

# امتحانات سراسری انجمن حسابداران خبره آمریکا

CPA

CPA

امتحان حسابداری ۱  
قسمت دوم  
نوامبر ۱۹۸۹

اشاره

● امتحانات CPA هر ساله در دو نوبت اوایل ماه مه و نوامبر در آمریکا برگزار می شود\*

● چنانکه در شماره پیش حسابدار اشاره شد امتحان حسابداری ۱ دربرگیرنده پنج مجموعه سؤال است که قسمت اول

آن شامل ۲۰ سؤال (از امتحانات CPA سال ۱۹۸۹) ارائه شد.

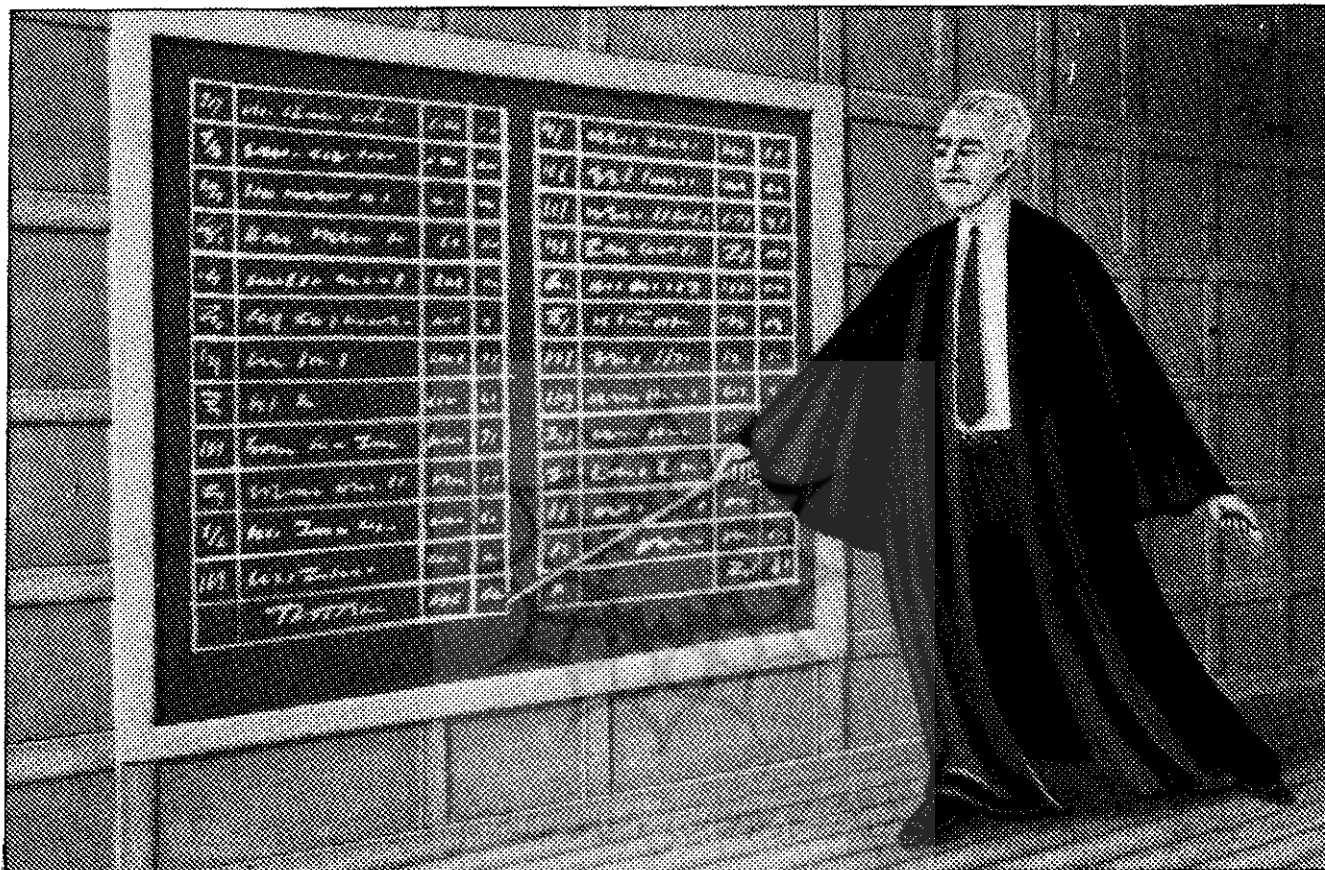
● اینک قسمت دوم از امتحان حسابداری ۱ شامل ۲۰ سؤال دیگر به نظر علاقه مندان می رسد.

