



گزیده دانش شغلی مالی-مباحث مقدماتی

صنعت آب و فاضلاب

ویرایش اول

طرح صلاحیت حرفه‌ای صنعت آب و برق-پژوهشگاه نیرو

پاییز ۱۴۰۳

کلیه حقوق قانونی این اثر متعلق به پژوهشگاه نیرو است.

۱- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: ترازنامه

حساب ترازنامه شامل مواردی از قبیل زیر است:

۱- دارایی‌ها و سایر اقلام بدهکار که شامل تاسیسات و برق، سایر اموال و سرمایه‌گذاری‌ها، دارایی‌های جاری و بدهکار معوقه می‌باشد.

۲- بدهی‌ها و سایر اقلام بستانکار که شامل سرمایه، وام‌های بلند مدت، بدهی و تعهدات جاری، حساب بستانکار معوقه، ذخیره‌های عملیاتی، هزینه‌های اختصاص یافته، اهدایی، حساب‌های انتظامی می‌باشد.

۳- حساب‌های درآمد و هزینه که شامل درآمدهای عملیاتی و غیرعملیاتی، هزینه‌های عملیاتی و هزینه‌های تعمیر و نگهداری، هزینه‌های استهلاک، درآمد تأسیسات در اجاره دیگران، مالیات و... می‌باشند.

کدامیک از موارد زیر جزء حساب‌های ترازنامه نیست؟	
الف) صندوق و بانک (صحیح) ب) حساب‌های درآمد و هزینه ج) بدهی‌ها و سایر اقلام بستانکار د) دارایی‌ها و سایر اقدام بدهکار	سوال اول
حساب‌های مربوط به ذخیره‌های عملیاتی جزء کدامیک از حساب‌های ترازنامه می‌باشد؟	
الف) بدهی‌ها و سایر اقلام بستانکار (صحیح) ب) حساب‌های دارایی‌ها و سایر اقلام بدهکار ج) حساب‌های درآمد و هزینه د) صندوق و بانک	سوال دوم
حساب‌های مربوط به سرمایه‌گذاری‌ها جزء کدامیک از حساب‌های ترازنامه می‌باشد؟	
الف) حساب‌های دارایی‌ها و سایر اقلام بدهکار (صحیح) ب) حساب‌های درآمد و هزینه ج) بدهی‌ها و سایر اقلام بستانکار د) وجوه اختصاصی	سوال سوم

۲- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: حساب انبار مواد و مصالح

حساب انبار مواد و مصالح جز حساب‌های مربوط به دارایی‌های جاری و داریی‌ها و سایر اقلام بدهکار ترازنامه می‌باشد. این حساب شامل مواردی از قبیل زیر است:

- قیمت تمام شده مواد و مصالح خریداری شده

- کالای ساخته شده در کارگاه‌های شرکت جهت مقاصد تاسیساتی، عملیاتی، و تعمیر و نگهداری

کلیه مواد و مصالح مصرفی برای مقاصد فوق اعم از سفارشات یا خریدهای مستقیم باید از طریق صدور رسید و حواله انبار انجام پذیرد.

بهای مواد و مصالح صادره از انبار در بستانکار حساب مواد مصالح و بدهکار حساب‌های تاسیسات، عملیات یا تعمیرات منظور خواهد شد. بهای مصالح موجود در انبار شامل قیمت خرید با انضمام هزینه‌های مربوط به عوارض گمرکی، بازرسی، بارگیری، حمل و تخلیه تا مقصد انبارهای شرکت خواهد بود.

چنانچه اختصاص هزینه‌های مربوط به یک خرید معین و به خصوص به طور مستقیم مقدور نباشد در این صورت هزینه‌های مربوط به حساب هزینه‌های توزیع نشده انبار منظور می‌گردد.

