



زمان ۱۲۰ دقیقه

۱- مبانی اندازه گیری در حسابداری را نام برده و دو مورد را به اختیار بصورت کامل توضیح دهید. (۱/۷۵ نمره)

۲- خصوصیات کیفی اطلاعات مالی مرتبط با محتوای اطلاعات را نام برده و هر کدام را بصورت کامل توضیح دهید. (۱/۲۵ نمره)

- ۳- اطلاعات زیر در نتیجه تطبیق صورتحساب بانک در مورخه ۹۴/۶/۳۱ مربوط به حساب جاری شماره ۱۲۰ شرکت آریا در دست می باشد .
- مانده حساب بانک در دفاتر شرکت مبلغ ۱۰/۸۰۰/۲۵۰ ریال و مانده حساب جاری طبق صورتحساب ارسالی بانک مبلغ ۱۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال می باشد .
 - چکهای صادره بمبلغ ۳۵۰/۰۰۰ ریال تا ۶/۳۱ جهت وصول به بانک ارائه نگردیده است .
 - مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال از یکی از مشتریان بانک دریافت شده اما اعلامیه بستانکاران تا پایان شهریور به شرکت نرسیده است .
 - بانک مبلغ ۲۵۰ ریال کارمزد صدور دسته چک از حساب بانک برداشت نموده اما در دفاتر ثبتی بعمل نیامده است.
 - مبلغ دریافتی بمیزان ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال را حسابداری شرکت به اشتباه ۱۰۰/۰۰۰ ریال در دفاتر شرکت ثبت نموده است.
 - مبلغ ۴۵۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۶/۳۱ به حساب جاری شرکت در پایان روز واریز گردیده است در صورتیکه در صورتحساب ارسالی مشاهده نگردیده است . مطلوبست تهیه صورت مغایرت بانکی (نمره ۲/۲۵)

۴- شرکت البرزدر مورخه ۹۴/۲/۲۲ ، یک قلم کالای خود را به قیمت ۱۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ، با لحظ نمودن ۱۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال تخفیف تجاری، بصورت نسبه بفروش رساند . سیاست کلی شرکت در خصوص فروش بدین ترتیب است که اگر مشتریان بدهی خود را ظرف مدت ۱۵ روز از تاریخ فروش تسویه کنند ،مشمول ۳٪ تخفیف خواهند شد . مشتری مذکور ۶۰٪ از بدهی خود را در تاریخ ۹۴/۲/۳۰ پرداخت نمود و از پرداخت مابقی آن تا پایان سال امتناع نمود . شرکت بر اساس تجربیات سنوات گذشته خود به این نتیجه رسید که ۱۵٪ از باقیمانده بدهی مشتری مذکور را در پایان سال بعنوان مطالبات مشکوک الوصول در نظر بگیرد . در صورتیکه مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در پایان سال بمیزان ۶۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار باشد و شرکت برای شناسایی حسابهای دریافتنی خود از روش خالص استفاده نماید ، مطلوبست ثبتهای لازم در این خصوص . (۲ نمره)

۵ - اطلاعات زیر از شرکت دماند در دسترس می باشد :

شرح	بهای تمام شده	بهای خرده فروشی
موجودی کالای ابتدای دوره	۶/۰۰۰/۰۰۰	۸/۰۰۰/۰۰۰
خرید طی دوره	۳۷/۲۰۰/۰۰۰	۴۵/۰۰۰/۰۰۰

اگر فروش طی دوره معادل ۶۲/۷۰۰/۰۰۰ ریال و تخفیفات نقدی فروش معادل ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال و برگشت از فروش معادل ۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد ،مطلوبست برآورد ارزش موجودی کالای پایان دوره . (نمره ۲/۲۵)

۶- اطلاعات زیر مربوط به یک قلم موجودی کالای شرکت آفتاب می باشد .

خرید بصورت نقد	ریال ۶۰/۰۰۰/۰۰۰
تخفیفات نقدی خرید	ریال ۵/۰۰۰/۰۰۰
هزینه حمل	ریال ۳/۰۰۰/۰۰۰
هزینه بیمه	ریال ۱/۰۰۰/۰۰۰
هزینه پذیرایی کارشناسان نصب	ریال ۱/۰۰۰/۰۰۰
بهای فروش	ریال ۷۱/۰۰۰/۰۰۰
هزینه های مرتبط با تکمیل ، فروش و توزیع کالا	ریال ۶/۰۰۰/۰۰۰
ارزش جایگزینی	ریال ۵۵/۰۰۰/۰۰۰

اگر درصد سود ناخالص نسبت به فروش معادل ۲۰٪ باشد ، مطلوبست ارزش موجودی کالای مذکور طبق قاعده اقل بهای تمام شده و ارزش بازار و ثبتهای لازم در این خصوص با فرض اینکه مانده حساب ذخیره کاهش ارزش موجودی ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال بستانکار باشد. (۲/۵ نمره)

۷- اطلاعات زیر از یکدستگاه جرثقیل شرکت ایران در دسترس می باشد :

بهای تمام شده ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

استهلاک انباشته ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

اگر در مورخه ۹۴/۴/۲۲، شرکت ایران جرثقیل خود را که دارای ارزش منصفانه ۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است با یکدستگاه کامیون شرکت بوتان معاوضه نماید و از این بابت مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال نیز وجه نقد دریافت نماید ، مطلوبست ثبتهای لازم در این خصوص در دفاتر شرکت ایران با فرض تجاری بودن محتوای معاوضه. (۲ نمره)

موفق و پیروز باشید - تقی پور