

۷۱- گزینه ۱ صحیح است.

محاسبه استهلاک دارایی نامشهود با عمر مفید معین، در صورت عدم استفاده از آن متوقف نمی‌گردد، مگر اینکه دارایی به طور کامل مستهلک شده باشد یا برای فروش نگهداری شود.

۷۲- گزینه ۳ صحیح است.

چون خالص ارزش فروش به مبلغ ۱۴,۳۰۰ (۲۰۰-۱۴,۵۰۰) بیشتر از بهای تمام شده موجودی کالا می‌باشد، از این رو موجودی کالا به بهای تمام شده گزارش می‌شود. بنابراین نیازی به احتساب ذخیره کاهش ارزش برای موجودی کالا نبوده و باید هر میزان ذخیره که پیش از این شناسایی شده، برگشت داده شود. ثبت این رویداد به شکل زیر خواهد بود:

درآمد برگشت کاهش ارزش موجودی کالا ۸۰۰

۷۳- گزینه ۱ صحیح است.

نسبت (درصد) مالکیت سهامداران اقلیت \times ارزش منصفانه خالص داراییهای شرکت فرعی = سهم اقلیت
 $\Rightarrow 2,000,000 \div 25\% = 8,000,000$
 سهم شرکت اصلی از ارزش منصفانه خالص داراییهای فرعی - بهای تمام شده سرمایه‌گذاری = سرقفلی
 $[(8,000,000 \times 75\%) - (5,000,000 + (5,000 \times 500))] =$ سرقفلی
 $= 7,500,000 - 6,000,000 = 1,500,000$

۷۴- گزینه ۳ صحیح است.

در سه ماهه دم به علت تحمل زیان، پاداش شناسایی نمی‌شود.

$$30,000,000 + (4,000,000) = 26,000,000$$

$$26,000,000 \times 5\% = 1,300,000 \quad \text{پاداش سه ماهه سوم}$$

۷۵- گزینه ۳ صحیح است.

دارایی ثابت نگهداری شده به قصد واگذاری به اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش در ترازنامه منعکس می‌شود.

۷۶- گزینه ۲ صحیح است.

سود تضمین شده تحقق یافته باید از تاریخ شروع عملیات ساخت (۱۳۸۷/۵/۱) تا تاریخ تکمیل عملیات ساخت (۱۳۸۸/۱۰/۳۰) به بهای تمام شده دارایی منظور شود. بنابراین:

$$450,000 \times 12\% \times \frac{8}{12} = 36,000 \quad \text{سود تضمین شده تحقق یافته قابل احتساب در بهای تمام شده ساختمان در سال ۱۳۸۷}$$

$$450,000 \times 12\% \times \frac{10}{12} = 45,000 \quad \text{سود تضمین شده تحقق یافته قابل احتساب در بهای تمام شده ساختمان در سال ۱۳۸۸}$$

$$\underline{81,000} \quad \text{جمع سود تضمین شده تحقق یافته قابل احتساب در بهای تمام شده ساختمان}$$

۷۷- گزینه ۴ صحیح است.

این قرارداد هیچ یک از شرایط اجاره سرمایه‌ای را ندارد. بنابراین معامله فروش و اجاره مجدد از نوع عملیاتی می‌باشد. چون قیمت فروش بیشتر از ارزش منصفانه است، ۶ میلیون ریال مبلغ مازاد (۱۸۰-۱۸۶) طی دوره‌ای مستهلک می‌گردد که انتظار می‌رود از دارایی مورد اجاره استفاده شود.

محاسبه سود:

مبلغ دریافتی ناشی از فروش	۱۸۶,۰۰۰,۰۰۰
کسر می‌شود: مبلغ دفتری زمین و ساختمان	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
زمین	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰
ساختمان	(۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰)
سود	۲۶,۰۰۰,۰۰۰
کسر می‌شود: مازاد مبلغ فروش بر ارزش منصفانه	(۶,۰۰۰,۰۰۰)
سود تحقق یافته	۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۷۸- گزینه ۴ صحیح است.