حساب انبار و مواد و مصالح شامل چه مواردی می‌شود؟

الف) حساب انبار و مواد و مصالح شامل قیمت تمام شده مواد و مصالح خریداری شده و همچنین کالای ساخته شده در کارگاه‌های شرکت جهت مقاصد تاسیساتی، عملیاتی، و تعمیر و نگهداری خواهد بود. (صحیح)

ب) حساب انبار و مواد و مصالح شامل درآمدهای ایجاد شده و همچنین هزینه‌های تحصیل شده شرکت جهت مقاصد تاسیساتی، عملیاتی، و تعمیر و نگهداری خواهد بود.

ج) حساب انبار و مواد و مصالح شامل هزینه‌های تعهد شده و همچنین هزینه‌های انتقالی شرکت جهت مقاصد تاسیساتی، عملیاتی، تعمیر و نگهداری خواهد بود.

د) حساب انبار و مواد و مصالح شامل بدهی‌های و مطالبات ایجاد شده و همچنین هزینه‌های تحصیل شده شرکت جهت مقاصد تاسیساتی، عملیاتی، و تعمیر و نگهداری خواهد بود.

سوال
اول

بهای مواد و مصالح صادره از انبار به چه حساب‌هایی منظور می‌گردد؟	
الف) بهای مواد و مصالح صادره از انبار در بستانکار حساب مواد مصالح و بدهکار حسابهای تاسیسات، عملیات یا تعمیرات منظور خواهد شد. (صحیح) ب) بهای مواد و مصالح صادره از انبار در بدهکار حساب مواد مصالح و بستانکار حسابهای تاسیسات، عملیات یا تعمیرات منظور خواهد شد. ج) بهای تمام شده موجودی اموال و لوازم صادره از انبار در بدهکار و حساب مواد مصالح و بستانکار حسابهای تاسیسات، عملیات یا تعمیرات منظور خواهد شد. د) بهای تمام شده موجودی اموال و لوازم صادره از انبار در بستانکار و حساب مواد مصالح و بدهکار حسابهای تاسیسات، عملیات یا تعمیرات منظور خواهد شد.	سوال دوم
چنانچه اختصاص هزینه‌های مربوط به یک خرید معین و به خصوص به طور مستقیم مقدور نباشد، این هزینه‌ها به کدام حساب منظور می‌گردد؟	
الف) به حساب هزینه‌های توزیع نشده انبار منظور می‌گردد. (صحیح) ب) به حساب هزینه‌های مستقیم خرید منظور می‌گردد. ج) به قیمت خرید مواد افزوده می‌شود. د) به عنوان هزینه‌های عملیاتی ثبت می‌شود.	سوال سوم

۳- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: هزینه های توزیع نشده انبار

این حساب شامل هزینه کار، نظارت و سرپرستی اداره امور انبارها و تدارکات به انضمام سایر هزینه های مربوط به خرید اجناس، انبار داری، نقل و انتقال و توزیع آنها است. مانده این حساب به نسبت اجناس صادره برای امور تأسیساتی، عملیاتی، تعمیر و نگهداری در فواصل زمانی معین سرشکن خواهد شد. به طوریکه در پایان سال مالی مانده آن صفر می گردد.

اقلامی که در حساب هزینه های توزیع نشده انبار منظور می گردد از قبیل تخلیه اجناس از وسائل نقلیه و استقرار آن در انبار، تحویل اجناس به متقاضی، صورت برداری از اجناس دریافت شده و هر گونه هزینه تعمیر و نگهداری تجهیزات انبار، نظیف محوطه، مرتب کردن کالاها، آب و برق و کرایه محل و غیره.

