

کد کنترل

503

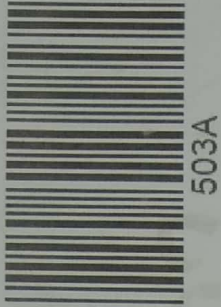
A

محل درج امضا

Blank box for signature

محل ثبت اثر انگشت سبانه دست راست

Blank oval for fingerprint



503A

نام:

نام خانوادگی:

شماره داوطلبی:

در این محل چیزی ننویسید

Blank box for name

آزمون انتخاب حسابدار رسمی - سال ۱۴۰۰

در این محل چیزی ننویسید

Blank box for name



جمهوری اسلامی ایران
وزارت علوم، تحقیقات و فناوری
سازمان سنجش آموزش کشور

دفترچه شماره ۶

صبح جمعه ۱۴۰۰/۱۱/۸

دفترچه سؤالات تشریحی حسابداری

تعداد سؤالات: ۶ سؤال مدت پاسخ‌گویی: ۹۰ دقیقه

شماره سؤال	امضای مصحح	نمره نهایی	مجموع از ۱۰۰
۱		از ۴۰	
۲		از ۱۰	
۳		از ۱۵	
۴		از ۱۵	
۵		از ۱۰	
۶		از ۱۰	

* تذکر خیلی مهم:

لطفاً، نام و نام خانوادگی، شماره داوطلبی و ... را منحصراً در محل تعیین شده درج نمایید؛ و از نوشتن آن در صفحات داخل دفترچه جداً خودداری کنید. در غیر این صورت ورقه شما تصحیح نخواهد شد.

سؤال ۱- صورت وضعیت مالی شرکت های الف، ب و پ به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ به شرح زیر است:

۴۰ امتیاز

ارقام به هزارریال			
شرکت پ	شرکت ب	شرکت الف	دارایی ها
۴۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	دارایی های جاری
۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	دارایی های غیر جاری
			دارایی های ثابت مشهود
			سرمایه گذاری ها (به بهای تمام شده)
-	-	۹۰,۰۰۰	در سهام ب
-	۴۲,۰۰۰	۲۵,۰۰۰	در سهام پ
۱۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰	جمع دارایی ها
			بدهی ها و حقوق مالکانه
			بدهی های جاری
۲۵,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	پرداختنی ها
			بدهی های غیر جاری
-	۱۰,۰۰۰	-	تسهیلات مالی (نرخ ۱۲٪)
			حقوق مالکانه
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	سرمایه سهام عادی (۱۰۰۰ ریال)
-	۲۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	مازاد تجدید ارزیابی
۲۵,۰۰۰	۳۲,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	سود (زیان) انباشته
۱۰۰,۰۰۰	۱۵۲,۰۰۰	۲۴۵,۰۰۰	جمع بدهی ها و حقوق مالکانه

سایر اطلاعات:

- شرکت الف در ۱۳۹۷/۱/۱، ۶۰٪ سهام عادی دارای حق رأی شرکت ب را تحصیل کرد. در آن تاریخ، سود انباشته شرکت ب ۸,۰۰۰ هزارریال بود.
- در ۱۳۹۸/۱/۱، شرکت الف ۲۰٪ از سهام شرکت پ را و شرکت ب ۶۰٪ از سهام شرکت پ را تحصیل کردند. در آن تاریخ، سود انباشته شرکت پ ۱۵,۰۰۰ هزارریال بود.
- از استهلاک سرقفلی صرف نظر کنید.
- شرکت های ب و پ، سود تقسیمی پرداخت نکرده اند.

