمدهای حاصل از عملیات غیر مبادله ای هزینه هایی را متحمل می شود ( بند 8 ) :**

- الف . درآمد عبارت از جریان ورودی ناخالص منافع اقتصادی یا خدمات بالقوه خواهد بود و هرگونه جریان خروجی مرتبط با منابع به عنوان هزینه یا دارایی شناسایی می شود .
- ب . درآمد عبارت از جریان ورودی خالص منافع اقتصادی یا خدمات بالقوه خواهد بود و هرگونه جریان ورودی مرتبط با منابع به عنوان هزینه یا دارایی شناسایی می شوند .



**11- جریان ورودی منابع حاصل از عملیات غیر مبادله ای که به عنوان دارایی شناسایی می شود: (بند 20)**

الف . باید تماما به عنوان درآمد نیز شناسایی گردد

ب . باید به عنوان درآمد نیز شناسایی گردد به استثنا بخشی که در ازای آن بدهی شناسایی می شود

ج . نباید از بابت آن درآمدی شناسایی کرد

د . می توان بخشی از آن را به عنوان درآمد شناسایی کرد و متناسب با ایفای تعهدات مربوط به بدهی را مستهلک کرد

**12- در مواردی که جریان ورودی منابع حاصل از عملیات غیر مبادله ای همراه با شناسایی بدهی است : (بند 21)**

الف . متناسب با ایفای تعهدات مربوط ، مبلغ دفتری بدهی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی می شود

ب . متناسب با ایفای تعهدات مربوط ، مبلغ دفتری دارایی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی می شود

ج . متناسب با ایفای تعهدات مربوط ، مبلغ بهای تمام شده دارایی کاهش و معادل آن درآمد شناسایی می شود .

د . متناسب با ایفای تعهدات مربوط ، مبلغ دفتری بدهی افزایش و درآمدی شناسایی نمی شود .

**13- زمان شناسایی درآمد بستگی دارد به : (بند 22)**

الف . انتقال تمامی مزایا و مخاطرات

ب . اندازه گیری و شناسایی مبلغ درآمد

ج . ایفای تعهدات مربوط به استفاده از دارایی

د . گزینه «ب» و «ج» صحیح است

**14- درآمد حاصل از عملیات غیر مبادله ای باید به میزان ..... در ..... شناسایی شده توسط واحد گزارشگر اندازه**

**گیری شود . (بند 23)**

الف . افزایش - خالص دارایی ها

ب . افزایش - ناخالص دارایی ها

ج . کاهش - خالص دارایی ها

د . کاهش - ناخالص دارایی ها

**15- درچه زمانی جریان واحد گزارشگری معادل دارایی اندازه گیری شده ، درآمد شناسایی نمی کند .**  
**(بند 24)**

الف . زمانی که ملزم به شناسایی یک بدهی نیز باشد

ب . تحت هر شرایطی باید به میزان مبلغ دارایی اندازه گیری شده ، درآمد شناسایی نماید

ج . زمانی که دارایی به طور کامل قابل اندازه گیری نباشد

د . زمانی که ملزم به شناسایی یک هزینه باشد

**16- زمانی که واحد گزارشگر ملزم به شناسایی یک بدهی باشد ؛ در این صورت : (بند 24)**

الف . درآمد معادل افزایش در خالص دارایی ها شناسایی می شود

ب . درآمد معادل کاهش در خالص دارایی ها شناسایی می شود

ج . درآمد معادل افزایش ناخالص در دارایی ها شناسایی می شود

د . درآمد معادل کاهش در ناخالص بدهی ها شناسایی می شود .

**17- هنگامی که بدهی با ایفای تعهدات کاهش می یابد مبلغ ..... در ..... به عنوان ..... شناسایی می شود**  
**( بند 24 ) .**

الف . افزایش - دارایی - هزینه

ب . کاهش - دارایی - درآمد

ج . کاهش - بدهی - درآمد

د . افزایش - بدهی - درآمد

**18- شرایط شناسایی بدهی حاصل از عملیات غیر مبادله ای عبارت است از : (بند 25)**

الف . خروج منافع برای تسویه ی تعهد ، متحمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای امکان پذیر قابل اندازه گیری باشد

ب . خروج منافع برای تسویه تعهد ، قطعی باشد و مبلغ تعهد به گونه ای امکان پیر قابل اندازه گیری باشد

ج . خروج منافع برای تسویه تعهد ، متحمل باشد یا مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر و قابل اندازه گیری باشد

د . خروج منافع برای تسویه تعهد متحمل باشد و مبلغ تعهد شناسایی شده باشد .

