





۵ - ترازنامه شرکت لیا در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ شامل داراییهای جاری زیر بود:

موجودی نقد	۳۵,۰۰۰ دلار
حسابهای دریافتی	۶۰,۰۰۰
موجودی کالا	۳۰,۰۰۰
جمع	<u>۱۲۵,۰۰۰ دلار</u>

از تجزیه و تحلیل حسابها مشخص شد که حسابهای دریافتی از اقلام زیر تشکیل شده است.

حسابهای دریافتی تجاری	۴۸,۰۰۰ دلار
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	(۱,۰۰۰)
قیمت فروش موجودی کالای فروش نرفته شرکت لیا که به صورت امانی به نرخ ۱۳۰٪ قیمت تمام شده به شرکت جکس فرستاده شده و در موجودی کالای پایان سال شرکت لیا منظور نشده است.	۱۳,۰۰۰
جمع	<u>۶۰,۰۰۰ دلار</u>

• جمع صحیح داراییهای جاری شرکت لیا در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چقدر است؟

الف) ۱۱۲,۰۰۰ دلار (ج) ۱۲۲,۰۰۰ دلار
ب) ۱۱۵,۰۰۰ دلار (د) ۱۳۵,۰۰۰ دلار

۶ - شرکت پار ۶۰٪ سهام شرکت ساب را در اختیار دارد. در اول ماه مه ۱۹۸۸ شرکت پار مبلغ ۷۰/۰۰۰ دلار نقد، به صورت علی الحساب

۳ - شرکت لی اوراق بهادار قابل فروش بلندمدت زیر را در ترازنامه مورخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ خود گزارش کرد:

سهام عادی شرکت نوبه قیمت تمام شده	۱۰۰/۰۰۰ دلار
کسرمی شود: ذخیره کاهش ارزش بازار	۲۰/۰۰۰ دلار
جمع	<u>۸۰/۰۰۰ دلار</u>

ارزش بازار سرمایه گذاری لی در شرکت نو در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به مبلغ ۸۵/۰۰۰ دلار بود.

• در صورت حساب سود و زیان سال ۱۹۸۸ شرکت لی باید چه مبلغی بابت افزایش ارزش بازار سرمایه گذاریها طی سال ۱۹۸۸ گزارش کند؟

الف) سود تحقق نیافته ای به مبلغ	۵,۰۰۰ دلار
ب) سود تحقق یافته ای به مبلغ	۵,۰۰۰ دلار
ج) زیان تحقق نیافته ای به مبلغ	۵,۰۰۰ دلار
د) هیچ گونه سود یا زبانی	

۴ - شرکت کی ۱/۰۰۰ سهم ممتاز بدون حق رأی خود را در مقابل کلیه سهام عادی شرکت لو صادر کرد. در تاریخ معامله، ارزش بازار هر سهم ممتاز بدون حق رأی شرکت کی مبلغ ۱۰۰ دلار و ارزش دفتری خالص داراییهای مشهور شرکت لوبه مبلغ ۶۰۰۰۰ دلار بود. به علاوه شرکت کی ۱۰۰ سهم ممتاز بدون حق رأی خود را بعنوان حق العمل جهت ارائه به شخصی که واسطه این معامله بود صادر کرد.

• مجموع خالص داراییهای شرکت کی در نتیجه این معامله به چه مبلغی افزایش خواهد یافت؟

الف) صفر دلار
ب) ۶۰,۰۰۰ دلار
ج) ۱۰۰,۰۰۰ دلار
د) ۱۱۰,۰۰۰ دلار



حسابهای دریافتی فروش اقساطی

به شرکت ساب پرداخت کرد که در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ تصفیه نشده بود.