خواسته:

- الف) تعیین درصد منافع کنترلی و منافع فاقد حق کنترل (مستقیم و غیرمستقیم) برای گروه
- ب) سرقفلی تلفیقی به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- پ) سود انباشته تلفیقی به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- ت) منافع فاقد حق کنترل به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰
- ث) تهیه صورت وضعیت مالی تلفیقی به تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۳۰

سؤال ۲- شرکت الف در ۱/۱/۱۳۹۸، یک قرارداد اجاره ۴ ساله برای اجاره ماشین آلات منعقد کرد. مبالغ اجاره سالانه ۲۱۰,۰۰۰ هزارریال است که در پایان هر سال پرداخت می‌شود. عمر مفید دارایی ۵ سال است و مالکیت دارایی در پایان عمر مفید به شرکت الف منتقل می‌شود. ارزش فعلی پرداخت‌های اجاره در شروع دوره اجاره ۶۳۵,۰۰۰ هزارریال و نرخ ضمنی سود تضمین شده اجاره ۱۲/۲ درصد است. برای سال منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹، شرکت الف مبلغ پرداختی معادل ۲۱۰,۰۰۰ هزارریال را به‌عنوان هزینه عملیاتی شناسایی کرده است. این نحوه عمل نادرست، در سال ۱۳۹۹ و پس از تأیید صورت‌های مالی برای انتشار کشف شد. خواسته:

در صورت تغییرات در حقوق مالکانه برای سال منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ سود انباشته اول دوره چند هزارریال تعدیل می‌شود؟

۱۰ امتیاز

سؤال ۳- شرکت آلفا تجهیزاتی دارد که مبلغ دفتری آن در پایان سال X۱، ۵۰۰,۰۰۰ هزارریال و عمر مفید باقیمانده آن ۱۰ سال است. در پایان سال X۱ این دارایی ۶۰۰,۰۰۰ هزارریال تجدید ارزیابی شد. نرخ مالیات بر درآمد ۲۵ درصد است. فرض کنید روش استهلاک و عمر مفید این تجهیزات از نظر حسابداری و مالیاتی تفاوتی با یکدیگر ندارد.

ثبت تاریخ تجدید ارزیابی و ثبت‌های لازم در پایان سال X۱ و X۲ را ارائه کنید.

۱۵ امتیاز

سؤال ۴- شرکت آلفا در ۱/۴/۱۳۹۸، مبلغ ۱۰ هزارمیلیون ریال تسهیلات مالی با نرخ سود اسمی ۷ درصد و نرخ سود مؤثر ۷/۵ درصد، دریافت کرد. این تسهیلات، مشخصاً برای ساخت یک فروشگاه جدید که تعریف دارایی واجد شرایط را احراز می‌کند، دریافت شد و تا ۱/۵/۱۳۹۸، به‌طور موقتی سرمایه‌گذاری گردید. سود سرمایه‌گذاری مزبور ۴۰ میلیون ریال است. ساخت فروشگاه از ۱/۵/۱۳۹۸ شروع شد و در ۳۱/۲/۱۳۹۹ آماده بهره‌برداری گردید؛ اما تا ۳۱/۴/۱۳۹۹، فروشگاه افتتاح نگردید. به‌دلیل اینکه عملکرد سایر فروشگاه‌های شرکت آلفا طی سال ۱۳۹۸ کمتر از حد انتظار بود، کار ساخت فروشگاه جدید از ۱/۷/۱۳۹۸ تا ۱/۹/۱۳۹۸ متوقف شد. کل مخارج تأمین مالی که باید به بهای تمام شده فروشگاه جدید منظور شود، چند ریال است؟

۱۵ امتیاز

سؤال ۵- شرکت صنعتی الف، سازنده دو نوع محصول بتا و لاندا است. اطلاعات زیر در مورد این دو محصول گردآوری شده است:

ریال		
جمع	محصول لاندا	محصول بتا
	۶۰۰	۹۰۰
	۳۰۰	۷۰۰
۱۱,۷۰۰,۰۰۰		

قیمت فروش هر واحد محصول
 هزینه‌های متغیر هر واحد
 هزینه‌های ثابت سالانه

با این فرض که نسبت فروش این دو محصول همواره ثابت و برابر ۳ واحد محصول بتا در برابر ۱ واحد محصول لاندا است، تعداد فروش این دو محصول در نقطه سربه‌سر چند واحد است؟