سوال اول	هزینه های توزیع نشده انبار شامل چه هزینه هایی می شود؟ (الف) این حساب شامل هزینه کار، نظارت و سرپرستی اداره امور انبارها و تدارکات به انضمام سایر هزینه های مربوط به خرید اجناس، انبار داری، نقل و انتقال و توزیع آنها است. (صحیح) (ب) این حساب شامل هزینه حمل کالای خریداری شده، توزیع و فروش و هزینه های مربوط به سربار ساخت است. (ج) این حساب شامل هزینه های غیر قابل پیش بینی انبار در خصوص توزیع است. (د) این حساب شامل کلیه هزینه های سربار جذب شده انبار و هزینه های پیش بینی نشده انبار است.
	مانده حساب هزینه های توزیع نشده انبار نسبت به چه اجناسی و برای چه اموری سرشکن خواهد شد؟ (الف) مانده این حساب به نسبت اجناس صادره برای امور تأسیساتی، عملیاتی، تعمیر و نگهداری در فواصل زمانی معین سرشکن خواهد شد. (صحیح) (ب) مانده این حساب به نسبت اجناس وارد شده از محل خرید برای امور عملیاتی، تعمیر و نگهداری و سربار ساخت در فواصل زمانی معین سرشکن خواهد شد. (ب) مانده این حساب به نسبت اجناس وارد شده از برگشت از فروش و عودت به انبار برای امور تأسیساتی و عمرانی و سربار ساخت در فواصل زمانی معین سرشکن خواهد شد. (د) مانده این حساب به نسبت اجناس صادر شده از محل برگشت از فروش یا تولید برای امور جاری شرکت در فواصل زمانی معین سرشکن خواهد شد.
سوال سوم	کدامیک از موارد زیر جزء اقلام هزینه های توزیع نشده انبار نیست؟ (الف) هزینه های سربار جذب نشده در انبار (صحیح) (ب) قبیل تخلیه اجناس از وسائل نقلیه و استقرار آن در انبار (ج) تحویل اجناس به متقاضی (د) صورت برداری از اجناس دریافت شده

۴- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: بهای تمام شده

بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است. روش های محاسبه بهای تمام شده: برای محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا روش های مختلفی با آثار متفاوت به کار گرفته می شود. این روش ها از جمله شامل موارد زیر است: الف) اولین صادره از اولین وارده ب) میانگین موزون ج) شناسایی ویژه د) اولین صادره از آخرین وارده ه) موجودی پایه و) خرده فروشی

طبق استاندارد حسابداری شماره ۸ (موجودی مواد و کالا) کدامیک از موارد زیر در مورد موجودی کالا صحیح است؟	
الف) موجودی مواد و کالا به دارایی هایی اطلاق می شود که برای فروش در روال عادی عملیات واحد تجاری نگهداری می شود و به منظور ساخت محصول یا ارائه خدمات، خریداری شده و نگهداری می شود. (صحیح) ب) موجودی مواد و کالا به دارایی هایی اطلاق می شود که ماهیت مصرفی ندارد و به طور مستقیم در جهت فعالیت واحد تجاری مصرف می شود. ج) موجودی مواد و کالا به دارایی هایی اطلاق می شود که ماهیت بدهی برای واحد تجاری دارد و به طور مستقیم در جهت فعالیت واحد تجاری مصرف می شود. د) موجودی مواد و کالا به دارایی هایی اطلاق می شود که ماهیت سرمایه ای برای واحد تجاری دارد و به طور مستقیم در جهت فعالیت واحد تجاری مصرف می شود.	سوال اول
طبق استاندارد شماره حسابداری شماره ۸ (موجودی مواد و کالا) بهای تمام شده موجودی کالا و مواد چه مواردی را در بر می گیرد؟	
الف) بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده مخارج خرید، مخارج تبدیل و سایر مخارجی باشد که واحد تجاری در جریان فعالیت معمول خود، برای رساندن کالا یا خدمات به مکان و شرایط فعلی آن متحمل شده است. (صحیح) ب) بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده خرید مواد و کالا و هزینه حمل کالای خریداری شده باشد. ج) بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده کلیه هزینه های خرید و هزینه استقرار آن در انبارهای واحد تجاری باشد. د) بهای تمام شده موجودی مواد و کالا باید در برگیرنده کلیه هزینه های سفارشات و خرید و هزینه های آموزش و نصب آن در واحد تجاری باشد.	سوال دوم