در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸	۴۰۰,۰۰۰ دلار
سود ناویژه تحقق نیافته، در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ (قبل از شناخت سود ناویژه تحقق یافته سال ۱۹۸۸)	۲۸۰,۰۰۰ دلار
درصد سود ناویژه به فروش	۴۰٪

در ترازنامه تلفیقی به تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغی از این پیش دریافت باید حذف شود؟

الف) ۷۰,۰۰۰ دلار (ج)	۲۸,۰۰۰ دلار
ب) ۴۲,۰۰۰ دلار (د)	صفر دلار

● اقساط وصول شده و سود ناویژه تحقق یافته فروش اقساطی برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغی است؟

۷- درباره شرکت اورو این اطلاعات در دست است:

اقساط وصول شده	سود ناویژه تحقق یافته
الف) ۳۰۰,۰۰۰ دلار	۱۲۰,۰۰۰ دلار
ب) ۳۰۰,۰۰۰ دلار	۱۶۰,۰۰۰ دلار
ج) ۲۰۰,۰۰۰ دلار	۱۲۰,۰۰۰ دلار
د) ۲۰۰,۰۰۰ دلار	۱۶۰,۰۰۰ دلار

فروش نسبه سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸	۴۵۰,۰۰۰ دلار
مانده بستانکار ذخیره حسابهای غیرقابل وصول در اول ژانویه ۱۹۸۸	۱۰,۸۰۰
حسابهای غیرقابل وصول حذف شده طی سال ۱۹۸۸	۱۸,۰۰۰

۹- اطلاعات زیر مربوط به مواد اولیه ه طی ماه مارس ۱۹۸۹ توسط شرکت کابا گزارش شده است:

بر اساس تجربیات گذشته، ۳٪ فروش نسبه شرکت اورو غیرقابل وصول بوده است.

واحد	۱۹۸۹
وارده قیمت تمام شده صادره موجودی	موجودی اول مارس
۴۰۰	۱ دلار
۲۰۰ ۲۰۰	صادر ۶ مارس
۸۰۰	خرید ۳۰ مارس ۶۰۰ ۱/۲ دلار

● مانده ذخیره حسابهای غیرقابل وصول، پس از منظور کردن هزینه مطالبات مشکوک الوصول، در تاریخ ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه مبلغی است؟

الف) ۶,۳۰۰ دلار (ج)	۲۴,۳۰۰ دلار
ب) ۱۳,۵۰۰ دلار (د)	۳۱,۵۰۰ دلار

● قیمت واحد موجودی ه، بر اساس روش میانگین موزون در تاریخ ۳۱ مارس ۱۹۸۹ چه مبلغی است؟

۸- شرکت کال، که فعالیت خود را از اول ژانویه ۱۹۸۸ آغاز کرده است، به طور مناسب از روش حسابداری فروش اقساطی استفاده می کند. اطلاعات زیر مربوط به سال ۱۹۸۸ در دسترس است:

الف) ۱/۲۰ دلار (ج)	۱/۱۲ دلار
ب) ۱/۱۵ دلار (د)	۱/۱۰ دلار

ورق بزنید



۱۰- اطلاعات زیر مربوط به یک قلم موجودی کالا است:

قیمت تمام شده	۱۲ دلار
قیمت فروش برآوردی	۱۳/۶
هزینه برآوردی تکمیل	۰/۲۰
حاشیه سود عادی	۲/۲۰
بهای تمام شده جایگزینی	۱۰/۹۰

۱۲- شرکت رونا، در سال ۱۹۸۸، تعداد ۵۰۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی هر سهم ۱۰ دلار را به مبلغ هر سهم ۱۰۰ دلار صادر کرد. رونا، در سال ۱۹۸۸، تعداد ۲۰۰۰ سهم از سهام خود را به قیمت هر سهم ۱۵۰ دلار از محل ماترک یکی از مدیران متوفای شرکت بازخرید و بلافاصله باطل کرد. شرکت رونا برای مبادلات سهام خزانه خود از روش حسابداری قیمت تمام شده استفاده می‌کند.