۱۰ امتیاز

سؤال ۶- شرکت صنعتی الف برای بهایابی محصولات خود از سیستم بهایابی استاندارد استفاده می کند. اطلاعات مرتبط با عملیات ساخت یکی از محصولات شرکت برای خرداد ماه به شرح زیر است:

مقدار محصول ساخته شده طی خرداد ماه	۱۰,۰۰۰ واحد محصول
هزینه واقعی خرید مواد مستقیم به طور نسبی (۱,۵۰۰ کیلو هر کیلو ۳۰۰ ریال)	۴۵۰,۰۰۰ ریال
مواد مستقیم صادر شده به فرایند ساخت طی خرداد ماه	۷۰۰ کیلو
نرخ استاندارد خرید هر کیلو مواد مستقیم	۲۵۰ ریال
مصرف استاندارد مواد مستقیم برای تولید واقعی طی خرداد ماه	۸۰۰ کیلو

خواسته:

انجام ثبت های حسابداری مربوط به مواد مستقیم با این فرض که انحراف نرخ مواد مستقیم در زمان خرید مواد و انحراف مصرف مواد مستقیم در زمان مصرف آن محاسبه شود.

۱۰ امتیاز

به نام خدا

پاسخنامه سوالات تشریحی درس حسابداری آزمون جامعه حسابداران رسمی سال ۱۴۰۰

پاسخ سؤال ۱ تشریحی

قسمت الف سوال ۱:

محاسبه درصد منافع مالکانه گروه

در شرکت پ	در شرکت ب	منافع کنترلی
۲۰٪	۶۰٪	مستقیم
$۶۰٪ \times ۶۰٪ = ۳۶٪$	-	غیر مستقیم
۵۶٪		
۲۰٪	۴۰٪	منافع فاقد حق کنترل
$۴۰٪ \times ۶۰٪ = ۲۴٪$	-	مستقیم
۴۴٪		غیر مستقیم

قسمت ب سوال ۱):

محاسبه سرقفلی تلفیقی

ناشی از تحصیل پ	ناشی از تحصیل ب	
۲۵۰۰۰۰	۹۰۰۰۰۰	مابه ازای انتقال یافته
$۴۲۰۰۰۰ \times ۶۰٪ = ۲۵۲۰۰۰$	$۵۸۰۰۰۰ \times ۴۰٪ = ۲۳۲۰۰۰$	سهم اقلیت
$۶۵۰۰۰۰ \times ۴۴٪ = ۲۸۶۰۰۰$	(۵۸۰۰۰۰)	ارزش منصفانه خالص
(۶۵۰۰۰۰)	۵۵۲۰۰۰	دارایی های شرکت فرعی
۱۳۷۸۰۰		سرفقلى
<div style="border-top: 1px solid black; width: 100%; text-align: center;"> } </div>		
۶۹۰۰۰۰		سرفقلى تلفيقي

ادامه پاسخ سؤال ۱ تشریحی

قسمت پ سوال (۱):

محاسبه سود انباشته تلفیقی

سود انباشته اصلی	۴۵۰۰۰
سهم الف از تغییرات سود انباشته ب	$14400 = 32000 - 8000 \times 60\%$
سهم گروه از تغییرات سود انباشته پ	$5600 = 25000 - 15000 \times 56\%$
سود انباشته تلفیقی	<u>۶۵۰۰۰</u>

قسمت ت سوال (۱):

محاسبه سهم اقلیت

سهم اقلیت در شرکت پ	سهم اقلیت در شرکت ب	در زمان تحصیل
۲۸۶۰۰	۲۳۲۰۰	سهم از سود انباشته پس از تحصیل
$4400 = (25000 - 15000) \times 44\%$	$9600 = (32000 - 8000) \times 40\%$	سهم اقلیت از مازاد تجدید ارزیابی
-	$8000 = 20000 \times 40\%$	سهم اقلیت از سرمایه گذاری در پ
-	$(16800 = 42000 \times 40\%)$	
<u>۳۳۰۰۰</u>	<u>۲۴۰۰۰</u>	
} ۵۷۰۰۰		

