

سـؤـالـات آزمونـهـای استـخـدامـی رشته

حسابداری

«حسابداری میانه»

به همراه پاسخنامه تشریحی

سؤال های حسابداری میانه (۱)

۱. در تاریخ ۸۱/۶/۳۱ مانده حساب بانک در دفاتر شرکت ۵۰۰/۰۰۰ ریال بوده است. یک فقره چک به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال صادر شده ولی گیرنده آن به بانک مراجعه ننموده است. یک فقره چک به مبلغ ۱۳۰/۰۰۰ ریال اشتباهاً، ۳۱۰/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است. بانک کارمزدی به مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال از حساب شرکت برداشت نموده که در دفاتر شرکت ثبت نشده است. حواله ای به مبلغ ۱۴۰/۰۰۰ ریال به حساب شرکت واریز شده و شرکت از آن بی اطلاع است. مانده واقعی حساب بانک برابر است با :

(۱) ۷۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱/۱۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۹۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۹۴۰/۰۰۰ ریال

۲. دارایی ثابت به بهای تمام شده ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال در ابتدای سال ۱۳۷۸ خریداری شده است. عمر مفید دارایی ثابت ۵ سال و ارزش اقساط آن صفر می باشد. کدامیک از موارد زیر در مورد هزینه استهلاک سال ۱۳۸۰ صحیح است؟

(۱) بر اساس روش مجموع سنوات هزینه استهلاک سال ۱۳۸۰ برابر ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد

(۲) بر اساس روش خط مستقیم هزینه استهلاک سال ۱۳۸۰ برابر ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد

(۳) موارد ۱ و ۲ صحیح است

(۴) هیچ کدام صحیح نیست

۳. ماشین آلاتی به بهای تمام شده ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال خریداری شده و ۲ سال بعد به بهای ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال به فروش رسیده است. در صورتی که استهلاک به صورت نزولی و ۱۰٪ در سال محاسبه شود، کدامیک از موارد زیر در زمان فروش ماشین آلات در دفاتر شرکت ثبت می شود؟

(۱) نقد و بانک ۴/۰۰۰/۰۰۰، استهلاک انباشته ۱/۰۰۰/۰۰۰، دارایی ثابت ۵/۰۰۰/۰۰۰

(۲) نقد و بانک ۵/۰۰۰/۰۰۰، دارایی ثابت ۵/۰۰۰/۰۰۰

(۳) نقد و بانک ۴/۰۰۰/۰۰۰، استهلاک انباشته ۱/۰۰۰/۰۰۰، نقد و بانک ۵/۰۰۰/۰۰۰

(۴) هیچ کدام

۴. شرکتی معادل ۱۰٪ مانده حساب بدهکاران در پایان سال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در نظر می گیرد. مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول ۲۰/۰۰۰ ریال بوده است. طی سال ۵۰/۰۰۰ ریال از مطالبات شرکت سوخت شده است. در صورتی که مانده حساب بدهکاران در پایان سال ۵۵۰۰۰۰ ریال باشد، ذخیره مورد نیاز بابت مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال چقدر است؟

