

۷۱. گزینه ۱ صحیح است.

بر اساس بند ۲۳ استاندارد شماره ۲۷، در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی طرح‌های مزایای بازنشستگی باید ارتباط بین ارزش فعلی مزایای بازنشستگی مبتنی بر اکچوئری و ارزش منصفانه خالص دارایی‌های طرح (به استثنای دارایی‌های ثابت مشهود) و خط مشی تأمین مالی مزایای بازنشستگی تبیین شود.

۷۲. گزینه ۲ صحیح است.

برای رسیدن به مانده صحیح بانک، به مانده بانک سپرده‌های بین راهی اضافه و چک‌های معوق کسر می‌شود و اشتباهات نیز اصلاح می‌شود.
میلیون ریال $2,900 = 100 + 900 - 1,200 + 2,500$ مانده صحیح بانک

۷۳. گزینه ۳ صحیح است.

$$\text{سود قابل انتساب به سهامداران عادی} = \frac{\text{سود پایه (اولیه) هر سهم}}{\text{میانگین موزون سهام عادی جاری طی دوره}}$$

$$= \frac{\text{سود سهام ممتاز - سود خالص}}{\text{میانگین موزون سهام عادی جاری طی دوره}}$$

از نکات قابل توجه اینکه، سود سهام ممتاز فقط و فقط حداکثر برای یکسال در صورت کسر قرار می‌گیرد، لذا سود معوق سهام ممتاز در صورت کسر قرار نمی‌گیرد. علت هم این است که سود هر سهم در هر سال نشان‌دهنده عملکرد شرکت در همان سال است، بنابراین سود معوق که مربوط به سال‌های قبل بوده را نباید در محاسبه آن دخالت داد لذا برای محاسبه سود پایه هر سهم به شرح زیر عمل می‌کنیم:

$$\text{سود سهام ممتاز} = (15,000 \times 2,000) \times 10\% = 3,000,000$$

$$\text{سود پایه هر سهم} = \frac{9,000,000 - 3,000,000}{100,000} = 60$$

۷۴. گزینه ۴ صحیح است.

مخارج افتتاح تأسیسات جدید و مخارج آموزش کارکنان جهت برقراری فعالیت تجاری در مکانی جدید، هزینه دوره می‌باشند. همچنین مخارج تولید آزمایشی اولیه پس از کسر خالص عواید حاصل از فروش اقلام تولید شده قابل انتساب به دارایی است.

$$\text{ریال} \quad 16,520 = 2,000 + 3,000 + (12,000 \times 96\%) = \text{بهای تمام شده دارایی}$$

۷۵. گزینه ۲ صحیح است.

در مواردی که شریک خاص، دارایی‌هایی را از مشارکت خاص خریداری می‌کند تا زمانی که این دارایی‌ها به شخص مستقلی فروخته نشده است نباید سهم خود را از سود شناسایی کند، با این تفاوت که زیان را باید در صورتی بی‌درنگ شناسایی کرد که بیانگر کاهش در خالص ارزش فروش دارایی‌های جاری یا کاهش دائمی در مبلغ دفتری دارایی‌های غیر جاری باشد.

$$\text{ریال} \quad 15,000 = [(28,500 - 3,500) \times 60\%] = \text{سود قابل شناسایی توسط شرکت پویا}$$

۷۶. گزینه ۱ صحیح است.

جریان‌های نقدی ناشی از فعالیت‌های عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی زیر را می‌توان بر مبنای خالص گزارش کرد:
الف) دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی از جانب مشتریان، هنگامی که جریان‌های نقدی عملاً بیانگر فعالیت‌های مشتری باشد و نه واحد تجاری
ب) دریافت‌ها و پرداخت‌های نقدی در رابطه با اقلامی که گردش آنها سریع، مبلغ آنها قابل ملاحظه و سر رسید اولیه آنها حداکثر سه ماه باشد.

۷۷. گزینه ۴ صحیح است.