• شرکت رونا جهت ابطال این ۲۰۰۰ سهم چه حسابهایی را باید بدهکار کند؟

• موجودی کالای مزبور، براساس اقل بهای تمام شده و قیمت بازار، به چه مبلغی باید ارزیابی شود؟

سرمايه برداخت شده اضافی سود انباشته

(الف)	۲۰,۰۰۰ دلار	۲۸۰,۰۰۰ دلار
(ب)	۱۰۰,۰۰۰ دلار	۱۸۰,۰۰۰ دلار
(ج)	۱۸۰,۰۰۰ دلار	۱۰۰,۰۰۰ دلار
(د)	۲۸۰,۰۰۰ دلار	صفر دلار

(الف) ۱۰/۷۰ دلار	(ج) ۱۱/۲۰ دلار
(ب) ۱۰/۹۰ دلار	(د) ۱۲ دلار

۱۱- شرکت سکودر دوم ژانویه ۱۹۸۸ تأسیس شد. اطلاعات زیر

مربوط به مبادلات سهام عادی آن شرکت است:

۱۳- شرکت اتلو، در اول ژوئیه ۱۹۸۸ که ارزش بازار هر سهم آن ۱۰۰ دلار بود، سهام عادی خود را پنج به یک تجزیه کرد. این شرکت قبل از تجزیه، ۱۰۰,۰۰۰ سهم عادی به ارزش اسمی ۱۰ دلار صادر و منتشر کرده بود.

• ارزش اسمی هر سهم پس از تجزیه چقدر است؟

- (الف) همان ۱۰ دلار است.
- (ب) به ۸ دلار کاهش یافته است.
- (ج) به ۵ دلار کاهش یافته است.
- (د) به ۲ دلار کاهش یافته است.

۱۹۸۸

تعداد سهام مجاز	۸۰/۰۰۰	دوم ژانویه
تعداد سهام صادر شده	۶۰/۰۰۰	اول فوریه
تعداد سهام بازخرید شده ولی باطل نشده	۵/۰۰۰	اول ژوئیه
تجزیه دو به یک سهام		اول دسامبر

• سهام عادی منتشر شده شرکت سکودر ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چند عدد است؟

(الف) ۱۵۰,۰۰۰ دلار	(ج) ۱۱۵,۰۰۰ دلار
(ب) ۱۲۰,۰۰۰ دلار	(د) ۱۱۰,۰۰۰ دلار

۱۴- شرکت تری، در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ و ۱۹۸۸، ۲۰۰۰ سهم ممتاز با نرخ ۶٪ به ارزش اسمی ۱۰۰ دلار با سود انباشته و ۱۰۰,۰۰۰



سهام عادی به مبلغ اسمی ۱۰ دلار صادر و منتشر کرده بود. سود سهام ممتاز عقب افتاده در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ مبلغ ۶,۰۰۰ دلار بود. در سال ۱۹۸۸ سود سهام نقدی به مبلغ ۲۲,۰۰۰ دلار اعلام شد.

۳۱ دسامبر	۱۹۸۸	۱۹۸۷
قیمت تمام شده	۱۰۰,۰۰۰ دلار	۱۰۰,۰۰۰ دلار
ارزش بازار	۱۲۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰

• برای هر گروه از سهام چه مبلغی قابل پرداخت خواهد بود؟

اختلاف بین قیمت تمام شده و ارزش بازار موقت توصیف شده است. کاهش ارزش بازار به نحو مناسب در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ حسابها منظور شده بود.