(۱) ۴۰/۰۰۰ ریال (۲) ۵۵۰۰۰ (۳) ۳۵۰۰۰ ریال (۴) هیچ کدام

۵. برعلیه شرکت آلفا شکایتی در دادگاه مطرح شده است. تا پایان سال ۱۳۷۹ رأی قطعی دادگاه صادر نشده است. انتظار می‌رود شرکت آلفا به پرداخت حداقل ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و حداکثر ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال محکوم گردد. این مطلب در صورت‌های مالی شرکت آلفا چگونه باید منعکس شود؟
- (۱) ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شده و موضوع به نحو مطلوب در یادداشت‌های همراه صورت مالی افشاء شود.
- (۲) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شده و موضوع به نحو مطلوب در یادداشت‌های همراه صورت مالی افشاء شود.
- (۳) فقط در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی افشاء شود
- (۴) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ذخیره در حساب‌ها منظور شود.
۶. کدامیک از موارد زیر جزء اقلام غیرمترقبه محسوب نمی‌گردد؟
- (۱) زیان حاصل از کاهش ارزش موجودی‌های مواد و کالا
- (۲) زیان حاصل از کاهش ارزش سرمایه گذاری‌های کوتاه مدت
- (۳) سود و زیان ناشی از تغییر روش در شناسایی سود پیمان‌های بلندمدت
- (۴) هیچ‌کدام از موارد فوق غیرمترقبه نمی‌باشد.
۷. در شرایط تورمی کدامیک از روش‌های نگهداری موجودی کالا سود کمتری را نشان می‌دهد؟
- (۱) روش اولین صادره از اولین وارده
- (۲) روش اولین صادره از آخرین وارده
- (۳) روش میانگین موزون
- (۴) روش میانگین متحرک
۸. شرکت آلفا دارایی ثابت را به ارزش دفتری ۵۶ میلیون ریال با دارایی ثابت مشابه دیگری که ارزش متعارف آن ۶۴ میلیون ریال است معاوضه نموده و ۸ میلیون ریال دریافت می‌کند. شرکت آلفا چه مقدار سود می‌بایست شناسایی کند؟
- (۱) ۸ میلیون ریال (۲) ۱۶ میلیون ریال (۳) ۲ میلیون ریال (۴) ۱۲ میلیون ریال
۹. شرکت آلفا دارایی ثابت به قیمت تمام شده ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۷۷/۵/۱ خریداری نموده است. عمر مفید ماشین آلات ۵ سال می‌باشد. در تاریخ ۱۳۷۹/۶/۳۱ ماشین آلات مزبور به علت تغییر خط تولید متوقف شده و تا پایان سال ۷۹ از آن استفاده نشده است. هزینه استهلاک سال ۷۹ برای ماشین آلات مزبور برابر است با :
- (۱) ۳۰۰/۰۰۰ ریال (۲) ۲۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۴۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۶۰۰/۰۰۰ ریال

۱۰. شرکت آلفا ماشین آلاتی را به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۷۹/۲/۱ خریداری نموده است. هزینه های نصب و راه اندازی به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه حمل ماشین آلات به مبلغ ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال پرداخت شده است. ماشین آلات مزبور در تاریخ ۱۳۷۹/۶/۱ راه اندازی شده و تولید آزمایشی آن ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه در برداشته است که قابل فروش نمی باشد. از تاریخ ۱۳۷۹/۹/۳۰ ماشین آلات تولید انبوه خود را آغاز نموده است. در صورتی که عمر مفید ماشین آلات ۱۰ سال بوده و ارزش اسقاط آن ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال برآورد گردد، هزینه استهلاک سال ۱۳۷۹ آن برابر است با :

(۱) ۲/۶۲۵/۰۰۰ ریال (۲) ۲/۷۰۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال (۴) ۲/۷۵۰/۰۰۰ ریال

۱۱. قائده اقل بهای تمام شده با قیمت بازار مصداق کدام مفهوم است؟

- (۱) محافظه کاری (۲) قیمت تمام شده واقعی
(۳) ثبات رویه (۴) رجحان محتوی بر شکل

۱۲. مانده حساب بانک در دفتر شرکت ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. چکی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال اشتباهاً به مبلغ ۲۰/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت شده است و یک فقره حواله ریزی به حساب شرکت به مبلغ ۵۰/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت نشده است. در صورتی که مغایرت دیگری در حسابها وجود نداشته باشد، مانده واقعی برابر است با :

(۱) ۱/۰۷۰/۰۰۰ ریال (۲) ۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال (۳) ۲۷۰/۰۰۰ ریال (۴) ۱/۴۳۰/۰۰۰ ریال

۱۳. ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در صورت های مالی به چه نحو انعکاس می یابد؟

- (۱) در صورت حساب سود و زیان به عنوان زیان تحقق یافته
(۲) در ترازنامه و به عنوان کاهنده سرمایه گذاری ها
(۳) در ترازنامه در قسمت بدهی های جاری
(۴) در صورت حساب سود و زیان به عنوان بخشی از هزینه های غیر عملیاتی

۱۴. موجودی های کالای شرکت آلفا در تاریخ ۱۳۸۰/۱۰/۱ به مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در اثر آتش سوزی از بین رفته است. با توجه به اینکه این شرکت هنوز حساب های سال ۱۳۷۹ را نبسته و در حال تهیه صورت های مالی است. این مطلب در صورت های مالی سال مالی منتهی به ۱۳۷۹/۱۲/۲۹ چگونه می بایست انعکاس یابد؟
(۱) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال زیان ناشی از آتش سوزی در صورت حساب سود و زیان سال ۱۳۷۹ گزارش شود.
(۲) فقط در یادداشت های همراه صورت های مالی افشاء شود.