سهم اقلیت	
مانده ابتدای دوره	100,000
$10,000 \times 10\% \rightarrow$	1,000
$3,000 \times 10\% \leftarrow$	300
مانده پایان دوره	101,200

براساس استاندارد حسابداری ایران، چون سهم اقلیت براساس ارزش منصفانه خالص دارایی‌های شرکت فرعی محاسبه می‌شود و سرقفلی کاملاً متعلق به شرکت اصلی می‌باشد در رابطه با استهلاک مازاد (کسری) تجدید ارزیابی دارایی‌های فرعی و سرقفلی تلفیقی از ثبت‌های زیر استفاده می‌شود:

زیان تلفیقی 8,000 *
زیان تلفیقی 6,000 **
دارایی 8,000
سرفقلی 6,000

* از این مبلغ 800 ریال آن (10% × 8,000) متعلق به سهم اقلیت می‌باشد که باعث کاهش آن می‌شود.
** چون سرفقلی کاملاً متعلق به شرکت اصلی است، سهم اقلیت از آن سهمی نمی‌برد.

۷۸. گزینه ۳ صحیح است.

$$\%20 = \frac{0/25}{(1+0/25)} = \text{درصد سود ناویژه به فروش}$$

$$\%80 = 1 - \%20 = \text{درصد بهای تمام شده کالای فروش رفته به فروش}$$

$$800,000 = 1,000,000 \times \%80 = \text{بهای تمام شده کالای فروش رفته}$$

موجودی کالا در انتهای سال - خرید کالا در طی سال + موجودی کالا در ابتدای سال = بهای تمام شده کالای فروش رفته

$$800,000 = 250,000 + 850,000 - x$$

$$\Rightarrow \text{موجودی کالا در انتهای سال} = 300,000$$

بنابراین زیان ناشی از سرقت کالا 70,000 برآورد می‌شود.

۷۹. گزینه ۱ صحیح است.

در تهیه صورت جریان وجوه نقد باید تغییرات در مانده خالص حساب‌های دریافتی مورد استفاده قرار گیرد. با توجه به اینکه حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول کاهنده حساب‌های دریافتی می‌باشد، افزایش در حساب ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول باعث کاهش در حساب‌های دریافتی می‌شود. بنابراین افزایش ۱۰ ریالی در ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول، باعث می‌شود افزایش در حساب‌های دریافتی از ۲۰ ریال به ۱۰ ریال برسد و این امر باعث می‌شود که در تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش غیر مستقیم، سود عملیاتی به علت افزایش ۱۰ ریالی حساب‌های دریافتی، ۱۰ ریال کاهش یابد.

۸۰. گزینه ۴ صحیح است.

کامل بودن جزء خصوصیات کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات و زیر مجموعه قابلیت اتکاست. اما ثبات رویه مربوط به قابل مقایسه بودن می‌باشد که از خصوصیات کیفی مرتبط با ارائه اطلاعات است. همچنین ادغام و طبقه‌بندی اطلاعات و نیز توان استفاده‌کنندگان از عوامل تشکیل‌دهنده قابل فهم بودن اطلاعات است که از خصوصیات کیفی مرتبط با ارائه اطلاعات است.

۸۱. گزینه ۱ صحیح است.

$$\text{مجموع اقساط } 500 \times 4 = 2,000$$

$$\text{قیمت فروش } 2,000 \div \%80 = 2,500$$

$$\text{بهای تمام شده } 2,500 \times \%75 = 1,875$$

$$\text{پیش پرداخت } 2,500 \times \%20 = 500$$

نسبت سود به فروش × اقساط وصول شده طی دوره = سود تحقق یافته فروش اقساطی

$$250 = (500 + 500) \times (1 - \%75) = \text{سود تحقق یافته فروش اقساطی}$$

لازم به ذکر است فروش اقساطی به خودی خود روش اقساطی را الزام نمی‌کند و این ابهام در وصول اقساط بوده که مستلزم استفاده از روش اقساطی است. در این سؤال فرض بر آن است که ابهام قابل توجهی در وصول اقساط وجود دارد.