سهام عادی	سهام ممتاز	
۱۰,۰۰۰ دلار	۱۲,۰۰۰ دلار	الف)
۶,۰۰۰ دلار	۱۶,۰۰۰ دلار	ب)
۴,۰۰۰ دلار	۱۸,۰۰۰ دلار	ج)
صفر دلار	۲۲,۰۰۰ دلار	د)

• طرف حساب مربوط به زیان تحقق نیافته اوراق بهادار قابل فروش بلندمدت از ۳۱ دسامبر ۱۹۸۷ تا ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به چه مبلغی کاهش خواهد یافت؟

۱۵- صورتهای مالی شرکت رود برای اولین بار برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ مورد رسیدگی قرار گرفت. حسابرس شرکت متوجه شد که شرکت رود در ژانویه ۱۹۸۶ شرکت دیگری را خریده و مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ دلار بابت سرقفلی این خرید در حسابهای خود ثبت کرده است. با توجه به شرایط تصمیم گرفته شد به علت ناپایب، عمر مفید برآوردی سرقفلی پنج سال در نظر گرفته شود. استهلاك سرقفلی تاکنون در حسابها ثبت نشده بود.

الف) صفر دلار	ج) ۲۰,۰۰۰ دلار
ب) ۱۰,۰۰۰ دلار	د) ۳۰,۰۰۰ دلار

۱۷- دو شرکت گو و کاب در اول مارس ۱۹۸۸ یک شرکت غیرسهامی تأسیس کرده و مبالغ زیر را سرمایه گذاری کردند:

کاب	گو	نقد
۵۰,۰۰۰ دلار	۸۰,۰۰۰ دلار	تجهیزات (ارزش بازار)

• شرکت رود در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ چه حسابهایی را باید بدهکار کند؟

تجهیزات در مقابل ۱۰/۰۰۰ دلار که از طرف شرکت تقبل می شود در رهن است. شرکاء توافق کردند که سود و زیان به طور مساوی تقسیم شود.

سود انباشته	هزینه استهلاك	
۱۰۰,۰۰۰ دلار	صفر دلار	الف)
۴۰,۰۰۰ دلار	۲۰,۰۰۰ دلار	ب)
صفر دلار	۳۳,۳۳۳ دلار	ج)
صفر دلار	۶۰,۰۰۰ دلار	د)

• حساب سرمایه کاب در اول مارس ۱۹۸۸ چه مبلغی است؟

۱۶- اطلاعات زیر مربوط به بده اوراق بهادار قابل فروش بلندمدت شرکت پلات است:

الف) ۴۰,۰۰۰ دلار	ج) ۵۰,۰۰۰ دلار
ب) ۴۵,۰۰۰ دلار	د) ۶۰,۰۰۰ دلار

ورق بزنید



۱۸- ترازنامه خلاصه شده شرکت غیر سهامی میسون و گراس در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به شرح زیر است:

احتساب شراکت در یک سوم سرمایه و سود و زیان وارد شرکت شد و شراکت جدید با مجموع سرمایه ۱۵۰,۰۰۰ دلار آغاز به کار کرد.

• سرمایه بلو، بلافاصله پس از ورود لیند به شرکت چه مبلغی است؟

داراییهای جاری	۱۲۵,۰۰۰ دلار
تجهیزات (خالص)	۱۵,۰۰۰
جمع داراییها	<u>۱۴۰,۰۰۰ دلار</u>
بدهیها	۱۰,۰۰۰ دلار
سرمایه مسون	۸۰,۰۰۰
سرمایه درگردش	۵۰,۰۰۰
جمع بدهی و سرمایه	<u>۱۴۰,۰۰۰ دلار</u>

الف) ۵۰,۰۰۰ دلار (ج) ۵۶,۶۶۷ دلار
ب) ۵۴,۰۰۰ دلار (د) ۶۰,۰۰۰ دلار

۲۰- بک، شریک فعال شرکت غیرسهامی بک و کرس، پاداش سالانه ای به میزان ۲۵٪ سود خالص مشارکت پس از کسر پاداش دریافت می‌دارد. سود خالص مشارکت، قبل از پاداش، برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ بالغ بر ۳۰۰,۰۰۰ دلار است.