● این بار هم می توانید از پاسخنامه کپی تهیه کرده، پس از تکمیل به همراه بانصد ریال تمبر پستی برای ما بفرستید. به بهترین

پاسخها جایزه ای تقدیم خواهد شد. حسابدار

● علاقه مندان برای اطلاع بیشتر از چگونگی برگزاری امتحانات CPA می توانند به مقاله «امتحانات در انجمنهای حرفه ای» مندرج در «حسابدار» شماره ۲۳ و ۲۵ مراجعه کنند.

ورق بزنید



فروش عادی ۲/۵۰۰/۰۰۰ دلار  
فروش امانی ۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار  
امانت از مشتریان صفر دلار

نتیجه بررسی فروشهای امانی نشان می دهد که ۶۰۰/۰۰۰ دلار بابت پوستهای تحویل شده به مشتریان در سال ۱۹۸۸ به طور کامل دریافت شده است.

■ در ترازنامه مورخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ اسمیت، مبلغ پوستهای امانی دریافتی از مشتریان می بایست کدامیک از ارقام ذیل باشد؟

الف ۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار ب ۷۵۰/۰۰۰ دلار  
ج ۶۰۰/۰۰۰ دلار د ۴۰۰/۰۰۰ دلار

۲۲

شرکت بلیس در ۳۰ دسامبر ۱۹۸۷ تجهیزاتی را به عنوان اجاره کالای

مجموعه سئوالات شماره ۲ (وقت برآوردی ۴۵ تا ۵۵ دقیقه)  
(تعداد سئوالات ۲۰)

۲۱

اسمیت خرده فروش پوست است. بعضی از مشتریان وی محصول پوست خود را برای فروش نزد او به امانت می گذارند. اسمیت وجوه دریافتی از این معاملات را به عنوان فروش امانی ثبت می کند. اما اسمیت، صورت حساب پوستهای دریافتی را زمانی به مشتریان ارائه می کند که تمام بهای فروش را دریافت کرده باشد. متوسط سود ناویژه به فروش ۷۵ درصد فروش است. اطلاعات زیر از تراز آزمایشی تعدیل نشده اسمیت در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به دست آمده است:

\* Lay away plan Sales

سرمایه‌ای، برای مدت ۱۲ سال اجاره کرد. در قرارداد مربوط، مبلغ اجاره سالانه ۱۰۰/۰۰۰ دلار تعیین شده که در ۳۱ دسامبر ۱۹۷۷ و نیز در ۳۱ دسامبر ۹ سال بعدی به‌طور سالانه باید پرداخت شود. جمع بدهیهای این اجاره در تاریخ ۳۰ دسامبر ۱۹۸۷، قبل از پرداخت اولین قسط اجاره مبلغ ۶۸۱/۶۰۰ دلار ثبت شده است. عمر مفید این تجهیزات با مدت اجاره منطبق است. نرخ بهره منظور شده در اجاره ۱۰ درصد است. شرکت بلیس در موقع ثبت پرداخت ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ می‌بایست مبلغ بدهی کالای سرمایه‌استیجاری را کاهش دهد.