۸۲ گزینه ۳ صحیح است.

$$۱۳۰۰۰,۰۰۰ = \frac{۶۰,۰۰۰,۰۰۰}{۱۰} = ۶,۰۰۰,۰۰۰$$

هزینه استهلاک سال ۱۳۰۰ و ۱۳۰۱

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱۲ / ۲۹ = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ - (۶,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲) = ۴۸,۰۰۰,۰۰۰$$

مبلغ دفتری در ۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱۲ / ۲۹ = ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

هزینه کاهش ارزش در ۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹

بنابراین ثبت حسابداری مربوط به کاهش ارزش در ۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹ به شرح زیر باشد.

هزینه کاهش ارزش ساختمان ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

کاهش ارزش انباشته ساختمان ۱۲,۰۰۰,۰۰۰

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱ / ۱ = ۴۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

مبلغ دفتری در ۱۳۰۰ / ۱ / ۱

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱۲ / ۲۹ = \frac{۳۶,۰۰۰,۰۰۰}{۸} = ۴,۵۰۰,۰۰۰$$

هزینه استهلاک سال ۱۳۰۰ و ۱۳۰۱

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱۲ / ۲۹ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ - (۴,۵۰۰,۰۰۰ \times ۲) = ۲۷,۰۰۰,۰۰۰$$

مبلغ دفتری در ۱۳۰۰ / ۱۲ / ۲۹

$$۱۳۰۰,۰۰۰ / ۱۲ / ۲۹ = ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۷,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۳,۰۰۰,۰۰۰$$

افزایش ارزش

اما حداکثر مبلغی که به عنوان درآمد ناشی از برگشت کاهش ارزش ساختمان می توان شناسایی کرد ۹,۰۰۰,۰۰۰ ریال

(۱۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۳,۰۰۰,۰۰۰) می باشد.

↓ ↓
هزینه کاهش تفاوت استهلاک

* استهلاک در سال های ۱۳۰۰ و ۱۳۰۱، ۶,۰۰۰,۰۰۰ بوده اما در سال های ۱۳۰۲ و ۱۳۰۳، ۴,۵۰۰,۰۰۰ می باشد. پس کاهش ارزش سال ۱۳۰۰ باعث می شود که استهلاک سالانه ۱,۵۰۰,۰۰۰ و در مجموع ۳,۰۰۰,۰۰۰ کمتر شناسایی شود بنابراین هنگام افزایش مجدد ارزش ساختمان باید این استهلاک شناسایی نشده مورد توجه قرار گیرد.

۸۳ گزینه ۲ صحیح است.

طبق بند ۲۰ استاندارد حسابداری شماره ۲۲، تحصیل و واگذاری دارایی های نامشهود از مصادیق افشا در یادداشت های توضیحی نمی باشد.

۸۴ گزینه ۴ صحیح است.

هزینه های شناسایی شده انباشته پیمان - درآمد پیمان = سود پیمان

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

$$= ۱۵,۰۰۰ - ۳,۵۰۰ = ۱۱,۵۰۰$$

$$\Rightarrow \text{درآمد پیمان} = ۱۱,۵۰۰ + ۲,۰۰۰ = ۱۳,۵۰۰$$

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

$$\Rightarrow ۱۳,۵۰۰ - ۵,۵۰۰ = ۸,۰۰۰ = \text{مبالغ دریافتی و دریافتی بابت پیشرفت کار}$$

علی الحساب دریافتی + صورت وضعیت های تأیید شده = مبالغ دریافتی و دریافتی بابت پیشرفت کار

$$\Rightarrow ۸,۰۰۰ - ۶,۸۰۰ = ۱,۲۰۰ = \text{علی الحساب دریافتی}$$

۸۵ گزینه ۳ صحیح است.

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰ = \text{کل سود کالای منتقل شده از بتا به آلفا}$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times 50\% = ۱,۰۰۰,۰۰۰ = \text{سود تحقق نیافته}$$

۸۶ گزینه ۱ صحیح است.

اصل تعداد حساب های منتقل به استفاده محدود از حساب های مستقل تأکید دارد و در سازمان های دولتی تا آنجا که ممکن است باید از نگهداری حساب های مستقل اضافی اجتناب نمود.

