

بسم الله الرحمن الرحيم

مجموعه سؤالات استانداردهای حسابداری ایران

مؤلفین

دکتر ایرج نوروش - دکتر غلامرضا کرمی

محسن عزیزخانی

بهرام محسنی

احسان فلاح

شابک: ۸-۳۱-۰۳۱-۱۵۷-۹۶۴-۹۷۸





انتشارات نگاه دانش

سرشناسه	: استانداردهای حسابداری ایران / تألیف: ایرج نوروش، ... (و دیگران)
مشخصات نشر	: تهران: نگاه دانش، ۱۳۸۸.
مشخصات ظاهری	: ۴۲۴، ۱۲۱ ص: جدول، نمودار.
شابک	: 978-964-157-031-8
وضعیت فهرست نویسی	: فیپا
یادداشت	: مولفین: ایرج نوروش، غلامرضا کرمی، محسن عزیزخانی، بهرام محسنی، احسان فلاح.
موضوع	: دانشگاهها و مدارس عالی -- ایران -- آزمونها
موضوع	: حسابداری -- ایران -- استانداردها -- آزمونها و تمرینها (عالی)
موضوع	: حسابداری -- استانداردها -- آزمونها و تمرینها (عالی)
شناسه افزوده	: نوروش، ایرج، ۱۳۲۳
رده‌بندی کنگره	: ۱۳۸۸ ۴۴۴۷۲ الف/ب۲۳۵۳ L.B2۳۵۳
رده‌بندی دیوپی	: ۳۷۸/۱۶۶۴
شماره کتابشناسی ملی	: ۱۶۵۱۵۹۲

♦ نام کتاب:	استانداردهای حسابداری ایران
♦ تألیف:	ایرج نوروش
♦ ناشر:	نگاه دانش
♦ حروف نگاری و صفحه آرایی:	کبری صابری- هما مرادی
♦ نوبت چاپ:	اول ۱۳۸۸
♦ تیراژ:	۱۸۰۰ نسخه
♦ قیمت:	۷۵۰۰ تومان
♦ لیتوگرافی / چاپ و صحافی:	باختر/ گنج شایگان
♦ شابک:	۹۷۸-۹۶۴-۱۵۷-۰۳۱-۸

"کلیه حقوق چاپ و نشر محفوظ و متعلق به ناشر است"

انتشارات نگاه دانش

تلفکس: ۶۶۴۸۶۱۵۴

مقدمه

حسابداری مالی، یکی از حوزه‌های آزمون کارشناسی ارشد رشته حسابداری، بالاترین امتیاز را میان حوزه‌های دیگر این آزمون به خود اختصاص داده است. در سال‌های اخیر داوطلبان عزیز آزمون کارشناسی ارشد رشته حسابداری اغلب با سؤالاتی در رابطه استانداردهای حسابداری ایران در حوزه حسابداری مالی روبرو می‌شوند که دسترسی به آنها در اغلب منابع فارسی مقدور نمی‌باشد. از این رو بر آن شدیم تا به طراحی و جمع‌آوری این گونه سؤالات اقدام نمائیم. با توجه به اینکه استانداردهای حسابداری ایران (نشریه شماره ۱۶۰ سازمان حسابرسی) در اختیار همه عزیزان قرار دارد، پاسخ‌های این کتاب با عطف به شماره استاندارد مربوطه در اختیار قرار گرفته تا در صورت نیاز به مطالعه بیشتر به راحتی به آن استاندارد مراجعه و به تقویت درک مطلب مرتبط با سوال بپردازید. به سؤالاتی که خوانندگان عزیز به توصیف بیشتر پاسخ آن نیاز دارند، پاسخ‌های تشریحی در اختیار قرار گرفته، و سؤالات دیگری که پیچیدگی خاصی دربر ندارند، به پاسخ کوتاه آن اکتفا گردیده است. با امید اینکه این مجموعه سؤالات نقش موثری در قبولی شما ایفا نماید، موفقیت شما را آرزو مندیم.