### ■ کدام یک از مبالغ زیر جهت این کاهش مناسب است؟

الف ۶۸/۱۶۰ دلار ب ۵۸/۱۶۰ دلار  
ج ۵۶/۸۰۰ دلار د ۴۱۸۴۰ دلار

۲۳

شرکت کار در اول ژانویه ۱۹۸۸ شروع به فعالیت کرد. شرکت در حسابهای خود روش اقساطی\* را به کار می‌برد. اطلاعات زیر مربوط به عملیات شرکت در سال ۱۹۸۸ است:

فروش اقساطی ۸۰۰٫۰۰۰ دلار  
قیمت تمام‌شده فروش اقساطی ۴۸۰٫۰۰۰ دلار  
هزینه‌های عمومی و اداری ۸۰٫۰۰۰ دلار  
دریافتهای مربوط به فروش اقساطی ۳۰۰٫۰۰۰ دلار

### ■ مانده حساب سود ناویژه در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ کدامیک از ارقام زیر است؟

الف ۱۲۰/۰۰۰ دلار ب ۱۵۰/۰۰۰ دلار  
ج ۲۰۰/۰۰۰ دلار د ۳۲۰/۰۰۰ دلار

۲۴

شرکت ساختمانی استون برای محاسبه مالیات بردرآمد خود روش قرارداد کامل\*\* به کار می‌برد، اما جهت تنظیم حسابهای نهایی از روش محاسبه درصد تکمیل قرارداد استفاده می‌کند. اطلاعات زیر در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ از فعالیت نخستین سال شرکت استون استخراج شده است.

\* Instalment method of accountig

\*\* Complete Contract method

تاریخ شروع قرارداد	تاریخ تخمینی پایان قرارداد	درآمد قابل تشخیص هر قرارداد در سال ۱۹۸۸
۸۸/۱/۳	۸۹/۱/۹	۶۰۰/۰۰۰ دلار
۸۸/۱/۶	۸۹/۱/۱۲	۳۰۰/۰۰۰ دلار
۸۸/۱/۹	۹۰/۱/۳	۲۰۰/۰۰۰ دلار
۸۸/۱/۱۲	۹۰/۱/۶	۱۰۰/۰۰۰ دلار

نرخ مالیات بردرآمد استون برای سال ۱۹۸۸، ۳۰ درصد و برای سال ۱۹۸۹، ۲۵ درصد و برای سال ۱۹۹۰، ۲۰ درصد است. شرکت کاربرد اخیر بیانیة شماره ۹۶ FASB در مورد «حسابداری مالیات بردرآمد» را جهت تنظیم صورت حسابهای نهایی خود در سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ انتخاب کرده بود.

### ■ شرکت استون می‌باید چه مبلغی را تحت عنوان بدهی مالیات بردرآمد معاملات بالا در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ نشان دهد؟

الف ۳۶۰/۰۰۰ دلار ب ۳۳۰/۰۰۰ دلار  
ج ۲۸۵/۰۰۰ دلار د ۲۴۰/۰۰۰ دلار

۲۵

شرکت پایین در اول ژانویه ۱۹۸۹، ۲۰۰ برگ از اوراق قرضه ۱۰۰۰ دلاری ۸درصد خود را به اضافه بهره انباشته به نرخ ۹۷٪ فروخت. تاریخ صدور اوراق اول اکتبر ۱۹۸۸ و سررسید آن اول اکتبر ۱۹۹۸ است. بهره اوراق هر شش ماه یک بار، در اول آوریل و اول اکتبر هر سال پرداخت می‌شود. بهره معوق مربوط به دوره اول اکتبر ۱۹۸۸ تا اول ژانویه ۱۹۸۹ مبلغ ۴۰۰۰ دلار است.