طبق استاندارد شماره حسابداری شماره ۸ (موجودی مواد و کالا) کدامیک از گزینه های زیر از روش های محاسبه بهای تمام شده موجودی مواد و کالا می باشد؟	سوال سوم
الف) اولین صادره از اولین وارده ، میانگین موزون (صحیح) ب) روش اقل بهای تمام شده ج) روش ارزش جایگزینی د) روش نزولی	

پرتو هوشگاه
پرتو

۵- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: انواع هزینه‌های تولید

برخی از هزینه‌ها مستقیماً با تغییرات در سطح تولید تغییر می‌کنند، در حالیکه برخی دیگر از هزینه‌ها با تغییر سطح تولید ثابت می‌مانند. هزینه‌های در ارتباط با سطح و حجم فعالیت و تولید به سه دسته تقسیم می‌شوند:

هزینه‌های ثابت، هزینه‌های متغیر، هزینه‌های نیمه متغیر

ویژگی‌های هزینه‌های متغیر عبارتند از ۱- قابلیت تغییر کل هزینه در ارتباط مستقیم با تولید ۲- تخصیص ساده و دقیق به قسمت‌های عملیاتی ۳- کنترل وقوع و مصرف آنها بوسیله سرپرست واحد و یا دوایر تولیدی

موایر مستقیم، سوخت، هزینه نظافت کارخانه، حمل مواد به داخل کارخانه و ابزارآلات مصرفی نمونه‌هایی از هزینه‌های متغیر می‌باشند.

ویژگی‌های هزینه‌های ثابت عبارتند از ثابت بودن میزان هزینه در سطح تولید تعیین شده ۲- کاهش هزینه ثابت هر واحد با افزایش سطح تولید ۳- تخصیص به دوایر از طریق تصمیمات مدیریت یا روش‌های تسهیم هزینه ۴- کنترل وقوع هزینه‌ها از طریق مدیران اجرایی

حقوق مدیران تولید، استهلاک ساختمان و ماشین آلات، عوارض نوسازی ساختمان‌های کارخانه و حقوق نگهبان نمونه‌هایی از هزینه‌های ثابت می‌باشند.

هزینه‌های نیمه متغیر یعنی شامل هر دو جزء ثابت و متغیر می‌باشد. هزینه نیمه متغیر دارای جزء ثابتی است که در هر سطح تولید میزان آن کاهش نمی‌یابد در حالیکه جزء متغیر آن برای هر واحد ثابت است.

هزینه سرپرستی، بازرسی، واحد حقوق و دستمزد، واحد کارگزینی، انبارداری، حرارت (قبض گاز، گرمایش)، روشنایی و نیرو (قبض برق)، تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات نمونه‌هایی از هزینه‌های نیمه متغیر می‌باشد.

سوال اول	کدام گزینه به عنوان دسته‌بندی هزینه‌ها در ارتباط با سطح و حجم فعالیت و تولید است؟ الف) هزینه ثابت، متغیر و نیمه متغیر (صحیح) ب) هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیم ج) هزینه‌های سربار و هزینه‌های مستقیم و دستمزد مستقیم د) سربار جذب شده
سوال دوم	هزینه انبارداری و هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات به ترتیب جزء کدام دسته‌بندی هزینه‌ها در ارتباط با سطح و حجم فعالیت و تولید می‌باشد؟ الف) هزینه‌های نیمه متغیر (صحیح) ب) هزینه‌های متغیر ج) هزینه‌های ثابت د) هزینه‌های مستقیم
سوال سوم	کدام گزینه در مورد هزینه نیمه متغیر صحیح می‌باشد؟ الف) هزینه‌های نیمه متغیر یعنی شامل هر دو جزء ثابت و متغیر می‌باشد. (صحیح) ب) هزینه‌های نیمه متغیر یعنی شامل هر دو جزء متغیر می‌باشد. ج) هزینه‌های نیمه متغیر یعنی با افزایش تولید کاهش می‌باشد. د) هزینه‌های نیمه متغیر یعنی با افزایش تولید افزایش می‌باشد.