قسمت ث سوال (۱):

صورت‌های مالی تلفیقی

به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹

۱۲۵۰۰۰	بدهیها:	۱۳۰۰۰۰	داراییها:
۱۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختی	۲۱۰۰۰۰	داراییهای جاری
$62000 = (20000 \times 60) + 50000$	حقوق مالکانه اصلی:	۶۹۰۰۰	داراییهای ثابت مشهود
۶۵۰۰۰	سهم عادی		سرقفلی
۵۷۰۰۰	مازاد تجدید ارزیابی		
<u>۴۰۹۰۰۰</u>	سود انباشته		
	سهم اقلیت		
	بدهی و حقوق مالکانه	<u>۴۰۹۰۰۰</u>	جمع کل داراییها

ثبت‌های درست که باید در سال ۱۳۹۸ انجام می‌شد	ثبت اشتباه صورت گرفته در سال ۱۳۹۸
<p>۱۳۹۸/۰۱/۰۱</p> <p>دارایی اجاره‌ای ۶۳۵٫۰۰۰</p> <p>بدهی اجاره‌ای ۶۳۵٫۰۰۰</p> <hr/> <p>۱۳۹۸/۱۲/۲۹</p> <p>هزینه بهره ۷۷٫۴۷۰</p> <p>بدهی اجاره‌ای ۱۳۲٫۵۳۰</p> <p>نقد ۲۱۰٫۰۰۰</p>	<p>۱۳۹۸/۱۲/۲۹</p> <p>هزینه عملیاتی ۲۱۰٫۰۰۰</p> <p>نقد ۲۱۰٫۰۰۰</p>

مرحله ۱: محاسبه بهره سالانه

$$\text{هزینه بهره سال} = ۶۳۵٫۰۰۰ \times ۱۲/۲\% = ۷۷٫۴۷۰$$

مرحله ۲: ثبت درست که باید در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ در دفاتر اعمال می‌شد:

هزینه استهلاک ۱۲۷٫۰۰۰

استهلاک انباشته ۱۲۷٫۰۰۰

مرحله ۳: ثبت اصلاحی نهایی و اثر روی سود انباشته:

بدهی اجاره‌ای ۱۳۲٫۵۳۰

استهلاک انباشته ۱۲۷٫۰۰۰

سود انباشته اول دوره ۵۳٫۰۰۰

$۲۱۰٫۰۰۰ - [۷۷٫۴۷۰ + ۱۲۷٫۰۰۰] = ۵۳٫۰۰۰$

۵۰۰٫۰۰۰ = مبنای حسابداری = مبلغ دفتری در پایان سال X1

مبنای مالیاتی = مبنای حسابداری

مبنای حسابداری	مبنای مالیاتی	تفاوت موقتی مشمول مالیات	مانده بدهی مالیات انتقالی در تاریخ تجدید ارزیابی
۵۰۰٫۰۰۰ + ۱۰۰٫۰۰۰	۵۰۰٫۰۰۰	۱۰۰٫۰۰۰	$۱۰۰٫۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۵٫۰۰۰$

مرحله ۱: ثبت مربوط به تاریخ تجدید ارزیابی:

۱۰۰٫۰۰۰	تجهیزات
۷۵٫۰۰۰	مازاد تجدید ارزیابی
۲۵٫۰۰۰	بدهی مالیات انتقالی

ثبت پایان سال X1 همان ثبت تجدید ارزیابی است.