### ■ شرکت پایین در اول ژانویه ۱۹۸۹ می‌باید اوراق قرضه قابل پرداخت خود را پس از وضع تخفیف متعلقه به چه مبلغی گزارش کند؟

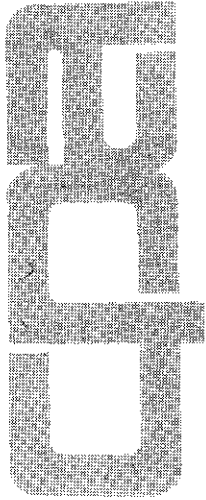
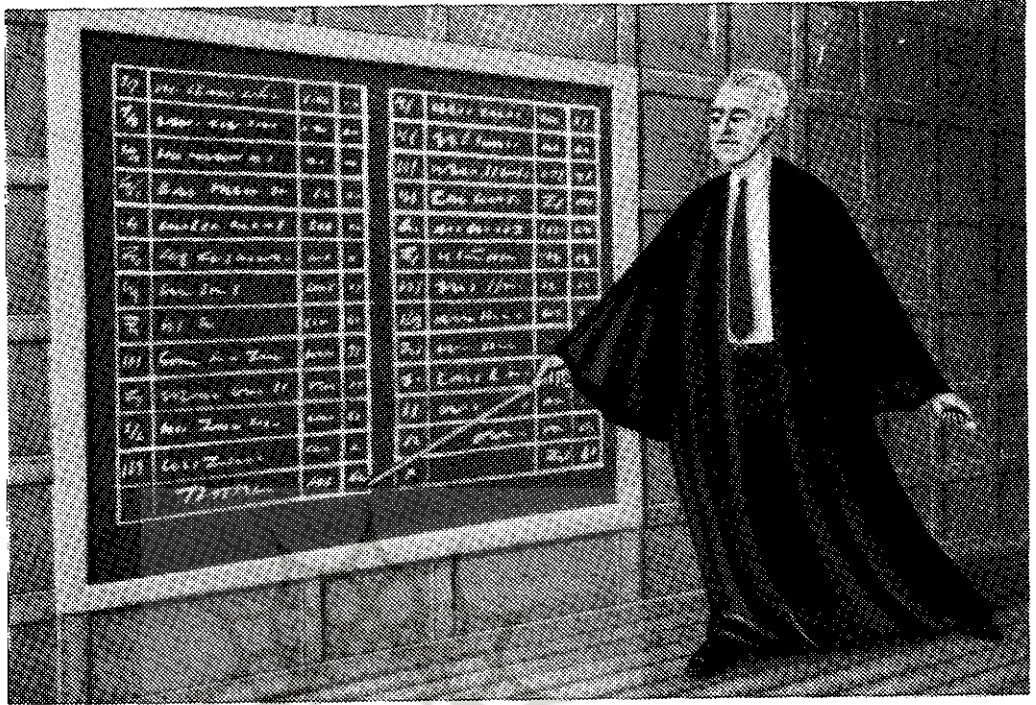
الف ۱۹۶/۰۰۰ دلار ب ۱۹۴/۱۵۰ دلار  
ج ۱۹۴/۰۰۰ دلار د ۱۹۰/۱۵۰ دلار

۲۶

ورق بزنید

\* Financial Accountig Standard s Board

هیئت تدوین استانداردهای حسابداری مالی-م



شرکت هاف در دوم دسامبر ۱۹۸۸ حکمی دایر بر دریافت خسارت به مبلغ ۴۵۰/۰۰۰ دلار بابت غرامت فروش اجباری زمینی که پنج سال قبل به مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ دلار خریداری شده بود دریافت کرد. سود حاصل به عنوان درآمد مشمول مالیات در اظهارنامه مالیاتی سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ گزارش نشده بود، زیرا شرکت هاف زمین را در فاصله زمانی مجاز، در ازای حداقل ۴۵۰/۰۰۰ دلار جایگزین کرده بود، نرخ مالیاتی شرکت برای سال ۱۹۸۸، ۲۵ درصد است و براساس قانون موجود نرخ مالیات برای سالهای بعد ۳۰ درصد تعیین شده است. اختلاف دیگری وجود ندارد. هاف کاربرد اخیر بیانیه شماره ۹۶ FASB - حسابداری مالیات بردرآمد را برگزیده است.

عمر مفید ماشین ۱۲ سال  
بهره منظور شده در اجاره ۱۰ درصد  
ارزش فعلی یک واحد قسط  
پس از ۱۰ دوره به نرخ ۱۰ درصد ۶/۷۶  
ارزش فعلی یک واحد قسط پس افتاده  
برای ۱۰ دوره به نرخ ۱۰ درصد ۶/۱۵  
قیمت عادلانه ماشین ۷۰۰٫۰۰۰ دلار

در قرارداد حق تجدید اجاره وجود ندارد و مالکیت ماشین پس از اتمام دوره اجاره به شرکت واتسون بازمی‌گردد.