**19- اگر واحد گزارشگر منابعی را پیش از احراز شرایط شناخت درآمد دریافت کند ؛ در چنین شرایطی ، وجوه دریافتی : ( بند 28)**

الف . به عنوان ذخیره شناسایی می شود

ب. به عنوان بدهی شناسایی می شود

ج . الزامی به شناسایی آن وجود ندارد

د. به عنوان دارایی شناسایی می شود

**20- تفاوت بین مبلغ درآمد شناسایی شده و مبلغ دریافتی از مودیان در دوره های گزارشگری بعد ( در رابطه با دوره ی گزارشگر جدید ) : ( بند 39)**

الف . به عنوان تغییر در برآورد محسوب می شود و به دوره های قبل تسری داده نمی شود.

ب . به عنوان تغییر در برآورد محسوب نمی شود و به دوره های قبل تسری داده می شود .

ج . به عنوان تغییر در رویه محسوب می شود و به دوره های قبل تسری داده می شود

د. به عنوان تغییر در رویه محسوب نمی شود و به دوره های قبل تسری داده نمی شود

**22. درآمد ناشی از انتقالات توسط واحد گزارشگر زمانی شناسایی می شود که: (بند 41)**

الف. منابع انتقالی معیارهای شناخت دارایی را احراز کند و بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

ب. منابع انتقالی معیارهای شناخت دارایی را احراز کند یا بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

ج. فقط منابع انتقالی معیارهای شناخت دارایی را احراز کند

د. فقط بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

**23. اندازه گیری بدهی در شناخت اولیه باید ..... (بند 29)**

الف. بهترین برآورد از مبلغ مورد توافق برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ گزارشگری باشد

ب. بهترین برآورد از مبلغ مورد توافق برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ تحقق باشد

ج. بهترین برآورد از مبلغ مورد نیاز برای تسویه تعهد فعلی در تاریخ گزارشگری باشد

د. بهترین برآورد از مبلغ مورد توافق برای تسویه تعهداتی در تاریخ گزارشگری باشد

23. درآمد ناشی مالیات توسط واحد گزارشگری زمانی شناسایی میشود که: (بند 31)

الف. رویداد مشمول مالیات اتفاق افتاده باشد و معیارهای شناخت دارایی نیز احراز شده باشد

ب. رویداد مشمول مالیات اتفاق افتاده باشد یا معیارهای شناخت دارایی نیز احراز شده باشد

ج. شواهدی بر رویداد مشمول مالیات موجود و معیارهای شناخت دارایی در حال رخ دادن باشد

د. رویداد مشمول مالیات اتفاق افتاده باشد و معیارهای شناخت مالیات نیز احراز شده باشد.

24. مالیات تنها برای ..... و ..... شناسایی می شود: (بند 33)

الف. نمایندگان از طرف دولت - شهرداریها که مالیات را وصول می کنند - درآمد

ب. سازمان امور مالیاتی - شهرداریها که مالیات را وصول می کنند - درآمد

ج. دولت - شهرداری ها - درآمد

د. دولت - سازمان های دولتی - درآمد

25. مالیات عملیات غیر مبادله ای است زیرا: (بند 34)

الف. چون مالیات دهنده منابعی را در اختیار دولت قرار می دهد اما در مقابل انتظار دریافت ما به ازایی معادل ارزش آن را ندارد

ب. چون مالیات دهنده منابعی را در اختیار دولت قرار می دهد اما در مقابل انتظار دریافت ما به ازایی معادل ارزش آن را دارد

ج. چون مالیات دهنده منابعی را در اختیار دولت قرار می دهد اما در مقابل انتظار دریافت خدمات معادل ارزش آن را دارد

د. چون مالیات دهنده منابعی را در اختیار دولت قرار می دهد اما در مقابل انتظار دریافت خدمات معادل ارزش آن را انتظار دارد

26. در مواردی که بین رویداد مشمول مالیات و وصول مالیات فاصله زمانی وجود داشته باشد: (بند 38)