ارزشهای بازار در ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ به شرح زیر است:

• پاداش سال ۱۹۸۸ بک چه مبلغی است؟

داراییهای جاری	۹۰,۰۰۰ دلار
تجهیزات	۳۰,۰۰۰
بدهیها	۱۰,۰۰۰

الف) ۵۶۲۵۰ دلار (ج) ۶۲۵۰۰ دلار
ب) ۶۰۰۰۰ دلار (د) ۷۵۰۰۰ دلار

شرکت غیرسهامی در دوم ژانویه ۱۹۸۹ به شرکت سهامی تبدیل شد و تعداد ۱۰۰۰ سهم عادی به مبلغ اسمی هر سهم ۵ دلار صادر کرد.

• چه مبلغی به عنوان افزایش سرمایه باید بستانکار شود؟

## قسمت دوم

الف) صفر دلار (ج) ۱۲۵,۰۰۰ دلار
ب) ۱۰۵,۰۰۰ دلار (د) ۱۳۵,۰۰۰ دلار

وقت برآوردی (۴۵ تا ۵۵ دقیقه)  
حسابداری مدیریت

۱۹- بلو و رویی شرکایی هستند که سود و زیان را به ترتیب به نسبت ۶ و ۴ تقسیم می‌کنند. سرمایه هریک در اول مه، ۱۹۸۹ به شرح زیر است:

بلو	۶۰,۰۰۰ دلار
رویی	۵۰,۰۰۰

۲۱- اطلاعات زیر مربوط به سه ترمینال حمل کالای شرکت کراگ است:

در آن تاریخ، لیند به عنوان شریک جدید با سرمایه ۴۰/۰۰۰ دلار و با



• قیمت فروش باید چه مبلغی باشد؟

الف) ۱۶/۸۰ دلار (ج) ۲۰ دلار  
ب) ۱۹/۲۰ دلار (د) ۳۰ دلار

۲۴ - شرکت پالوکالایی را تولید می‌کند که هزینه دستمزد استاندارد آن ۲ ساعت با نرخ هر ساعت ۶ دلار می‌باشد. طی ماه مارس تعداد ۵۰۰ واحد با صرف ۱۰۵۰ ساعت و با نرخ هر ساعت ۶/۱۰ دلار تولید شد.

• انحراف نامساعد کارایی دستمزد چقدر است؟

الف) ۱۰۰ دلار (ج) ۳۰۰ دلار  
ب) ۱۰۵ دلار (د) ۳۰۵ دلار

۲۵ - اطلاعات زیر مربوط به یک خرده‌فروشی برای سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۱۹۸۸ است:

فروش	۳۰۰,۰۰۰ دلار
خرید	۱۴۰,۰۰۰
موجودی کالا	
اول‌زانه	۷۰,۰۰۰
۳۱ دسامبر	۱۰۰,۰۰۰
حق‌العمل فروش	۱۰,۰۰۰

• سود ناویژه چقدر است؟

الف) ۱۹۰,۰۰۰ دلار (ج) ۱۶۰,۰۰۰ دلار  
ب) ۱۸۰,۰۰۰ دلار (د) ۱۵۰,۰۰۰ دلار

ورق بزنید

ترمینال	درصد کالای تحویل شده	درصد اشتباه
زمینی	۵۰	۲
هوایی	۴۰	۴
دریایی	۱۰	۱۴

حسابرس داخلی شرکت کراگ با این نظر که هر دسته از فرمهای برگ خروج دارای یک اشتباه است یک دسته را به‌طور تصادفی انتخاب می‌کند.

• احتمال وقوع اشتباه در ترمینال زمینی چقدر است؟

الف) ۲٪ (ج) ۲۵٪  
ب) ۱۰٪ (د) ۵۰٪

۲۲ - شرکت میلی تصمیم به توقف عملیات قسمتی دارد که ۲۰,۰۰۰ دلار از هزینه‌های سربار را پوشش می‌دهد. هزینه‌های سربار تسهیم یافته به قسمت ۵۰,۰۰۰ دلار است که ۵,۰۰۰ دلار آن غیرقابل حذف می‌باشد.