■ تعیین کنید شرکت در ترازنامه مورخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ می‌باید چه رقمی را به عنوان بدهی مالیات بردرآمد خود گزارش کند؟

■ تعیین کنید هار پر، در آغاز این معامله، باید بدهی اجاره خود را به چه مبلغی گزارش کند؟

الف ۱۳۵/۰۰۰ دلار ب ۴۵/۰۰۰ دلار  
ج ۳۷/۵۰۰ دلار د صفر دلار

الف صفر دلار ب ۶۱۵/۰۰۰ دلار  
ج ۶۳۰/۰۰۰ دلار د ۶۷۶/۰۰۰ دلار

۲۸

شرکت کریل در اول ماه مه یک میلیون دلار اوراق قرضه ۲۰ ساله با نرخ ۱۰ درصد منتشر کرد و به مبلغ ۱/۰۷۵/۰۰۰ دلار به فروش رسانید. هر ۱۰۰۰ دلار قرضه یک حق خرید قابل انتقال جهت خرید یک سهم از سهام عادی کریل به مبلغ اسمی ۵۰ دلار را به قیمت ۶۰ دلار داشت. بلافاصله پس از انتشار اوراق قرضه،

۲۷

شرکت هار پر در تاریخ ۳۰ دسامبر ۱۹۸۸ ماشین تازه‌ای از شرکت واتسون اجاره کرد. اطلاعات زیر در مورد این معامله استیجاری، در آغاز اجاره گرفته شده است:  
مدت اجاره ۱۰ سال  
اجاره سالانه قابل پرداخت در پایان هر سال ۱۰۰٫۰۰۰ دلار

بهای اوراق بهادار شرکت در بازار به شرح زیر است:

اوراق قرضه ۱۰ درصد بدون حق خرید سهام ۱/۰۵۰ دلار  
حق خرید سهام ۲۵ دلار  
سهام عادی به قیمت اسمی ۵۰ دلار ۶۵ دلار

الف ۱۶۰/۰۰۰ دلار ب ۱۷۰/۰۰۰ دلار  
ج ۱۸۰/۰۰۰ دلار د ۲۳۰/۰۰۰ دلار

۳۱

■ شرکت کرپل می باید چه مبلغی را در مورد صدور اوراق قرضه به عنوان افزایش در حقوق صاحبان سهام ثبت کند؟

الف ۵۰/۰۰۰ دلار ب ۲۵/۰۰۰ دلار  
ج ۵/۰۰۰ دلار د صفر دلار

در اول فوریه ۱۹۸۶ شرکت دیویس اوراق قرضه ده ساله ای به مبلغ اسمی ۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار با نرخ بهره ۱۲ درصد منتشر کرد و به مبلغ ۱/۱۱۷/۰۰۰ دلار فروخت. دیویس در اول مه ۱۹۸۹ تمام اوراق قرضه را به اضافه بهره متعلقه به نرخ ۱۰۲ بازخرید کرد و از جریان خارج ساخت. صرف اوراق قرضه بازیافت نشده در آن تاریخ ۷۸/۰۰۰ دلار بود.

■ شرکت دیویس پیش از منظور کردن مالیات بردارآمد چه مبلغ در جریان بازخرید اوراق قرضه سود برده است؟

الف ۹۷/۰۰۰ دلار ب ۵۸/۰۰۰ دلار  
ج ۳۹/۰۰۰ دلار د ۱۹/۰۰۰ دلار

۳۲

شرکت کارودر اول ژانویه سال ۱۹۸۹ اوراق قرضه خود را به نرخ ۱۰ درصد و به مبلغ اسمی ۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار با سررسید اول ژانویه ۱۹۹۹ منتشر کرد. اوراق قرضه با کسر و به مبلغ ۸۸۶/۰۰۰ دلار فروخته شد تا نرخ بازدهی معادل ۱۲ درصد داشته باشد که حاصل ۱۱۴۰۰۰ دلار تخفیف اوراق است. کاروروش بهره را برای استهلاك تخفیف اوراق قرضه به کار می برد. بهره اوراق قرضه در اول ژانویه اول ژانویه قابل پرداخت است.