همچنین حساب‌های مستقل به موجب قانون ایجاد می‌شوند و محدودیت‌های قانونی از ایجاد حساب‌های مستقل غیر ضروری جلوگیری می‌کند.

۸۷. گزینه ۲ صحیح است.

چنانچه بخشی از سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی باشد این سهام باید به بهای تمام شده تحت عنوان سهام واحد تجاری اصلی در مالکیت واحد تجاری فرعی به شکل یک رقم کاهنده جزء حقوق صاحبان سهام واحد تجاری اصلی در ترازنامه تلفیقی منظور شود.

۸۸. گزینه ۴ صحیح است.

سود و زیان (تفاوت) تسعیر علاوه بر طریقه موازنه، به صورت زیر هم قابل محاسبه است:

خالص دارایی‌ها در ابتدای دوره X (نرخ تسعیر در ابتدای دوره - نرخ تسعیر در پایان دوره) XX
سود خالص قبل از مالیات X (نرخ میانگین تسعیر - نرخ تسعیر در پایان دوره) XX
کسر می‌شود:

مالیات X (نرخ تسعیر در تاریخ محاسبه مالیات - نرخ تسعیر در پایان دوره) (XX)

سود سهام مصوب X (نرخ تسعیر در تاریخ اعلام سود سهام - نرخ تسعیر در پایان دوره) (XX)

XX

بنابراین تفاوت تسعیر شرکت فرعی به شرح زیر محاسبه می‌شود:

$$(2,500 - 1,500) \times 2,500 = 2,500,000$$

$$(2,500 - 1,000) \times 1,000 = 1,500,000$$

$$(2,500 - 1,500) \times 250^* = 250,000$$

$$(2,500 - 1,500) \times 500^{**} = 500,000$$

$$\text{تفاوت تسعیر} \quad \underline{\underline{3,250,000}}$$

$$* 1,000 - 750 = 250$$

$$** 750 + 750 - 1,000 = 500$$

۸۹. گزینه ۳ صحیح است.

$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در پیش پرداخت مربوطه} + \\ \text{کاهش در پیش پرداخت مربوطه} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در بدهی مربوطه} + \\ \text{افزایش در بدهی مربوطه} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{کاهش در بدهی‌ها} + \\ \text{کسر مستهلک شده بدهی‌ها} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در پیش پرداخت مربوطه} + \\ \text{کاهش در پیش پرداخت مربوطه} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در بدهی‌ها} + \\ \text{کسر مستهلک شده بدهی‌ها} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در بدهی‌ها} + \\ \text{کسر مستهلک شده بدهی‌ها} - \end{array} \right.$
			$\left\{ \begin{array}{l} \text{افزایش در پیش دریافت مربوطه} + \\ \text{کاهش در پیش دریافت مربوطه} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{کاهش در مطالبات مربوطه} + \\ \text{افزایش در مطالبات مربوطه} - \end{array} \right.$	$\left\{ \begin{array}{l} \text{کاهش در مطالبات} + \\ \text{کسر مستهلک شده مطالبات} - \end{array} \right.$
$\left\{ \begin{array}{l} \text{کاهش در سود سهام پرداختی} + \\ \text{افزایش در سود سهام پرداختی} - \end{array} \right.$		$\left\{ \begin{array}{l} \text{کاهش در سود سهام پرداختی} + \\ \text{افزایش در سود سهام پرداختی} - \end{array} \right.$			

در این سؤال داریم:

(مبالغ پرداختی دوره - مبالغ دریافتی دوره) = خالص وجه نقد حاصل از بازده سرمایه‌گذاری‌ها و سود پرداختی بابت تأمین مالی

(وجه نقد پرداختی به سهامداران + کاهش در بدهی مربوطه + هزینه مالی دوره) - (کاهش در مطالبات مربوطه + درآمد مالی دوره) =

$$\Rightarrow 50 = (400 + 20) - (300 + 30 + X) \Rightarrow X = 40$$

وجه نقد پرداختی به سهامداران 40 = X

۹۰. گزینه ۳ صحیح است.