الف. دارایی های حاصل از مالیات به ارزش بازار شناسایی می گردد

ب. دارایی های حاصل از مالیات به بهای کارشناسی شناسایی میشود

ج. دارایی های حاصل از مالیات با استفاده از روش هایی نظیر مدل های اماری مبتنی بر سوابق جمع اوری مالیات

خاص در دوره های گذشته به گونه ای اتکا پذیر اندازه گیری می شود

د. دارایی های حاصل از مالیات با استفاده از روش هایی نظیر مدل های ارزیابی مبتنی بر روش های انجام شده در

دوره های گذشته به گونه ای اتکا پذیر اندازه گیری می شود

27. درآمد ناشی از انتقالات زمانی شناسایی میشود که: (بند 41)

الف. منابع انتقالی معیارهای شناخت داری را احراز کند یا این که بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

ب. منابع انتقالی معیارهای شناخت داری را احراز کند و این که بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

ج. منابع انتقالی معیارهای شناخت درآمد را احراز کند یا این که بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

الف. منابع انتقالی معیارهای شناخت درآمد را احراز کند و این که بخشودگی بدهی قطعی شده باشد

28. انتقالات نوعی عملیات غیر مبادله است زیرا: (بند 43)

الف. انتقال دهنده منابعی را در اختیار واحد دریافت کننده قرار م دهد بدون آنکه معادل ارزش تقریبی آن را به طور

مستقیم دریافت کند

الف. انتقال دهنده منابعی را در اختیار واحد دریافت کننده قرار می دهد زیرا معادل ارزش تقریبی آن را به طور

مستقیم دریافت کند

الف. انتقال دهنده منابعی را در اختیار واحد دریافت کننده قرار می دهد و معادل ارزش تقریبی آن را به طور مستقیم

دریافت کند

الف. انتقال دهنده منابعی را در اختیار واحد دریافت کننده قرار می دهد بدون آن که معادل ارزش قطعی آن را به

طور مستقیم دریافت کند



29. اگر در قرار داد انتقال تصریح شود که واحد دریافت کننده باید ما به ازایی معادل ارزش تقریبی منابع انتقالی را واگذار کند: (بند 43)

الف . چنین قراردادی انتقال محسوب می شود و یک عملیات غیر مبادله ای خواهد بود

ب . چنین قراردادی انتقال محسوب نمی شود و یک عملیات مبادله ای خواهد بود

الف . چنین قراردادی انتقال محسوب نمی شود و یک عملیات غیر مبادله ای خواهد بود

الف . چنین قراردادی انتقال محسوب می شود و یک عملیات مبادله ای خواهد بود

30. وثیقه ..... مشروط برای انتقال ..... به واحد دریافت کننده است: (بند 53)

الف . بدهی - دارایی

ب . دارایی - در آمد

ج . تعهد - دارایی

د . در آمد - دارایی

31. وثیقه ..... (بند 53)

الف . تعریف دارایی را احراز میکند زیرا واحد دریافت کننده قادر به کنترل دستی انتقال دهنده به منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه موجود در وثیقه نیست .

ب . تعریف دارایی را احراز نمیکند زیرا واحد دریافت کننده قادر به کنترل دستی انتقال دهنده به منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه موجود در وثیقه نیست

ج . تعریف دارایی را احراز میکند زیرا واحد دریافت کننده قادر به کنترل دستی انتقال دهنده به منافع اقتصادی آتی یا خدمات بالقوه موجود در وثیقه میباشد.

د . تعریف دارایی را احراز میکند زیرا واحد دریافت کننده قادر به کنترل دستی انتقال دهنده به منافع اقتصادی آتی و خدمات بالقوه موجود در دارایی نمیشد.

32. کمک و هدایا در زمان دریافت به عنوان ..... شناسایی می شود و تی چنانچه به صورت مشروط دریافت

در مقابل ان ..... شناسایی می شود. (بند 51)

ب. دارایی - بدهی

الف. دارایی - درآمد

د. درآمد- بدهی

ج. درآمد- دارایی

پاسخ نامه سوالات تستی طرح شده بخش 3 استانداردهای بخش عمومی (مالیات و انتقالات)

شماره تست	الف	ب	ج	د	شماره تست	الف	ب	ج	د
1					17				
2					18				
3					19				
4					20				
5					21				
6					22				
7					23				
8					24				
9					25				
10					26				
11					27				
12					28				
13					29				
14					30				
15					31				
16					32				

**1-** مبلغی که خریداری مطلع و مایل و فروشنده ای مطلع و مایل در معامله ای حقیقی و در شرایط عادی ، یک دارایی را مبادله می نمایند..... نامیده می شود.