■ شرکت برای ۶ ماهه منتهی به ۳۰ ژوئن ۱۹۸۹ کدامیک از مبالغ زیر را باید به عنوان هزینه بهره گزارش کند؟

الف ۵۶/۸۴۰ دلار ب ۵۵/۷۰۰ دلار  
ج ۵۳/۱۶۰ دلار د ۵۰/۰۰۰ دلار

در ۱۰ نوامبر ۱۹۸۸ یکی از کامیونهای شرکت گاری با یک خودرو به رانندگی جورج تصادف کرد. در دهم ژانویه ۱۹۸۹ شرکت گاری ابلاغی جهت طرح دعوا در دادگاه دریافت نمود. موضوع دعوا مطالبه ۸۰۰/۰۰۰ دلار بابت جبران خسارت صدمات وارده به شخص جورج بود. مشاور حقوقی شرکت گاری برآورده کرده است که جورج ممکن است به طور منصفانه مستحق دریافت مبلغی بین ۲۵۰/۰۰۰ تا ۵۰۰/۰۰۰ دلار باشد و مبلغ ۴۰۰/۰۰۰ دلار بهترین برآورد بدهی احتمالی شرکت خواهد بود. سال مالی شرکت در تاریخ ۳۰ دسامبر به پایان می رسد و صورت حساب های نهایی سال ۱۹۸۸ در ۶ مارس سال ۱۹۸۹ تنظیم شده بود.

■ شرکت در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ کدامیک از مبالغ زیر را باید به عنوان زیان مربوط به این حادثه در نظر بگیرد؟

الف صفر دلار ب ۲۵۰/۰۰۰ دلار  
ج ۴۰۰/۰۰۰ دلار د ۵۰۰/۰۰۰ دلار

۳۳

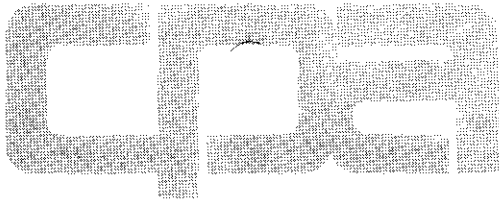
شرکت فابری ۱/۰۰۰/۰۰۰ دلار اوراق قرضه به قیمت اسمی پرداخت نشده با نرخ ۱۰ درصد دارد که سررسید آن ۳۱ دسامبر سال ۱۹۹۳ است. بهره اوراق در ۳۰ ژوئن و ۳۰ دسامبر هر سال قابل پرداخت است. پس از استهلاك مبلغ مربوط در ۳۰ ژوئن ۱۹۸۹ مانده مستهلك نشده حساب تخفیف اوراق قرضه بالغ بر ۳۰/۰۰۰ دلار بود. در آن تاریخ تمام اوراق قرضه به ۴۰/۰۰۰ سهم عادی به مبلغ اسمی هر سهم ۲۰ دلار تبدیل شد.

شرکت در جریان این تبدیل ۱۰/۰۰۰ دلار هزینه کرد. تبدیل در دفترها به ارزش دفتری (مانده نقل شده در دفترها) ثبت شده است.

■ شرکت فابری می بایست کدام یک از مبالغ زیر را به عنوان سرمایه اضافی پرداخت شده در حسابها ثبت کند؟

در بسته های محصولات شرکت گران کوبنهایی گذاشته شده است که با ارائه آن به مغازه های خرده فروشی تخفیفی در مورد محصولات گران داده خواهد شد. به خرده فروشان بابت کوبن های تحویلی مبلغی معادل ارزش اسمی به اضافه ۱۰ درصد بابت هزینه نقل و انتقال باز پرداخت می شود. تقاضای باز پرداخت ارزش

ورق بزنید



کوپن، توسط خرده‌فروشان تا سه ماه از تاریخ انقضای مصرف نزد شرکت گران دارای اعتبار است. گران برآورد کرده است ۷۰ درصد از کل کوپنهای صادره نهایتاً پرداخت خواهد شد. اطلاعات مربوط به کوپنهای صادر شده در سال ۱۹۸۸ به شرح زیر است:

تاریخ انقضای مصرف	۸۸/۱۲/۳۱
جمع ارزش اسمی کوپنهای صادر شده	۶۰۰,۰۰۰ دلار
جمع پرداختهای به خرده‌فروشان	۲۲۰,۰۰۰ دلار
تا تاریخ ۸۸/۱۲/۳۱	