طراحی تجهیزات، الگوها و قالبها براساس فناوری جدید، نمونه‌ای از فعالیت‌های توسعه می‌باشد.

۹۱. گزینه ۱ صحیح است.

درآمد یا هزینه ناشی از واگذاری سهام ب، معادل تفاوت عواید واگذاری و مبلغ دفتری می‌باشد بنابراین داریم:

$$4,800,000 - (12,000,000 \times 30\%) = 4,800,000 - 3,600,000 = 1,200,000 \text{ درآمد}$$

و همچنین درآمد یا هزینه ناشی از واگذاری سهام ج، معادل تفاوت عواید واگذاری و بهای تمام شده می‌باشد، بنابراین داریم:

$$1,250,000 - (5,000,000 \times 15\%) = 1,250,000 - 750,000 = 500,000 \text{ درآمد}$$

بنابراین در مجموع مبلغ 1,700,000 درآمد بابت واگذاری سرمایه‌گذاری‌ها شناسایی می‌شود.

۹۲. گزینه ۲ صحیح است.

مانده حساب اعتبارات تعهد نشده، نشان دهنده اعتبارات تخصیص یافته قابل تعهد برای مصارف جدید است. یعنی اعتباراتی که تخصیص یافته‌اند اما برای آن‌ها تأمین اعتبار نشده است پس از ارائه صورت حساب قطعی و نهایی، مانده آن ممکن است تعدیل شود. در این مسئله هنگامی که ۱۰۰ میلیارد ریال (20% × 500) تخصیص اعتبار می‌شود مانده اعتبارات تعهد نشده به همین میزان بستانکار می‌شود. وقتی که تأمین اعتباری به مبلغ ۲ میلیارد ریال صورت می‌پذیرد، مانده تعهد نشده به این اندازه بدهکار می‌گردد اما پس از مشخص شدن صورت حساب نهایی باید ۴۰۰ میلیون ریال (2,000,000,000 - 1,600,000,000) بستانکار شود تا مانده حقیقی خود را نشان دهد. بنابراین پس از رویدادهای بالا مانده اعتبارات تعهد نشده به مبلغ ۹۸/۴ میلیارد ریال، بستانکار می‌باشد.

۹۳. گزینه ۳ صحیح است.

در سال ۱۳۷۱ مازاد تجدید ارزیابی زمین به سود و زیان جامع منتقل می‌شود اما کاهش ارزش ساختمان به میزان ۱۵۰ میلیون ریال (400 - 550) هزینه دوره شده و در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. همچنین سود و زیان حاصل از واگذاری دارایی‌ها برابر با ما به التفات عواید حاصل از فروش و مبالغ دفتری آنها می‌باشد پس داریم:

$$\text{میلیون ریال } 50 = 550 - 500 = \text{سود حاصل از فروش زمین در سال } 1378$$

$$\text{میلیون ریال } 50 = 450 - 400 = \text{سود حاصل از فروش ساختمان}$$

بنابراین در سال ۱۳۷۸ بابت فروش ساختمان و زمین در مجموع ۱۰۰ میلیون ریال سود شناسایی می‌شود.

۹۴. گزینه ۴ صحیح است.

شرح	سهام ممتاز	سهام عادی	جمع
(۱) سود معوق سهام ممتاز (2 × 10% × 3,000,000)	600,000		600,000
(۲) سود سال جاری سهام ممتاز (10% × 3,000,000)	300,000		300,000
(۳) سود سال جاری سهام عادی (10% × 5,000 × 1,000)		500,000	500,000
(۴) مشارکت سهام ممتاز در باقیمانده سود (4% × 3,000,000)	120,000		120,000
(۵) مشارکت سهام عادی در باقیمانده سود (600,000 - 120,000)		480,000	480,000
	<u>1,020,000</u>	<u>980,000</u>	<u>2,000,000</u>

$$\text{ریال } 340 = \frac{1,020,000}{3,000} = \text{سود متعلق به هر سهم ممتاز}$$

۹۵. گزینه ۲ صحیح است.