«ارزش برای واحد تجاری» برابر اقل «بهای جایگزینی جاری دارایی و مبلغ بازیافتنی» آن تعیین می‌گردد. «مبلغ بازیافتنی» دارایی بالاترین ارزشی است که مالک فعلی دارایی می‌تواند بدان دست یابد و برابر خالص ارزش فروش دارایی یا ارزش اقتصادی آن، هر کدام بیشتر است می‌باشد. «ارزش اقتصادی» ارزش فعلی خالص جریان‌های نقدی آتی ناشی از کاربرد مستمر دارایی از جمله جریان‌های نقدی ناشی از واگذاری نهایی آن، می‌باشد.

۷۹- گزینه ۱ صحیح است.

$$67,500 = 25\% \times \text{مبلغ دفتری در ابتدای سال دوم}$$

$$\Rightarrow \text{مبلغ دفتری در ابتدای سال دوم} = 270,000$$

$$\text{مبلغ دفتری در ابتدای سال دوم} = 75\% \times \text{بهای تمام شده دارایی}$$

$$\Rightarrow \text{بهای تمام شده دارایی} = 270,000 \div 75\% = 360,000$$

$$\text{هزینه استهلاک دارایی به روش خط مستقیم} = \frac{360,000 - 40,000}{8} = 40,000$$

۸۰- گزینه ۲ صحیح است.

$$\text{کاهش سود تلفیق} = 1/200 = 20\% \times 20\% \times 30,000 = \text{سود تحقق نیافته شرکت «آلفا» به شرکت «بتا»}$$

$$\text{کاهش سود تلفیق} \left\{ \begin{array}{l} \times 70\% = 980 \\ \times 30\% = 420 \end{array} \right. \begin{array}{l} \text{کاهش سود تلفیق} \\ \text{کاهش سهم القیت} \\ \text{«آلفا»} \end{array}$$

$$\text{سود تلفیقی} = 270,000 + (70\% \times 120,000) - 1,200 - 980 = 351,820$$

$$\text{سود اقلیت} = (120,000 \times 30\%) - 420 = 35,580$$

۸۱- گزینه ۴ صحیح است.

$$\left. \begin{array}{l} \text{افزایش در پیش پرداخت} \\ \text{مربوطه} \\ \text{کاهش در پیش پرداخت} \\ \text{مربوطه} \end{array} \right\} \begin{array}{l} \text{کاهش در بدهی مربوطه} \\ \text{افزایش در بدهی مربوطه} \end{array}$$

هزینه‌های مالی (اعم از اینکه به حساب دارایی یا به هزینه دوره منظور شده باشد) بابت هزینه مالی = وجه نقد پرداختی

$$8,000 = X + 4,000 - 2,000 \Rightarrow X = 6,000 \text{ ریال}$$

بنابراین هزینه‌های تأمین مالی ۶,۰۰۰ ریال بوده که ۲,۵۰۰ ریال آن هزینه دوره شده و مابقی آن یعنی ۳,۵۰۰ ریال به حساب دارایی منظور می‌شود.

۸۲- گزینه ۲ صحیح است.

مؤسسات تخصصی سرمایه‌گذاری که از توزیع سود حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری منع شده‌اند، باید سود یا زیان حاصل از واگذاری سرمایه‌گذاری و نیز تغییرات ارزش سرمایه‌گذاری را که طبق الزامات استاندارد شماره ۱۵ در سود و زیان منظور می‌شود، نخست در صورت سود و زیان منعکس و سپس از طریق تخصیص سود به حساب اندوخته‌های غیر قابل تقسیم منتقل کنند. ثبت این رویداد به شرح زیر است:

$$\text{سود انباشته} \quad 350,000$$

$$\text{اندوخته} \quad 350,000$$

۸۳- گزینه ۲ صحیح است.

تغییرات در اقلام عملیاتی از قبیل مطالبات تجاری بلندمدت، بدهیهای تجاری بلندمدت، مطالبات و بدهیهای غیرتجاری بلندمدت (مانند وام کارکنان و مالیات‌های تکلیفی تسطیط شده و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان) در روش غیرمستقیم تعدیل کننده سود عملیاتی و در روش مستقیم در سر فصل فعالیت‌های عملیاتی طبقه‌بندی می‌شود.

۸۴- گزینه ۱ صحیح است.