الف) بهای تمام شده (ب) ارزش جاری

ج) ارزش اقتصادی (د) ارزش منصفانه

**2-** خالص ارزش فروش یا ارزش اقتصادی یک دارایی ..... نامیده می شود.

الف) ارزش متعارف (ب) مبلغ بازیافتی

ج) ارزش منصفانه (د) بهای جایگزینی

**3-** کدامیک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام شده دارایی ثابت مشهود منظور می شود؟

الف) تخفیفات تجاری (ب) هزینه تامین مالی

ج) مخارج راه اندازی (د) مخارج آماده سازی محل نصب

**4-** بهای تمام شده داراییهای ثابتی که ارزش روز معینی ندارند و در قبال اسناد پرداختی بلند مدت تحصیل می شوند برابر است با :

الف) مبلغ اسمی اسناد پرداختی (ب) قیمت تمام شده برای فروشنده

ج) قیمتی که هیات مدیره تعیین می کند (د) ارزش فعلی پرداختهای آتی بابت آنها

**5-** کدامیک از اقلام زیر در محاسبه بهای تمام شده زمین منظور می شود؟

الف) خاکبرداری و تسطیح (ب) ایجاد فضای سبز

ج) دیوار کشی (د) احداث پارکینگ

**6-** بهای تمام شده دارایی تحصیل شده در معاوضه با دارایی مشابه دیگر برابر است با :

الف) ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده

ب) مبلغ دفتری دارایی واگذار شده

ج) مبلغ دفتری دارایی واگذار شده پس از تعدیل بابت سرک نقدی

د) اقل مبلغ دفتری دارایی واگذار شده پس از تعدیل بابت سرک نقدی و ارزش منصفانه دارایی تحصیل شده

**7-** در معاوضه داراییهای مشابه که متضمن پرداخت سرک نقدی است، ارزش متعارف دارایی تحصیل شده معادل ارزش دفتری دارایی واگذار شده است. در این معاوضه :

الف) سود یا زیان شناسایی نمی شود

ب) زیان معادل سرک نقدی پرداخت شده است

ج) بخشی از سود به نسبت سرک نقدی پرداخت شده شناسایی می شود

د) بخشی از زیان به نسبت سرک نقدی پرداخت شده شناسایی می شود

**8-** در یک مبادله شرکتی دارایی خود را بدون هیچگونه سرکی با دارایی مشابه شرکت دیگری معاوضه نمود. ارزش متعارف دارایی واگذار شده بیشتر از ارزش دفتری آن است. دارایی تحصیل شده به چه مبلغی ثبت می شود؟

الف) ارزش متعارف دارایی واگذار شده

ب) ارزش متعارف دارایی تحصیل شده

ج) ارزش دفتری دارایی واگذار شده

د) ارزش دفتری دارایی تحصیل شده

**9-** در یک مبادله شرکت A دارایی خود را بدون هیچگونه سرکی با دارایی مشابه شرکت B معاوضه نمود. ارزش دفتری دارایی واگذار شده بیشتر از ارزش متعارف دارایی تحصیل شده است. دارایی تحصیل شده به چه مبلغی ثبت می شود؟

الف) ارزش متعارف دارایی واگذار شده

ب) ارزش متعارف دارایی تحصیل شده

ج) ارزش دفتری دارایی واگذار شده

د) ارزش دفتری دارایی تحصیل شده

**10-** مخارج بعدی مرتبط با دارایی ثابت مشهود در کدامیک از شرایط زیر به عنوان دارایی، قابل شناسایی است؟

الف) افزایش در ظرفیت تولید

ب) بهبود قابل ملاحظه در کیفیت محصول

ج) کاهش قابل ملاحظه در برآورد قبلی مخارج عملیاتی

د) هر سه مورد

**11-** اگر یک واحد تجاری یکی از قطعات ماشین آلات را با قطعه جدیدی که قابلیت انجام کار بهتر را

دارد تعویض کند کدامیک از مخارج زیر واقع شده است؟

الف) تعمیر و نگهداری (ب) افزایش و الحاق

ج) جابه جایی (د) بهسازی

**12-** دارایی ثابت مشهود پس از شناخت اولیه، به چه مبلغی در ترازنامه منعکس می شود؟

الف) بهای تمام شده (ب) مبلغ دفتری

ج) مبلغ تجدید ارزیابی (د) موارد ب و ج

**13-** طبق استانداردهای حسابداری ایران، در صورت اتخاذ روش تجدید ارزیابی، دوره تناوب تجدید ارزیابی

هر ..... سال ضرورت داد.