کرد و اسنادی ده‌ساله جهت پرداخت بقیه قیمت به مبلغ ۴/۴۰۰/۰۰۰ دلار با بهره ۱۲ درصد امضا کرد. مانده ارزش زمین در دفترهای شرکت پردیس در تاریخ فروش ۴/۴۰۰/۰۰۰ دلار بود. اسناد در ۴۰ قسط سه‌ماهه ۱۱۰/۰۰۰ دلاری از دوم ژانویه ۱۹۸۹ قابل پرداخت بود. پردیس بهای فروش را براساس روش بازداشت هزینه<sup>۳۵</sup> (فروش تدریجی) بحسابها منظور می‌کند. در دوم ژانویه ۱۹۸۹ گزین اولین قسط اصل بدهی را به مبلغ ۱۱۰/۰۰۰ دلار و بهره آن را به مبلغ ۱۳۲/۰۰۰ دلار پرداخت کرد.

■ تعیین کنید شرکت گران چه مبلغی را می‌بایست به عنوان بدهی بابت کوپنهای پرداخت نشده تا تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ منظور کند؟

■ برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ پردیس باید چه مبلغی را بابت جمع درآمد حاصل از فروش زمین و بهره مربوط تشخیص دهد؟

الف صفر دلار ب ۲۰۰/۰۰۰ دلار  
ج ۲۴۲/۰۰۰ دلار د ۳۰۸/۰۰۰ دلار

الف صفر دلار ب ۱۲۰/۰۰۰ دلار  
ج ۱۳۲/۰۰۰ دلار د ۲۵۲/۰۰۰ دلار

۳۶

دکتر جان تریسی دفترهای حسابداری خود را براساس روش نقدی نگهداری می‌کند. در طی سال ۱۹۸۸ دکتر تریسی ۱۵۰/۰۰۰ دلار بابت حق ویزیت از بیماران دریافت کرد. در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ دکتر تریسی مبلغ ۲۰/۰۰۰ دلار حسابهای دریافتی داشت. در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ مبلغ ۳۵/۰۰۰ دلار حسابهای دریافتی و ۵/۰۰۰ دلار پیش دریافت درآمد (درآمد تحقق نیافته)<sup>۳۶</sup> داشت.

■ براساس روش تعهدی درآمد دکتر تریسی از ارائه خدمات به بیماران کدامیک از مبالغ زیر بوده است؟

الف ۱۳۰/۰۰۰ دلار ب ۱۶۰/۰۰۰ دلار  
ج ۱۶۵/۰۰۰ دلار د ۱۷۰/۰۰۰ دلار

۳۷

در ۱۰ ژانویه ۱۹۸۸، شرکت دینر به عنوان سرمایه‌گذاری بلندمدت، سهام عادی شرکت دریافت را با بهره ۲۰ درصد به دست آورد. دینر جهت این سرمایه‌گذاری مبلغ ۷۰۰/۰۰۰ دلار پرداخت کرد. در آن زمان بهای عادلانه خالص داراییهای شرکت

\* Cost recovery method  
\*\* Unearned fees

سود فروش	درآمد بهره	
۷۲۰/۰۰۰	۱۷۶/۰۰۰	الف
۷۲۰/۰۰۰	۱۴۶/۰۰۰	ب
۴۵/۰۰۰	۱۷۶/۰۰۰	ج
۴۵/۰۰۰	۱۴۶/۰۰۰	د

۳۵

در تاریخ اول اکتبر ۱۹۸۸، شرکت معاملات املاک پردیس زمینی به مبلغ ۵/۰۰۰/۰۰۰ دلار به شرکت گزین فروخت. گزین ۶۰۰/۰۰۰ دلار نقد پرداخت

الف ۱۰/۶۰۰ دلار ب ۱۰/۰۰۰ دلار  
ج ۴/۶۰۰ دلار د صفر دلار

۴۰

در دوم ژانویه ۱۹۸۸ شرکت اُسبرن حق انحصاری اختراع خود را به شرکت ایل واگذار کرد و در مقابل ۱۰ درصد سود حاصل از فروش مربوط به این اختراع را به عنوان حق امتیاز به دست آورد. در همان تاریخ اُسبرن ۴۰/۰۰۰ دلار پیش پرداخت بابت حق امتیاز مذکور در ارتباط با فروش سال ۱۹۸۸ دریافت کرد. حق امتیاز اُسبرن هر ۶ ماه یک بار قابل پرداخت است. ایل فروش خود را در سال ۱۹۸۸ به شرح زیر اعلام کرد.