نویسندگان

فهرست مطالب

استاندارد شماره ۱- نحوه ارائه صورت‌های مالی.....	۷
استاندارد شماره ۲- صورت جریان وجوه نقد.....	۱۱
استاندارد شماره ۳- درآمد عملیاتی.....	۲۸
استاندارد شماره ۴- ذخایر، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی.....	۳۴
استاندارد شماره ۵- رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه.....	۳۹
استاندارد شماره ۶- گزارش عملکرد مالی.....	۴۲
استاندارد شماره ۸- موجودی کالا.....	۵۷
استاندارد شماره ۹- پیمان بلند مدت.....	۷۲
استاندارد شماره ۱۰- کمک‌های بلاعوض دولت.....	۸۲
استاندارد شماره ۱۱- حسابداری دارائی‌های ثابت مشهود.....	۸۷
استاندارد شماره ۱۲- اشخاص وابسته.....	۱۰۹
استاندارد شماره ۱۳- مخارج تأمین مالی.....	۱۱۲
استاندارد شماره ۱۴- دارایی‌های جاری و غیر جاری.....	۱۱۶
استاندارد شماره ۱۵- سرمایه‌گذاری.....	۱۲۰
استاندارد شماره ۱۶- تسعیر ارز.....	۱۳۶
استاندارد شماره ۱۷- دارایی‌های نامشهود.....	۱۴۹
استاندارد شماره ۱۸- صورت‌های مالی تلفیقی و حسابداری سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی.....	۱۶۰
استاندارد شماره ۱۹- ترکیبهای تجاری.....	۱۶۵
استاندارد شماره ۲۰- سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته.....	۱۷۲
استاندارد شماره ۲۱- اجاره‌ها.....	۱۸۲
استاندارد شماره ۲۲- گزارشگری مالی میان دوره‌ای.....	۱۹۸
استاندارد شماره ۲۳- حسابداری مشارکتهای خاص.....	۲۰۵
استاندارد شماره ۲۴- گزارشگری مالی واحدهای تجاری در مرحله قبل از بهره برداری.....	۲۱۰
استاندارد شماره ۲۵- گزارش بخش‌ها.....	۲۱۲
استاندارد شماره ۲۶- فعالیت‌های کشاورزی.....	۲۱۹
استاندارد شماره ۲۷- حسابداری مزایای بازنشستگی.....	۲۲۵
استاندارد شماره ۲۸- بیمه عمومی.....	۲۲۹
استاندارد شماره ۲۹- املاک.....	۲۳۴
مفاهیم نظری گزارشگری مالی.....	۲۳۹
مقدمه.....	۲۳۹
فصل اول- هدف صورت‌های مالی.....	۲۴۲
فصل دوم- خصوصیات کیفی اطلاعات مالی.....	۲۴۵
فصل سوم- عناصر صورت‌های مالی.....	۲۵۰
فصل چهارم- شناخت در صورتهای مالی.....	۲۵۲

فصل پنجم- اندازه گیری در صورت های مالی	۲۵۶
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱	۲۶۳
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲	۲۶۵
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۳	۲۷۵
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۴	۲۷۸
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۵	۲۸۱
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۶	۲۸۳
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۸	۲۹۲
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۹	۳۰۳
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۰	۳۱۰
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۱	۳۱۳
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۲	۳۲۹
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۳	۳۳۱
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۴	۳۳۴
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۵	۳۳۶
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۶	۳۴۸
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۷	۳۵۶
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۸	۳۶۲
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۱۹	۳۶۵
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۰	۳۶۹
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۱	۳۷۶
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۲	۳۸۷
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۳	۳۹۰
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۴	۳۹۳
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۵	۳۹۴
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۶	۳۹۷
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۷	۴۰۰
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۸	۴۰۲
پاسخ سئوالات استاندارد شماره ۲۹	۴۰۵
پاسخ مقدمه	۴۰۸
پاسخ فصل اول	۴۱۰
پاسخ فصل دوم	۴۱۲
پاسخ فصل سوم	۴۱۶
پاسخ فصل چهارم	۴۱۸
پاسخ فصل پنجم	۴۲۰

استاندارد شماره ۱

نحوه ارائه صورت‌های مالی

۱. طبق استاندارد حسابداری شماره ۱، مجموعه کامل صورت‌های مالی شامل کدامیک از اجزای زیر است؟

- ۱- ترازنامه ۲- صورت سود و زیان ۳- صورت سود و زیان انباشته ۴- صورت جریان وجوه نقد
۵- صورت سود و زیان جامع ۶- یادداشت‌های توضیحی
- (۱) ۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و ۶ (۲) ۱، ۲، ۳، ۴ و ۶ (۳) ۱، ۲، ۳، ۴ و ۵ (۴) ۱، ۲، ۳، ۴، ۵ و ۶

۲. کدامیک از موارد زیر صحیح نیست؟

- (۱) هر واحد تجاری که صورت‌های مالی آن طبق استانداردهای حسابداری تهیه و ارائه می‌شود باید این واقعیت را افشا کند.
(۲) به کارگیری نامناسب استانداردهای حسابداری، از طریق افشا در یادداشت‌های توضیحی، جبران نمی‌شود.
(۳) در موارد نادر، ممکن است کاربرد الزامات یک استاندارد حسابداری به ارائه صورت‌های مالی همراه‌کننده منجر شود.
(۴) انحراف از الزامات استانداردهای حسابداری، هرگز نمی‌تواند قابل قبول باشد.