الف) یک (ب) سه

ج) پنج (د) سه الی پنج

**14-** هرگاه یک قلم از داراییهای ثابت مشهود تجدید ارزیابی شود، تجدید ارزیابی :

الف) تمام اقلام دارایی ثابت مشهود، الزامی است

ب) تمام اقلام طبقه ای که دارایی مزبور به آن تعلق دارد، الزامی است

ج) تمام اقلام طبقه ای که دارایی مزبور به آن تعلق دارد و در یک موقعیت جغرافیایی قرار داشته باشند، الزامی

است

د) سایر داراییهای ثابت مشهود الزامی نیست

**15-** مبلغ تجدید ارزیابی داراییهای ثابت برابر است با :

الف) ارزش اقتصادی دارایی ثابت در تاریخ تجدید ارزیابی

ب) ارزش بازیافتی دارایی ثابت در تاریخ تجدید ارزیابی

ج) ارزش منصفانه دارایی ثابت در تاریخ تجدید ارزیابی

د) ارزش جایگزینی دارایی ثابت در تاریخ ارزیابی

**16-** تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود باید توسط ..... انجام شود.

الف) کارشناس رسمی دادگستری

ب) ارزیاب مستقل و دارای صلاحیت حرفه ای

ج) حسابرس مستقل شرکت

د) هیات مدیره یا سایر ارکان اداره کننده شرکت

**17-** افزایش مبلغ دفتری دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی :

- الف) به عنوان درآمد غیر عملیاتی تحقق یافته تلقی و در صورت سود و زیان انعکاس می یابد
  - ب) به عنوان درآمد غیر عملیاتی تحقق یافته تلقی و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد
  - ج) به عنوان درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته تلقی و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد
  - د) به عنوان درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته تلقی و در صورت سود و زیان انباشته انعکاس می یابد
- 18-** انتقال تمام یا بخشی از مازاد تجدید ارزیابی به سود ( زیان ) انباشته در کدامیک از موارد زیر صورت می گیرد؟

الف) در صورت برکناری دارایی

ب) در صورت فروش دارایی

ج) به موازات استفاده از دارایی

د) در هر سه مورد

**19-** برای کدامیک از اقلام زیر استهلاك محاسبه می شود؟

الف) زمین

ب) آثار هنری و عتیقه

ج) ساختمانی که ارزش بازار آن از مبلغ دفتری بیشتر است

د) هیچکدام

**20-** در روش مجموع سنوات :

الف) هزینه استهلاك مبلغ ثابتی است

ب) هزینه استهلاك با نرخ ثابتی کاهش می یابد

ج) هزینه استهلاك با نرخ ثابتی افزایش می یابد

د) هزینه استهلاك بستگی به میزان استفاده از دارایی دارد

**21-** چنانچه بین پیش بینی فعلی و برآوردهای قبلی عمر مفید دارایی ثابت مشهود تفاوت قابل ملاحظه ای

وجود داشته باشد، استهلاك کدامیک از دوره های زیر باید تعدیل شود؟

الف) دوره جاری و دوره های گذشته

ب) دوره جاری و دوره های آتی

ج) فقط دوره جاری

د) فقط دوره های گذشته

**22-** کدامیک از موارد زیر تغییر در برآورد حسابداری محسوب نمی شود؟

الف) روش استهلاك

ب) عمر مفید

ج) ارزش اسقاط

د) هیچکدام



- د -15
- ب -16
- ج -17
- د -18
- ج -19
- ب -20
- ب -21
- د -22
- د -23
- ج -24



1. مبلغ مخارج استقراضی که طی دوره به بهای تمام شده دارایی منظور می شود ... .