• تأثیر این توقف عملیات بر افزایش سود قبل از کسر مالیات شرکت میلی چقدر است؟

الف) ۵,۰۰۰ دلار (ج) ۲۵,۰۰۰ دلار  
ب) ۲۰,۰۰۰ دلار (د) ۳۰,۰۰۰ دلار

۲۳ - شرکت دیوا در نظر دارد قیمت فروش محصولی را که قیمت تمام‌شده هر واحد آن ۱۲ دلار است براساس حاشیه سود ۴۰٪ روی قیمت فروش تعیین کند.





فروش	۴۰۰,۰۰۰ دلار
هزینه های متغیر	۸۰,۰۰۰
هزینه های ثابت	۲۰,۰۰۰

• نقطه سر به سر شرکت مت براساس مبلغ دلاری فروش چقدر است؟

الف) ۲۰,۰۰۰ دلار (ج)	۸۰,۰۰۰ دلار
ب) ۲۵,۰۰۰ دلار (د)	۱۰۰,۰۰۰ دلار

۲۹ - هزینه های تولید شرکت وست در سال ۱۹۸۸ به شرح زیر است:

مواد اولیه و دستمزد مستقیم	۷۰۰,۰۰۰ دلار
سایر هزینه های متغیر تولید	۱۰۰,۰۰۰
هزینه استهلاک ساختمان و تجهیزات	۸۰,۰۰۰
سایر هزینه های سربار ثابت	۱۸,۰۰۰

۲۶ - شرکت دال از روش حسابداری قیمت تمام شده استاندارد برای محاسبه قیمت تمام شده یک نوع پوشاک استفاده می کند. هر واحد از محصول ساخته شده دارای دومتر مواد اولیه مستقیم است. لیکن ۲۰٪ ضایعات مواد اولیه مستقیم براساس مقادیر داده ها طی مراحل تولید محاسبه شده است. قیمت مواد اولیه مستقیم ۳ دلار برای هر متر است.

• هزینه استاندارد مواد اولیه مستقیم هر واحد کالای ساخته شده چقدر است؟

• قیمت تمام شده کالا برای گزارشدهی به خارج از شرکت چه مبلغی است؟

الف) ۴/۸۰ دلار (ج)	۷/۲۰ دلار
ب) ۶ دلار (د)	۷/۵۰ دلار

۲۷ - اطلاعات زیر مربوط به شرکت سیک است:

الف) ۷۰۰,۰۰۰ دلار (ج)	۸۸۰,۰۰۰ دلار
ب) ۸۰۰,۰۰۰ دلار (د)	۸۹۸,۰۰۰ دلار

۳ - شرکت وین طی ماه آوریل تعداد ۱۰/۰۰۰ واحد کالا تولید کرد و به فروش رساند. هزینه های تولید و فروش طی ماه آوریل به شرح زیر است:

فروش (۲۵۰۰۰ واحد)	۵۰۰,۰۰۰ دلار
مواد اولیه و دستمزد مستقیم	۱۵۰,۰۰۰
هزینه های سربار کارخانه:	
متغیر	۲۰,۰۰۰
ثابت	۳۵,۰۰۰
هزینه های اداری و فروش	
متغیر	۵,۰۰۰
ثابت	۳۰,۰۰۰

مواد اولیه و دستمزد مستقیم	۴۰۰,۰۰۰ دلار
هزینه های سربار متغیر	۹۰,۰۰۰
هزینه های سربار ثابت	۲۰,۰۰۰
هزینه های متغیر فروش	۱۰,۰۰۰

• تعداد تولید در نقطه سر به سر چند واحد است؟

• قیمت تمام شده هر واحد براساس روش هزینه یابی مستقیم (متغیر) چه مبلغی است؟

الف) ۹۲۴ (ج)	۶۲۵۰
ب) ۵,۰۰۰ (د)	۹۲۸۶

۲۸ - اطلاعات زیر مربوط به شرکت مت است:

الف) ۴۹ دلار (ج)	۵۱ دلار
ب) ۵۰ دلار (د)	۵۲ دلار

«بایان»