۶- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: بهای تمام شده در انواع شرکت‌ها

سیستم‌های حسابداری بهای تمام شده شرکت‌های تولیدی (کالا تولید می‌کنند) با شرکت‌های بازرگانی (که کالا را فقط می‌فروشند) تفاوت قابل ملاحظه‌ای دارد. شرکت‌های بازرگانی شامل شرکت‌های خرده‌فروشی که کالا را به مشتریان نهایی می‌فروشند و شرکت‌های عمده‌فروشی است که کالاها را به شرکت‌های خرده‌فروشی می‌فروشند. شرکت‌های خدماتی غالباً یا موجودی کالا ندارند یا اگر هم داشته باشند مقدار آن ناچیز است و در نتیجه سیستم‌های بهای تمام شده آن بسیار ساده است.

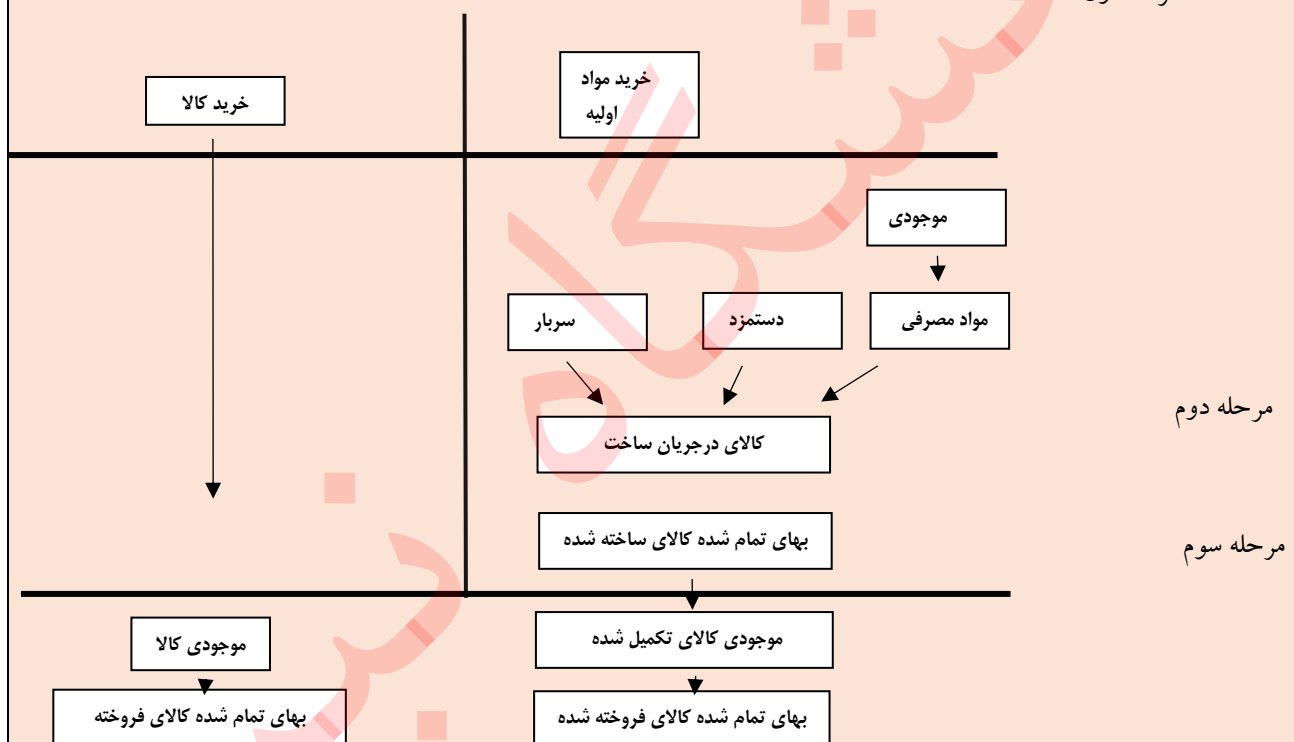
بهای تمام شده در شرکت‌های تولیدی شامل مخارج ضروری جهت تکمیل در مراحل تولید می‌باشد. سه جزء بهای تمام شده در شرکت‌های تولیدی مواد مصرفی، دستمزد و سربار می‌باشد و سه حساب موجودی کالا وجود دارد ۱- موجودی مواد اولیه ۲- موجودی کالای در جریان ساخت ۳- موجودی کالای تکمیل شده (ساخته شده)