ثبت این رویداد به شرح زیر است:

$$25,000,000$$

زیان ناشی از ویران شدن ساختمان

وجه نقد دریافتی از بیمه ۶۰,۰۰۰,۰۰۰
ساختمان ۸۵,۰۰۰,۰۰۰

مبلغ ۶۰ میلیون ریال به عنوان یک جریان ورودی وجه نقد در سرفصل فعالیت‌های سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود. لازم به ذکر است که جریان‌های نقدی غیرمترقبه باید بر حسب ماهیت و قبل از آثار مالیاتی آن تحت سرفصل‌های اصلی مربوط در صورت جریان وجوه نقد به طور جداگانه نمایش یابد و افشای کافی در مورد ماهیت آنها در یادداشت‌های توضیحی صورت گیرد.

۸۵- گزینه ۳ صحیح است.

در حساب‌های مستقل دارایی و بدهی ثابت ثبت نمی‌شود.

۸۶- گزینه ۳ صحیح است.

رابطه با اشخاص وابسته تنها در صورت وجود کنترل (وجود رابطه اصلی و فرعی)، صرف‌نظر از انجام یا عدم انجام معامله بین آنها افشا می‌شود.

۸۷- گزینه ۱ صحیح است.

$$15,000,000 - 45,000,000 + \%40x = 60,000,000$$

$$\%40x = 90,000,000 \quad \text{سود سال } 13x4$$

$$\Rightarrow x = 225,000,000$$

۸۸- گزینه ۴ صحیح است.

ارزش منصفانه سایر اوراق بهادار به ارزشهای برآوردی، با توجه به ویژگی‌هایی مانند نسبت قیمت به عایدی هر سهم، بازده نقدی و نرخ رشد مورد انتظار اوراق بهادار واحدهای تجاری مشابه تعیین می‌شود.

۸۹- گزینه ۲ صحیح است.

سرک پرداختی } ارزش منصفانه دارایی واگذار شده = بهای
سرک دریافتی } - تمام شده دارایی تحصیل شده

اگر ارزش منصفانه دارایی واگذار شده مشخص نباشد، بهای تمام شده دارایی تحصیل شده برابر با ارزش منصفانه آن می‌باشد. ثبت این معاوضه در دفاتر شرکت‌های «آلفا» و «بتا» به شرح زیر می‌باشد:

شرکت «آلفا»		شرکت «بتا»	
زمین	۱۷۰	ماشین‌آلات	۱۴۰
استهلاک انباشته ماشین‌آلات	۱۴۰	وجه نقد	۳۰
زیان ناشی از معاوضه	۴۰	زمین	۱۵۰
ماشین‌آلات	۳۲۰	سود ناشی از معاوضه	۲۰
وجه نقد	۳۰		

۹۰- گزینه ۱ صحیح است.

$$\left. \begin{array}{l} \text{مبنای تعهدی} \\ \text{تعدیل شده} \end{array} \right\} = [500 - (500 \times \%10)] \times (\%100 - \%20) = 360$$

$$= 200$$

$$560$$

۹۱- گزینه ۴ صحیح است.

شرح	سهم ممتاز	سهم عادی	جمع
۱- سود معوق سهام ممتاز (2,000,000 × %15 × 2)	۶۰۰,۰۰۰		۶۰۰,۰۰۰
۲- سود سال جاری سهام ممتاز (2,000,000 × %15)	۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰
۳- سود سال جاری سهام عادی (1,500,000 × %15)		۲۲۵,۰۰۰	۲۲۵,۰۰۰

$$1,475,000 - (600,000 + 300,000 + 225,000) = 350,000$$

$$\text{نرخ مشارکت} = \frac{350,000}{2,000,000 + 1,500,000} = 10\%$$

۴- مشارکت سهام ممتاز باقیمانده سود $(2,000,000 \times 5\%)$ ۱۰۰,۰۰۰

۵- مشارکت سهام عادی در باقیمانده سود $(350,000 - 100,000)$ ۲۵۰,۰۰۰

$$\frac{1,475,000}{1,000,000} \quad \frac{475,000}{1,000,000} \quad \frac{1,000,000}{1,000,000}$$

$$\text{سود تقسیمی هر سهم عادی} = \frac{475,000}{1,000} = 475$$

۹۲- گزینه ۲ صحیح است.