منظور از شناخت این نیست که یک قلم در یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی افشا شود بلکه آن قلم باید در جمع اقلام یکی از صورت‌های مالی اساسی منظور گردد. برای شناخت ۳ خصوصیت به طور توأم لازم است:
اولاً باید آن قلم با تعریف یکی از عناصر صورت‌های مالی سازگار باشد.
ثانیاً شواهد کافی مبنی بر وقوع تغییر در دارایی‌ها یا بدهی‌های مرتبط با آن وجود داشته باشد.
ثالثاً بتوان با قابلیت اتکای کافی در قالب واحد پولی آن را اندازه‌گیری کرد.

۹۶. گزینه ۱ صحیح است.

حساب ذخیره تعدیل موجودی کالای شعبه

اول	۲۰۰
دوره *	
تعدیل	x = 800
پایان دوره **	1,000

$$* \frac{4200}{1,05} \times 0,05 = 200$$

$$** \frac{21,000}{1,05} \times 0,05 = 1,000$$

۹۷. گزینه ۳ صحیح است.

ارزش منصفانه دارایی واگذار شده = بهای تمام شده دارایی تحصیل شده

سرک پرداختی +
سرک دریافتی -

اگر ارزش منصفانه دارایی واگذار شده مشخص نباشد، بهای تمام شده دارایی تحصیل شده برابر با ارزش منصفانه آن می‌باشد در این سؤال، چون ارزش منصفانه ماشین آلات مشخص نمی‌باشد لذا ساختمان به ارزش منصفانه خود یعنی ۳۵۰ میلیون ریال در دفاتر شرکت "کارون" ثبت می‌شود.

۹۸. گزینه ۴ صحیح است.

براساس بند ۲۲ استاندارد حسابداری شماره ۲۰، حسابداری سرمایه‌گذاری در واحد تجاری وابسته به منظور انعکاس در صورت‌های مالی تلفیقی باید به روش ارزش ویژه انجام شود، مگر اینکه سرمایه‌گذاری تنها به منظور واگذاری در آینده نزدیک تحصیل و نگهداری شود که در این صورت، حسابداری آن باید به روش بهای تمام شده انجام می‌گیرد.

۹۹. گزینه ۲ صحیح است.

برخی مخارج به شرح زیر در صورت احراز شرایط مربوط، قابل احتساب در مخارج خرید است:
الف) مخارج تأمین مالی واردات مواد و کالا به صورت اعتباری از نوع یوزانس به شرط آنکه به موجب مقررات موضوعه، واردات مزبور به صورت نقدی مجاز نباشد.

ب) در شرایط استثنایی طبق الزامات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان تسعیر ارز، مابه‌التفاوت‌های ریالی مورد مطالبه ناشی از افزایش قابل ملاحظه‌ی نرخ رسمی ارز (مثلاً از شناور به صادراتی)، به شرط این‌که تخصیص آن به آحاد بهای خرید مواد و کالای مربوط امکان‌پذیر باشد.

۱۰۰. گزینه ۳ صحیح است.

با توجه به متفاوت بودن اجاره سالانه، طبق بند ۲۲ استاندارد حسابداری شماره ۲۱، کل مبلغ اجاره بر مبنای خط مستقیم طی دوره اجاره به هزینه منظور می‌شود. بدیهی است تفاوت اجاره پرداختی و هزینه اجاره بر حسب مورد به حساب پیش‌پرداخت اجاره یا اجاره پرداختنی منظور می‌شود.

$$\text{کل هزینه اجاره طی دوره} = 180,000,000 = (75,000,000 \times 2) + 30,000,000$$

$$\text{هزینه اجاره سالیانه} = 60,000,000 = 180,000,000 \div 3$$

60,000,000	هزینه اجاره ۱۳x۲/۱/۱
15,000,000	پیش پرداخت اجاره
75,000,000	موجودی نقد
۳/۱/۱x	هزینه اجاره ۱۳ 60,000,000
15,000,000	پیش پرداخت اجاره
75,000,000	موجودی نقد
60,000,000	هزینه اجاره ۱۳x۴/۱/۱
30,000,000	پیش پرداخت اجاره
30,000,000	موجودی نقد