جدول زیر جریان بهای تمام شده محصولات در شرکت‌های تولیدی و بازرگانی را نشان می‌دهد

شرکت‌های بازرگانی

شرکت‌های تولیدی

مرحله اول



سوال اول	کدام گزینه سه جزء بهای تمام شده در شرکت های تولیدی می باشند؟
	الف) مواد مصرفی، دستمزد و سربار (صحیح)
	ب) مواد مصرفی، سربار جذب شده، هزینه های ماشین آلات تولیدی
	ج) مواد مصرفی، هزینه های عملیاتی، هزینه های غیر عملیاتی د) مواد مصرفی، هزینه های توزیع و فروش، هزینه های اداری
سوال دوم	در مورد طبقه بندی انواع شرکت ها در سیستم های حسابداری بهای تمام شده کدام گزینه صحیح می باشد؟
	الف) شرکت های تولیدی، شرکت های بازرگانی، شرکت های خدماتی (صحیح)
	ب) شرکت های تولیدی با مسئولیت محدود، شرکت های بین المللی، شرکت های تضامنی
	ج) شرکت های سهامی خاص، شرکت های سهامی عام د) شرکت های تضامنی، شرکت های با مسئولیت محدود، شرکت های دانش بنیان
سوال سوم	کدام گزینه از حساب های موجودی کالا در شرکت های تولیدی می باشد؟
	الف) مواد اولیه، کالای در جریان ساخت، کالای تکمیل شده (صحیح)
	ب) دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
	ج) اموال و دارایی ها د) اموال و سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت

۷- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: نقطه سر به سر

نقطه سر به سر سطحی از تولید و فروش است که درآمد حاصل از تولید و فروش برابر با جمع هزینه‌های شرکت (ثابت و متغیر) می‌باشد. در این سطح فعالیت که جمع هزینه‌ها با درآمد برابر می‌باشد واحد تجاری سود یا زیان ندارد و به عبارت دیگر سود و زیان واحد تجاری در نقطه سر به سر صفر می‌باشد.

حاشیه فروش از تفاضل قیمت و هزینه یک واحد کالا به دست می‌آید.

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

کدامیک از گزینه‌های زیر در مورد نقطه سر به سر صحیح می‌باشد؟	
الف) نقطه سر به سر سطحی از تولید و فروش است که درآمد حاصل از تولید و فروش برابر با جمع هزینه‌های شرکت (ثابت و متغیر) می‌باشد. (صحیح) ب) نقطه سر به سر سطحی از تولید و فروش است که در آن قیمت‌ها بیشتر از هزینه‌ها باشد. ج) نقطه سر به سر سطحی از فروش است که در آن قیمت‌ها با هزینه‌ها برابر باشد. د) نقطه سر به سر سطحی از فروش است که در آن درآمدها با هزینه‌ها برابر باشد.	سوال اول
از تفاضل قیمت و هزینه یک واحد کالا به دست می‌آید.	
الف) حاشیه فروش (صحیح) ب) نقطه سر به سر ج) اهرم عملیاتی د) اهرم مالی	سوال دوم
در کدامیک از گزینه‌های زیر سود و زیان واحد تجاری در سطح فعالیت مشخص صفر می‌باشد؟	
الف) نقطه سر به سر (صحیح) ب) حاشیه فروش ج) اهرم عملیاتی د) اهرم مالی	سوال سوم