عملکرد مالی واحد تجاری در برگیرنده بازده حاصل از منابع تحت کنترل واحد تجاری است. اطلاعات درباره عملکرد مالی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع ارائه می‌شود. اطلاعات در مورد جریان‌های نقدی در صورت جریان وجوه نقد ارائه می‌شود. این اطلاعات از جنبه‌ای دیگر عملکرد مالی واحد تجاری را از طریق انعکاس مبالغ و منابع اصلی جریانهای ورودی و خروجی وجه نقد به نمایش می‌گذارد. لازم به ذکر است که اطلاعات درباره وضعیت مالی در ترازنامه ارائه می‌شود. همچنین مجموعه صورت‌های مالی، اطلاعاتی را که جهت ارزیابی انعطاف‌پذیری واحد تجاری مفید است منعکس می‌کند.

۹۳- گزینه ۴ صحیح است.

موجودی پایان دوره به قیمت خرده‌فروشی:

موجودی اول دوره	۶,۰۰۰
خرید	۱۱۵,۰۰۰
برگشت از خرید	(۲,۰۰۰)
خالص افزایش قیمت فروش	۱۶,۰۰۰
کالای آماده برای فروش	۱۳۵,۰۰۰
خالص کاهش قیمت فروش	(۱۱,۰۰۰)
خالص فروش	(۹۰,۰۰۰)
موجودی پایان دوره به قیمت فروش	۳۴,۰۰۰

نحوه محاسبه نسبت اقل بهای تمام شده و خالص فروش به قیمت خرده‌فروشی در روش میانگین موزون به شرح زیر است:

$$\text{هزینه حمل} + \text{برگشت از خرید} - \text{تخفیفات خرید} - \text{میانگین (LCM)} = \frac{\text{خرید} + \text{موجودی اول دوره}}{\text{خالص افزایش قیمت فروش} + \text{برگشت از خرید} - \text{خرید}} \times 34,000 = 17,000$$

$$= \frac{3,500 + 65,000 - 3,000 - 1,000 + 3,000}{6,000 + 115,000 - 2,000 + 16,000}$$

و خالص ارزش فروش در روش میانگین موزون

۹۴- گزینه ۱ صحیح است.

درآمد عملیاتی ناشی از استفاده دیگران از داراییهای واحد تجاری باید با توجه به مبانی زیر شناسایی شود:

الف) سود تضمین شده بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل طلب و نرخ مربوط،

ب) درآمد حق امتیاز طبق محتوای قرارداد مربوط، و

ج) سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری‌هایی که به روش ارزش ویژه ثبت نشده است، در زمان احراز حق دریافت توسط سهامدار، به استثنای سود سهام حاصل از سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته.

۹۵- گزینه ۳ صحیح است.

۱۳۸۷

میلیون ریال

۸,۰۰۰

(۷۰۰)*

سود خالص سال ۱۳۸۷

زیان تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی

۲,۵۰۰	مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت
(۲۰۰)**	زیان تحقق نیافته سرمایه‌گذاری بلندمدت
۹,۶۰۰	سود جامع سال مالی
(۳۰۰)	کسر می‌شود: تعدیلات سنواتی
۹,۳۰۰	سود جامع شناسایی شده از تاریخ گزارشگری قبلی

* تفاوت‌های تسعیر ارزیابی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت‌های دولتی باید به حساب اندوخته تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی منظور و در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه بلندمدت طبقه‌بندی شود. چنانچه در پایان دوره مالی، مانده حساب اندوخته مزبور بدهکار باشد، این مبلغ به سود و زیان همان دوره منظور می‌شود. همچنین خالص تفاوت‌های تسعیری که به ترتیب فوق موجب تغییر اندوخته تسعیر طی دوره گردیده است، باید در صورت سود و زیان جامع دوره منعکس شود. بنابراین از ۱,۲۰۰ میلیون ریال زیان تسعیر داراییها و بدهی‌های ارزی ۷۰۰ میلیون ریال آن در صورت سود و زیان جامع و ۵۰۰ میلیون ریال آن در صورت سود و زیان به عنوان زیان تسعیر ارز گزارش می‌شود.