۶ ماهه منتهی به	مبلغ
۳۰ ژوئن ۱۹۸۸	۱۵۰٫۰۰۰ دلار
۳۱ دسامبر ۱۹۸۸	۲۰۰٫۰۰۰ دلار

■ شرکت اُسبرن چه مبلغی را در صورت حساب درآمد سال ۱۹۸۸ خود باید به عنوان درآمد حق امتیاز گزارش کند؟

الف ۷۵/۰۰۰ دلار ب ۶۰/۰۰۰ دلار  
ج ۴۰/۰۰۰ دلار د ۳۵/۰۰۰ دلار

کد: P-1-2

پاسخ نامه

نام شرکت کننده:

مربوط به سؤالات مجموعه شماره ۱ امتحان حسابداری - قسمت دوم CPA

شماره سوال	پاسخ	شماره سوال	پاسخ
۲۱	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۱	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۲	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۲	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۳	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۳	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۴	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۴	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۵	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۵	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۶	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۶	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۷	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۷	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۸	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۸	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۲۹	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۳۹	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>
۳۰	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>	۴۰	الف) <input type="radio"/> ب) <input type="radio"/> ج) <input type="radio"/> د) <input type="radio"/>

درافت ۳/۵۰۰/۰۰۰ دلار بود. دینرمی تواند نفوذ عمده ای بر عملیات و سیاست مالیاتی درافت به کار برد. در سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ درافت درآمد خالص خود را ۴۰۰/۰۰۰ دلار گزارش کرد و سود سهامی معادل ۱۶۰/۰۰۰ دلار اعلام و پرداخت نمود.

■ شرکت دینرمی باید برای سال ۱۹۸۸ درآمد ناشی از سرمایه گذاری خود را به چه مبلغی گزارش کند؟

الف ۳۲/۰۰۰ دلار ب ۴۸/۰۰۰ دلار  
ج ۸۰/۰۰۰ دلار د ۱۱۲/۰۰۰ دلار

۳۸

در اول ژانویه ۱۹۸۸ شرکت جافه یک دستگاه ماشین برای مدت ۱۰ سال به شرکت پندرا اجاره داد. مبلغ اجاره سالانه ۱۰/۰۰۰ دلار در اول هر سال، و اولین پرداخت آن از شروع اجاره توافق شده بود. قیمت تمام شده ماشین برای جافه ۵۵/۰۰۰ دلار بود. اجاره مذکور به عنوان فروش استیجاری در دفترهای جافه عمل شد. قیمت فعلی ماشین بر اساس پرداخت اجاره سالانه در طول مدت اجاره با محاسبه ۱۰ درصد بهره ۶۷/۶۰۰ دلار است. ارزش اسقاط ماشین در پایان ۱۰ سال با هزینه واگذاری (فروش) آن برابر است.

■ شرکت جافه در سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغ باید به عنوان درآمد بهره حاصل از اجاره در دفاتر خود ثبت کند؟

الف ۵/۵۰۰ دلار ب ۵/۷۶۰ دلار  
ج ۶/۷۶۰ دلار د ۷/۰۲۰ دلار

۳۹

شرکت آلبرت در تاریخ ۲۰ اکتبر ۱۹۸۶، ۴۰۰۰ سهم عادی شرکت نولان را به مبلغ ۶۶/۰۰۰ دلار به دست آورد. در ۳۰ نوامبر ۱۹۸۸ نولان ۱۰ درصد سود سهام عادی تقسیم کرد. در این زمان قیمت هر سهم در بازار سهام ۲۶ دلار بود. در ۲۰ دسامبر ۱۹۸۸ آلبرت ۴۰۰ سهم از سهام نولان را به مبلغ ۱۰/۶۰۰ دلار به فروش رسانید.

■ شرکت آلبرت در سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغ باید به عنوان درآمد سود سهام گزارش کند؟