(۳) در صورت های مالی سال ۱۳۷۹، ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از موجودی های کالای شرکت حذف شده و این مبلغ به عنوان هزینه غیر مترقبه در صورت حساب سود و زیان سال ۱۳۷۹ گزارش شود.
(۴) هیچ کدام صحیح نمی باشد.

پاسخ‌های تشریحی حسابداری میانه (۱)

۱. تمام گزینه‌ها غلط هستند.

صورت مغایرت بانکی ۸۱/۶/۳۱	
مانده حساب بانک در دفاتر شرکت ۵۰۰۰۰۰	
اضافه می‌شود :	
اشتباه در ثبت ۱۸۰۰۰۰	
وصولی ۱۴۰۰۰۰	
جمع اضافه ۳۲۰۰۰۰	
کسر می‌شود :	
کارمزد بانکی ۲۰۰۰۰	
افزایش در مانده ۳۰۰۰۰۰	
مانده واقعی بانک ۸۰۰۰۰۰	
کسر می‌شود :	
چک معوقه ۲۰۰۰۰۰	

در گزینه‌ها (عدد ۸۰۰۰۰۰) نیست.

۲. گزینه (۳) صحیح است.

هزینه استهلاک سال ۸۰ به روش خط مستقیم $5000000 \div 5 = 1000000$

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

هزینه استهلاک سال ۸۰ به روش مجموع سنوات $5000000 \times \frac{1}{3} = 1000000$

۳. گزینه (۱) صحیح است.

هزینه استهلاک سال اول $5000000 \times 10\% = 500000$

هزینه استهلاک سال دوم $(5000000 - 500000) \times 10\% = 450000$

$$500000 + 450000 = 950000$$

استهلاک انباشته ۹۵۰۰۰۰

بانک ۴۰۰۰۰۰۰

زبان ۵۰۰۰۰

ماشین آلات ۵۰۰۰۰۰۰

۴. گزینه (۲) صحیح است.

ذخیره م. م	
۲۰۰۰۰	۵۰۰۰۰
	۳۰۰۰۰

$$550000 \times 10\% = 55000$$

۵. گزینه (۱) صحیح است.

زیان احتمالی: چنانچه زیان احتمالی را بتوان به صورت یک محدوده برآورد نمود ولی نتوان مبلغ شخصی را تعیین کرد. بهترین کار آنست که کمترین مبلغ محدوده مورد نظر را به عنوان زیان شناسایی نمود و اضافه آن را در یادداشت‌هایی همراه صورت‌های مالی افشاء کرد.

زیان دعوای حقوقی ۵۰۰۰

بدهی ناشی از دعوای حقوقی ۵۰۰۰

ثبت حداقل مبلغ زیان احتمالی

۶. گزینه (۴) صحیح است.

اقدام غیرمترقبه به رویدادهایی گفته می‌شود که ماهیت غیرعادی دارند و وقوع آن‌ها غیر مکرر است. (الزام به داشتن هر دو ضابطه) رویدادهای غیرمترقبه: خسارات طبیعت (در مناطقی که غیر مستمر است)، ممنوعیت شغلی از طریق مقررات جدید، مصادره توسط کشور دیگر، سود و یا زیان ناشی از واگذاری تنها سهام عادی یا زمینی که مدت‌های زیادی تحت مالکیت شرکت بوده است، سود و زیان ناشی از تصفیه بدهی‌ها و سود حاصل از تجدیدنظر در بدهی‌های غیرقابل وصول.