** به علت اینکه حساب مازاد تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاری بلندمدت ۲۰۰ میلیون ریال مانده دارد، از ۴۰۰ میلیون ریال زیان تجدید ارزیابی، ۲۰۰ میلیون ریال آن در صورت سود و زیان جامع انعکاس یافته و مابقی آن هزینه دوره می‌شود.

۹۶- گزینه ۳ صحیح است.

با توجه به این که سود سهمی کمتر از ۲۵٪ است، مبنای مورد استفاده برای حسابداری سود سهمی، ارزش بازار بوده و ثبت لازم برای اعلام و توزیع به شرح زیر می‌باشد:

$$\text{سود انباشته } ۲,۲۵۰,۰۰۰ \leftarrow 1,500 \times 15\% \times 10,000$$

$$\text{سهم عادی } 1,500,000 \leftarrow 10,000 \times 15\%$$

$$\text{صرف سهم عادی } ۷۵۰,۰۰۰$$

۹۷- گزینه ۲ صحیح است.

ارزش اسمی سرمایه‌گذاری - مبلغ

$$\text{دفتری سرمایه‌گذاری} = \frac{\text{بهای تمام شده هر برگ حق تقدم}}{\text{تعداد حقه، تقدم + تعداد}}$$

$$\text{بهای تمام شده هر برگ حق تقدم} = \frac{3,900,000 - (600 \times 1500)}{600 + (600 \times 15\%)}$$

$$\text{بهای تمام شده هر برگ حق تقدم} = \frac{3,000,000}{1500} = 2,000$$

$$\text{بهای تمام شده هر برگ حق تقدم} = \frac{3,000,000}{1500} = 2,000$$

$$\text{بهای تمام شده } ۱۸۰ (۲۰\%) \text{ حق تقدم فروخته شده } 2,000 \times 180 = 360,000$$

$$\text{بهای تمام شده } ۱۸۰ (۲۰\%) \text{ حق تقدم فروخته شده } 2,000 \times 180 = 360,000$$

ثبت فروش حق تقدم به شرح زیر می‌باشد:

$$\text{وجوه نقد } ۳۰۰,۰۰۰$$

$$\text{زیان واگذاری حق تقدم } ۶۰,۰۰۰$$

$$\text{سرمایه‌گذاری در حق تقدم } ۳۶۰,۰۰۰$$

۹۸- گزینه ۲ صحیح است.

تفاوت‌های تسعیر اقلام ارزی صورت‌های مالی یک واحد مستقل خارجی باید تا زمان واگذاری خالص سرمایه‌گذاری تحت سرفصل حقوق صاحبان سرمایه طبقه‌بندی شده و در صورت سود و زیان جامع انعکاس یابد و در زمان واگذاری واحد مستقل خارجی، مبلغ انباشته تفاوت‌های تسعیر مذکور به حساب سود و زیان انباشته منظور شود.

۹۹- گزینه ۴ صحیح است.

برای رسیدن به مانده صحیح بانک به مانده بانک اضافه می‌شود: سپرده بین راهی و کسر می‌شود: چکهای معوق به مانده دفتر، اضافه می‌شود: وصولیهای بانک، درآمد بهره و دریافت الکترونیکی وجوه و کسر می‌شود: کارمزد بانکی، چک برگشتی و پرداخت الکترونیکی وجوه و اشتباهات در سمتی که رخ داده است، اصلاح می‌شود.

$$2660 = 1950 + 750 - 150 + 350 - 200 - 50$$

$$2660 = 1950 + 750 - 150 + 350 - 200 - 50$$

۱۰۰- گزینه ۱ صحیح است.

هزینه‌های شناسایی شده انباشته پیمان - درآمد پیمان = سود پیمان

مانده حساب پیمان در جریان پیشرفت - مخارج تحمل شده انباشته پیمان = هزینه‌های شناسایی شده انباشته پیمان

$$= 6,000 - 1,500 = 4,500$$

$$\Rightarrow \text{درآمد پیمان} = 4,500 + 700 = 5,200$$

مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار - درآمد پیمان = مبلغ بازمانده دریافتنی پیمان

$$\Rightarrow = 5,200 - 3,300 = 1,900$$

علی الحساب دریافتی + صورت وضعیت‌های تأیید شده = مبالغ دریافتی و دریافتنی بابت پیشرفت کار

$$\Rightarrow = 1,900 - 450 = 1,450$$