الف) باید از مبلغ مخارج استقراض تحمیل شده طی دوره بیشتر باشد. ✓

ب) نباید از مبلغ مخارج استقراض تحمیل شده طی دوره بیشتر باشد.

ج) باید با مبلغ مخارج استقراض تحمیل شده طی دوره برابر باشد.

د) نباید با مبلغ مخارج استقراض تحمیل شده طی دوره برابر باشد.

2. منظور از دارایی واجد شرایط در استاندارد حسابداری مخارج استقراض کدامیک از گزینه های زیر می باشد.

الف) دارایی که آماده سازی جهت استفاده یا فروش الزاماً مدت زیادی طول می کشد. ✓

ب) دارایی که تکمیل شده باشد.

ج) دارایی که مراحل آماده سازی آن طی شده ولی هنوز قابل استفاده نیست.

د) دارایی که آماده سازی آن جهت استفاده و یا فروش الزاماً مدت کوتاهی طول می کشد.

3. مخارج استقراض در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثناء کدامیک از موارد زیر که به بهای تمام شده دارایی منظور می شود.

الف) دارای منافع اقتصادی آتی برای واحد گزارشگر

ب) دارای منافع اقتصادی آتی و غیر قابل اجتناب

ج) دارای منافع اقتصادی آتی و به گونه ای اتکاء پذیر قابل اندازه گیری باشد.  $\sqrt{}$

د) دارای منافع اقتصادی آتی، به گونه ای اتکاء پذیر قابل اندازه گیری و غیر قابل اجتناب باشد.

4. در زمان اخذ تسهیلات به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط در استاندارد حسابداری مخارج استقراض مبلغ مخارج استقراض قابل احتساب در بهای تمام شده چگونه محاسبه می شود.

الف) شامل کلیه مخارج واقعی تسهیلات

ب) کلیه مخارج واقعی تسهیلات پس از کسر درآمد حاصل از سرمایه گذاری  $\sqrt{}$

ج) شامل کلیه مخارج واقعی سرمایه گذاری

د) کلیه مخارج واقعی سرمایه گذاری پس از کسر درآمد حاصل از آن

5. بر اساس حسابداری مخارج استقراض در چه صورت مبلغ دفتری طبق الزامات استاندارد حسابداری بخش عمومی با عنوان دارایی های ثابت مشهود کاهش می یابد.

الف) مبلغ دفتری کمتر از بهای تمام شده نهایی مورد انتظار دارایی باشد.

ب) مبلغ دفتری بیشتر از مبلغ بازیافتی آن باشد.  $\sqrt{}$

ج) مبلغ دفتری بیشتر از بهای تمام شده نهایی باشد.

د) مبلغ دفتری کمتر از مبلغ بازیافتی آن باشد.

6. احتساب مخارج استقراض در بهای تمام شده دارایی واجد شرایط بر اساس استاندارد حسابداری مخارج استقراض باید زمانی شروع شود که ... .

الف) مخارجی برای دارایی مربوط در حال انجام باشد. ب) مخارج استقراض در حال وقوع باشد.

ج) فعالیت های لازم برای آماده سازی دارایی مربوط جهت استفاده مورد نظر یا فروش در جریان باشد.

د) همه موارد فوق  $\sqrt{}$

7. فعالیت های لازم جهت آماده سازی دارایی قابل احتساب در بهای تمام شده دارایی شامل کدامیک از موارد زیر است.

الف) زمین خریداری شده برای ایجاد ساختمان که هنوز فعالیتی برای آن انجام نگردیده است.

ب) دریافت پروانه ساخت

ج) کارهای فنی و اداری لازم قبل از شروع ساخت فیزیکی دارایی د) موارد ب و ج  $\sqrt{}$

8. در چه صورت توقف احتساب مخارج استقراض در بهای تمام شده دارایی انجام می گیرد.

الف) دوره ساخت دارایی طولانی شود.

ب) عملیات ساخت دارایی برای مدت کوتاهی متوقف شده است ولی قابل اجتناب است.

ج) عملیات ساخت دارایی برای مدت طولانی متوقف شود. ✓

د) عملیات ساخت دارایی برای مدت طولانی متوقف ولی قابل اجتناب است.

9. کدام گزینه غلط است.

الف) در صورتی که عملیات ساخت دارایی برای مدت طولانی متوقف شده باشد، باید احتساب مخارج استقراض در بهای تمام شده متوقف شود.