رویدادهایی که غیرمترقبه نیستند: کاهش یا حذف حساب‌های دریافتنی، موجودی‌های مواد و کالا و دارایی‌های نا مشهود، سود یا زیان ناشی از تسعیر ارز، سود یا زیان حاصل از فروش یا بلااستفاده شدن اموال، تعدیلات قراردادهای پیمانکاری، اثر انباشته ناشی از تغییر در اصول و روش‌های پذیرفته شده حسابداری و اصلاحات دوره های قبل.

نحوه ارائه اقلام غیرمترقبه در صورت حساب سود و زیان

سود قبل از اقلام غیرمترقبه و مالیات aaaa

اقلام غیرمترقبه - زیان ناشی از سیل (a)

سود قبل از مالیات aaa

مالیات (a)

سود خالص aa

(سود یا زیان حاصل از حوادث که یا غیرمعمول و یا غیر مکرر هستند (نه هر دو - لذا اقلام غیرمترقبه نیستند) در محاسبات سود قبل از اقلام غیرمترقبه منظور می‌شوند) ماهیت اقلام غیرمترقبه یا در صورت سود و زیان منعکس می‌شود یا در یادداشت‌های صورت‌های مالی افشاء می‌گردد.

۷. گزینه (۲) صحیح است.

موجودی کالای پایان دوره در روش LIFO از موجودی و خریدهای قدیمی است که در شرایط تورم ارزان‌تر است. (افزایش و کاهش موجودی کالای پایان دوره، سود و زیان را تشدید می‌کند)

۸. تمام گزینه‌ها غلط می‌باشند.

در معاوضه دارایی‌های مشابه، سود شناسایی نمی‌شود (بلکه از قیمت تمام شده دارایی جدید کسر می‌شود) به ظاهر گزینه (۲) مدنظر است که صحیح نمی‌باشد:

$$(64 + 8) - (56) = 16$$

۹. گزینه (۱) صحیح است.

$$3000000 \div 5 = 600000 \text{ استهلاک سالیانه}$$

$$600000 \div 2 = 300000$$

۱۰. گزینه (۴) صحیح است.

$$100000000 + 5000000 + 15000000 + 2000000 = 122000000 \text{ قیمت تمام شده}$$

$$\frac{122000000 - 12000000}{2} = 11000000 \text{ استهلاک سالیانه}$$

$$11000000 \times \frac{3}{12} = 2750000$$

۱۱. گزینه (۱) صحیح است.

۱۲. گزینه (۱) صحیح است.

صورت مغایرات بانکی	
مانده حساب در دفاتر شرکت	۱۲۰۰۰۰۰
اضافه می‌شود: واریزی	۵۰۰۰۰
کسر می‌شود: اشتباه در ثبت	(۱۸۰۰۰۰)
موجودی واقعی بانک	<u>۱۰۷۰۰۰۰</u>

۱۳. گزینه (۲) صحیح است.

ترازنامه	
دارایی‌های جاری :	حقوق صاحبان سهام :
سرمایه گذاری	زیان تحقق نیافته ناشی از ارزیابی سرمایه گذاری‌ها (X)
ارزش یابی سرمایه گذاری‌ها	
(X)	
سرمایه گذاری‌ها به ارزش متعارف	XXX
XXX	

۱۴. گزینه (۲) صحیح است.

اگر شواهد نشان دهند که شرایط رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه وجود داشته و اثر عمده ای بر صورت‌های مالی دارند، مقادیر موجود در این صورت باید تعدیل شوند. (به عنوان نمونه: ورشکستگی یک مشتری به فاصله کمی بعد از تاریخ ترازنامه به معنای آن است که شواهد این پیشامد در تاریخ ترازنامه وجود داشته لذا می‌توان بر اساس آن ارزش جاری حساب‌های دریافتنی تجاری را ارزیابی نمود یعنی مبلغ هزینه م. م را تعیین کرد) ولی اگر شواهد نشان دهند که شرایط رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه وجود نداشته‌اند، نیازی به تعدیل ارقام صورت‌های مالی نمی‌باشد و فقط باید این رویدادها را به صورت یادداشت افشاء نمود. (به عنوان نمونه: غیرقابل وصول شدن یکی از حساب‌های دریافتنی از مشتری بر اثر زمین لرزه و از بین رفتن اموال او)