مرحله ۲: محاسبات پایان سال X2:

مبنای حسابداری	مبنای مالیاتی	تفاوت موقتی مشمول مالیات	مانده بدهی مالیات انتقالی در تاریخ تجدید ارزیابی
۵۴۰٫۰۰۰ $(۶۰۰٫۰۰۰ - (۶۰۰٫۰۰۰ \div ۱۰))$	۴۵۰٫۰۰۰ $(۵۰۰٫۰۰۰ - (۵۰۰٫۰۰۰ \div ۱۰))$	۹۰٫۰۰۰	$۹۰٫۰۰۰ \times ۲۵\% = ۲۲٫۵۰۰$

مرحله ۳: ثبت‌های پایان سال X2:

۲۵٫۰۰	بدهی مالیات انتقالی
۲۵٫۰۰	هزینه مالیات انتقالی

۶۰٫۰۰۰	هزینه استهلاك
۶۰٫۰۰۰	استهلاك انباشته

۷۵٫۰۰	مازاد تجدید ارزیابی
۷۵٫۰۰	سود انباشته

پاسخ سوال ۴ تشریحی

مرحله ۱: محاسبه هزینه بهره

$$\text{هزینه بهره} = 10,000 \times (7/5 \div 100) = 750$$

مرحله ۲: بررسی اینکه سود سرمایه‌گذاری باید از هزینه بهره کم شود یا خیر

با توجه به اینکه سرمایه‌گذاری تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۱ انجام شده و ساخت فروشگاه از تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۱ شروع شده، لذا سود سرمایه‌گذاری از هزینه بهره کسر نمی‌شود.

مرحله ۳: تخصیص مخارج تامین مالی به بهای تمام شده ساختمان

مخارج تامین مالی به بهای تمام شده ساختمان از تاریخ ۱۳۹۸/۰۵/۰۱ تا ۱۳۹۹/۰۲/۳۱ باید تخصیص یابد.

$$\text{میلیون ریال} \quad 625 = 750 \times (10 \div 12) = \text{مخارج تامین مالی تخصیص یافته به بهای تمام شده ساختمان}$$

=====

پاسخ سوال ۵ تشریحی

مرحله ۱: محاسبه حاشیه فروش ترکیبی

هزینه متغیر هر واحد - قیمت فروش هر واحد = حاشیه فروش هر واحد

$$700 - 900 = 200$$

محاسبه حاشیه فروش هر محصول بتا

$$300 - 600 = 300$$

محاسبه حاشیه فروش هر محصول لاندا

$$[(3 \div 4) \times 200] + [(1 \div 4) \times 300] = (900 \div 4) = 225$$

محاسبه حاشیه فروش ترکیبی هر دو محصول بتا و لاندا

ادامه پاسخ سوال ۵ تشریحی

مرحله ۲: محاسبه تعداد فروش هر محصول در نقطه سر به سر

$$Q_B = \frac{TF_c}{CMU} \frac{11,700,000}{225} = 52,000 \left\{ \begin{array}{l} \beta \rightarrow 52000 \times \left(\frac{3}{4}\right) = 39,000 \\ \gamma \rightarrow 52000 \times \left(\frac{1}{4}\right) = 13,000 \end{array} \right.$$

تعداد فروش در نقطه سر به سر = QB

هزینه ثابت = TFC

حاشیه فروش ترکیبی برای هر ۲ محصول = CMU

=====

پاسخ سوال ۶ تشریحی

مرحله ۱: محاسبه انحراف نرخ مواد:

خرید واقعی مواد × (نرخ واقعی مواد - نرخ استاندارد مواد) = انحراف نرخ مواد [در زمان خرید]

انحراف نامساعد $(۷۵۰۰۰۰) = ۱۵۰۰ \times (۲۵۰ - ۳۰۰)$ = انحراف نرخ مواد [در زمان خرید]

مرحله ۲: ثبت حسابداری در زمان خرید مواد:

موجودی مواد مستقیم ۳۷۵۰۰۰

انحراف نرخ مواد ۷۵۰۰۰

حسابهای پرداختنی ۴۵۰۰۰۰

مرحله ۳: ثبت حسابداری در زمان مصرف مواد:

کالای در جریان ساخت ۲۰۰۰۰۰

انحراف مصرف مواد ۲۵۰۰۰

موجودی مواد مستقیم ۱۷۵۰۰۰