ب) برای آماده سازی دارایی جهت استفاده یا فروش تأخیر موقت ایجاد شود و در عملیات اجتناب ناپذیر باشد.

ج) بخش هایی از یک دارایی واجد شرایط به طور اساسی تکمیل شده باشد و هر یک از بخش های تکمیل شده هم زمان با ادامه ساخت سایر بخش ها، قابل استفاده مورد نظر یا فروش باشد.

د) برای آماده سازی دارایی جهت استفاده یا فروش تأخیر موقت ایجاد و در عملیات اجتناب ناپذیر باشد. ✓

10. در چه شرایطی مخارج استقراض در بهای تمام شده احتساب می شود.

الف) دارای منافع اقتصادی و قابل اندازه گیری باشد.

ب) دارای منافع اقتصادی و غیر قابل کنترل باشد.

ج) دارای منافع اقتصادی، قابل اندازه گیری و مستقیماً قابل انتساب به ساخت یا تولید دارایی واجد شرایط است. ✓

د) مستقیماً قابل انتساب به ساخت، تحصیل یا تولید دارایی واجد شرایط است.

11. جهت شناسایی مخارج استقراض کدام یک از مواد زیر صحیح است؟

1- به عنوان دارایی در جریان تکمیل شناسایی می گردد.

2- پس از تکمیل دارایی شناسایی و ثبت می گردد.

3- بلافاصله به عنوان هزینه دوره شناسایی می شود. ✓

4- بستگی به نوع مخارج استقراض دارد.

12. کدام یک از موارد زیر جزء دارایی های واجد شرایط نیستند؟

1- ماشین آلات تولیدی و ساختمان های اداری

2- بیمارستانها و دارایی های زیر بنایی

3- مورد الف و ب

4- داراییهایی که به طور معمول در یک دوره زمانی کوتاه مدت تولید و

ایجاد می شود. ✓

13. در مواردی که تسهیلات مالی مشخصاً به منظور تحصیل یک دارایی واجد شرایط اخذ می گردد مبلغ

مخارج استقراض قابل احتساب در بهای تمام شده آن دارایی می بایست شامل:

- 1- مخارج پیش بینی تسهیلات طی دوره و دوره های آتی باشد.
- 2- مخارج واقعی تسهیلات طی دوره پس از کسر هرگونه درآمد حاصل از سرمایه گذاری موقت و جوه حاصل از تسهیلات مالی دریافتی باشد. ✓
- 3- مخارج واقعی تسهیلات طی دوره به اضافه بهره به اضافه درآمد حاصل از سرمایه گذاری موقت باشد.
- 4- مخارج واقعی به اضافه مخارج قابل پیش بینی پس از کسر مالیات های قانونی

14. چنانچه استقراض واحد گزارشگر به صورت متمرکز انجام شود اعمال نرخ جذب نسبت به مخارج انجام

شده جهت آن دارایی از روشی استفاده می شود؟

- 1- میانگین موزون مخارج استقراض ✓
  - 2- تسهیلات های طی دوره منهای مخارج استقراض طی دوره
  - 3- جمع مخارج استقراض سال قبل
  - 4- جمع مخارج تسهیلات و بهای تمام شده دارایی ها
15. احتساب مخارج استقراض در بهای تمام شده دارایی واجد شرایط باید زمانی شروع شود که :

الف) دارایی تکمیل شده باشد.

ب) درآمد حاصل از پیش فروش دارایی ثبت شده باشد.

ج) مخارجی برای دارایی مربوط در حال انجام باشد. ✓

د) مورد الف و ب

16. چنانچه زمین برای ایجاد ساختمان تحصیل شود ، لیکن عملیات ساختمانی روی آن انجام نگیرد، مخارج

استقراض که طی دوره نگهداری زمین واقع می شود قابل احتساب در :

1- دارایی در جریان تکمیل است .

2- بهای تمام شده دارایی است .

3- دارایی در جریان تکمیل نیست .

4- بهای تمام شده دارایی نیست. ✓

17. مبلغ مخارج استقراضی که طی دوره به بهای تمام شده دارایی منظور شده است در صورتهای مالی :

1- منظور نمی شود

2- نیاز به افشا ندارد

3- برحسب مورد افشا می گردد ✓

4- هیچکدام