۳. در صورت نبود استاندارد خاص، مدیریت باید رویه‌ها را به گونه‌ای تعیین کند تا اطمینان یابد صورت‌های مالی کدامیک از ویژگی‌های زیر را فراهم می‌آورد؟

- (۱) بیان صادقانه، بیطرفانه، احتیاط
(۲) رجحان محتوا بر شکل، مربوط بودن، کامل بودن
(۳) بر اساس محتوای اقتصادی و نه فقط شکل حقوقی، عاری از تمایلات جانبدارانه
(۴) هر سه مورد صحیح است.

۴. کدامیک از موارد زیر صحیح نیست؟

- (۱) رویه‌های حسابداری راه‌کارهای ویژه‌ای است که واحد تجاری برای تهیه و ارائه صورت‌های مالی انتخاب می‌کند.
(۲) تقریباً در تمام شرایط، اعمال مناسب الزامات استانداردهای حسابداری همراه با افشای اطلاعات اضافی در صورت لزوم، منجر به ارائه صورت‌های مالی به نحو مطلوب می‌شود.
(۳) در صورت ناسازگاری، الزامات مفاهیم نظری گزارشگری مالی بر الزامات استاندارد حسابداری برتری خواهد داشت.
(۴) مسئولیت تهیه و ارائه صورت‌های مالی با هیأت مدیره یا سایر ارکان اداره‌کننده واحد تجاری است.

۵. کدامیک از صورت های مالی اساسی بر مبنای نقدی تهیه می شود؟
 - ۱) صورت سود و زیان جامع
 - ۲) صورت گردش وجوه نقد
 - ۳) تراز نامه
 - ۴) هیچکدام
۶. واحد تجاری باید صورت های مالی خود را به استثناء صورت گردش وجوه نقد، بر مبنای تعهدی تهیه کند این ضرورت ناشی از کدام فرض یا اصل حسابداری است؟
 - ۱) بهای تمام شده
 - ۲) تفکیک شخصیت
 - ۳) دوره مالی
 - ۴) واحد اندازه گیری
۷. کدامیک از اصول یا فرضیه های حسابداری باید مبنای تهیه صورت های مالی قرار بگیرد؟
 - ۱) اصل بهای تمام شده
 - ۲) فرض واحد اندازه گیری
 - ۳) فرض تداوم فعالیت
 - ۴) اصل اهمیت
۸. مدیریت برای ارزیابی تداوم فعالیت، کدامیک از موارد زیر را بررسی می کند؟
 - ۱) عوامل موثر بر سود آوری جاری و مورد انتظار
 - ۲) جداول زمانی باز پرداخت بدهی ها
 - ۳) منابع بالقوه تامین مالی
 - ۴) هر سه مورد
۹. نحوه ارائه و طبقه بندی اقلام در صورت های مالی از یک دوره به دوره بعد...
 - ۱) در صورتی که به ارائه مناسب تر معاملات یا سایر رویدادها منجر شود، می تواند تغییر کند.
 - ۲) هرگز نباید تغییر کند.
 - ۳) اگر تغییر عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری رخ داده باشد، می تواند تغییر کند.
 - ۴) ۱ و ۳
۱۰. عملکرد مالی یک واحد تجاری در کدامیک از صورت های مالی منعکس می گردد؟
 - ۱) صورت جریان وجوه نقد
 - ۲) صورت سود و زیان و صورت سود و زیان انباشته
 - ۳) صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و ترازنامه
 - ۴) صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد
۱۱. کدام عبارت صحیح نیست؟
 - ۱) دارایی ها و بدهی ها نباید با یکدیگر تهاتر شود مگر اینکه تهاتر آنها طبق استانداردهای حسابداری الزامی یا مجاز باشد.
 - ۲) صورت های مالی باید حداقل به طور سالانه ارائه شود.
 - ۳) در شرایط استثنایی، صورت های مالی می تواند برای دوره های کوتاه تر از یکسال ارائه شود.
 - ۴) چنانچه صورت های مالی به موقع در اختیار استفاده کنندگان قرار نگیرد، قابلیت اتکا آن کاهش می یابد.

۱۲. بر اساس کدام ضابطه کیفی زیر، در صورت تغییر نحوه ارائه یا طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی، مبالغ مقایسه‌ای نیز باید تجدید طبقه‌بندی شود؟

- (۱) کامل بودن (۲) بیان صادقانه (۳) قابل مقایسه بودن (۴) ثبات رویه

۱۳. در مواردی که نحوه ارائه یا طبقه‌بندی اقلام در صورت‌های مالی تغییر می‌کند و مبالغ مقایسه‌ای تجدید طبقه‌بندی می‌شود، کدامیک از موارد زیر باید افشا شود؟

- (۱) ماهیت تجدید طبقه‌بندی (۲) مبلغ تجدید طبقه‌بندی
(۳) دلیل تجدید طبقه‌بندی (۴) هر سه مورد صحیح است

۱۴. کدام عبارت صحیح نیست؟

- (۱) درآمد و هزینه نباید با یکدیگر تهاتر شود مگر اینکه یک استاندارد حسابداری تهاتر مزبور را الزامی یا مجاز کرده باشد.
(۲) عواملی نظیر پیچیدگی عملیات واحد تجاری، دلیل کافی برای خودداری از گزارشگری به موقع محسوب می‌شود.
(۳) تداوم فعالیت به معنای ادامه عملیات واحد تجاری در آینده قابل پیش‌بینی (حداقل ۱۲ ماه پس از تاریخ ترازنامه) است.
(۴) اطلاعات مقایسه‌ای تشریحی تا جایی باید افشا شود که جهت درک صورت‌های مالی دوره جاری مربوط تلقی گردد.

۱۵. ترازنامه و صورت سود و زیان بترتیب باید حداقل شامل چند قلم اصلی باشند. (از راست به چپ)؟

- (۱) ۱۲، ۱۰ (۲) ۱۰، ۱۰ (۳) ۱۲، ۱۲ (۴) ۱۰، ۱۲

۱۶. کدامیک از موارد زیر جزء نقش یادداشت‌های توضیحی همراه صورت‌های مالی است؟

- (۱) افشای اطلاعاتی که به صورت نادرست در صورت‌های مالی اساسی منعکس شده‌اند.
(۲) تصحیح صورت‌های مالی اساسی
(۳) تشریح اقلام مندرج در صورت‌های مالی
(۴) هر سه مورد صحیح است.

۱۷. تهاتر دارایی‌ها و بدهی‌ها در چه زمانی مجاز است؟

- (۱) زمانی که طبق استانداردهای حسابداری تهاتر دارایی‌ها و بدهی‌ها مجاز باشد.
(۲) زمانی که اقلام دارایی‌ها و بدهی‌ها کم اهمیت باشند.
(۳) زمانی که از معاملات و رویدادهای واحد یا مشابه حاصل شوند.
(۴) در هیچ زمانی نمی‌توان دارایی‌ها و بدهی‌ها را با هم تهاتر کرد.

۱۸. هزینه های عملیاتی می تواند بر حسب کدامیک از موارد زیر طبقه بندی و در صورت سود و زیان منعکس شود؟

- ۱) کارکرد هزینه
- ۲) ماهیت هزینه
- ۳) روش بهای تمام شده فروش
- ۴) هر سه مورد

۱۹. در کدامیک از طبقه بندی های زیر، اقلام هزینه های عملیاتی در صورت سود و زیان به عنوان بخشی از بهای تمام شده فروش، توزیع یا اداری طبقه بندی می شود؟

- ۱) طبقه بندی بر حسب کارکرد هزینه
- ۲) طبقه بندی بر حسب ماهیت هزینه
- ۳) طبقه بندی به روش بهای تمام شده فروش
- ۴) ۱ و ۲

۲۰. کدامیک از موارد زیر تهاتر دارایی با بدهی است؟ (سراسری سال ۸۶)

- ۱) کسر کردن تخفیفات نقدی خرید از مبلغ خرید
- ۲) کسر کردن پیش پرداخت مالیات از بدهی مالیاتی
- ۳) کسر کردن سود تضمین شده سنوات آتی از مبلغ بدهی
- ۴) کاهش ذخیره هزینه های پرداخت نشده در نتیجه پرداخت این هزینه ها

۲۱. روش طبقه بندی هزینه ها بر حسب کارکرد در صورت سود و زیان در مقایسه با طبقه بندی هزینه ها بر حسب ماهیت از کدامیک از ویژگیهای زیر برخوردار است؟

- ۱) اطلاعات مربوط تری را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد، اما نیازمند اعمال قضاوت قابل توجهی است.
- ۲) اطلاعات قابل اتکاتری را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد، و نیازمند اعمال قضاوت زیادی نیست.
- ۳) اطلاعات قابل اتکا و با ثباتی را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد و از قابلیت پیش بینی زیادی برخوردار است.
- ۴) اطلاعات قابل پیش بینی تری را در اختیار استفاده کنندگان قرار می دهد و نیاز چندانی به اعمال قضاوت ندارد.

۲۲. در کدام مورد تغییر در نحوه ی ارائه و طبقه بندی در صورت های مالی مجاز نیست؟

- ۱) رویدادهای پیش بینی نشده بااهمیتی اتفاق افتاده باشد.
- ۲) تحصیل دارایی های عمده مستلزم ارائه صورت های مالی به شکل متفاوت گردد.
- ۳) تجدید نظر در نحوه ی ارائه صورت های مالی مستلزم ارائه صورت های مالی به شکل متفاوت گردد.
- ۴) تنبیری عمده در ماهیت عملیات واحد تجاری مستلزم ارائه صورت های مالی به شکل متفاوت گردد.