۸- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: دارایی ثابت

دارایی ثابت مشهود به دارایی مشهودی اطلاق می شود که:
الف) به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد تجاری نگهداری می شود، و ب) انتظار می رود بیش از یک دوره مالی مورد استفاده قرار گیرد.
یک قلم دارایی ثابت مشهود که واجد شرایط شناخت به عنوان دارایی باشد، باید به بهای تمام شده اندازه گیری شود.
دارایی ثابت مشهود پس از شناخت باید به مبلغ دفتری یعنی بهای تمام شده پس از کسر هر گونه استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته، منعکس شود.
نمونه هایی از طبقات دارایی های ثابت مشهود به شرح زیر است:
الف) زمین ب) ساختمان ج) ماشین آلات و تجهیزات د) کشتی ه) هواپیما و) وسایل نقلیه ز) اثاثه و منصوبات ح) تأسیسات استهلاک: تخصیص سیستماتیک مبلغ استهلاک پذیر یک دارایی طی عمر مفید آن.
عمر مفید عبارت است از :
الف) مدت زمانی که انتظار می رود یک دارایی مورد استفاده واحد تجاری قرار گیرد، یا ب) تعداد تولید یا سایر واحدهای مقداری مشابه که انتظار می رود در فرایند استفاده از دارایی توسط واحد تجاری تحصیل گردد . روشهای استهلاک : خط مستقیم، نزولی، تعداد تولید یا کارکرد

طبق استانداردهای حسابداری دارایی ثابت مشهود که واجد شرایط شناخت به عنوان دارایی باشد باید بر چه مبنایی اندازه گیری شود؟	
الف) بهای تمام شده (صحیح) ب) ارزش جایگزینی ج) خالص باز یافتنی د) ارزش روز دارایی	سوال اول
کدامیک از گزینه های زیر جزء طبقات دارایی های ثابت می باشد؟	
الف) ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات (صحیح) ب) موجودی های کالا، پیش پرداخت سرمایه ای ج) وام های پرداخت شده به پرسنل، سایر دارایی ها د) کالای در جریان ساخت، کالای ساخته شده	سوال دوم
روش های محاسبه استهلاک طبق استانداردهای حسابداری ایران کدامند؟	
الف) خط مستقیم ، نزولی، تعداد تولید (صحیح) ب) روش صعودی، ارزش جایگزینی، خالص باز یافتنی ج) نزولی مضاعف، درصدی از ارزش دفتری، مانده سنوات د) درصدی از ارزش دفتری، مانده سنوات، ارزش جایگزینی	سوال سوم

۹- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: دارایی ثابت نامشهود

دارایی‌های ثابت نامشهود: دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی است.
ویژگی‌های دارایی ثابت نامشهود: دارایی‌های نامشهود با تکیه بر ماهیت غیرعینی و غیر پولی آن تعریف می‌شود.
قابلیت تشخیص: قابلیت تشخیص می‌توان دارایی نامشهود را از سرقفلی واحد تجاری متمایز کرد.
یک قلم هنگامی به عنوان دارایی نامشهود شناسایی می‌شود که:
الف) با تعریف دارایی‌های نامشهود مطابقت داشته باشد.
ب) حائز معیارهای شناخت باشد که عبارتند از: جریان منافع اقتصادی آتی دارایی، به درون واحد تجاری محتمل باشد.
بهای تمام شده دارایی به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد.

کدام گزینه در مورد تعریف دارایی‌های ثابت نامشهود صحیح می‌باشد؟	
الف) دارایی قابل تشخیص غیر پولی و فاقد ماهیت عینی است. (صحیح) ب) به منظور استفاده در تولید یا عرضه کالاها یا خدمات، اجاره به دیگران یا برای مقاصد اداری توسط واحد تجاری نگهداری می‌شود. ج) دارایی قابل تشخیص پولی و ماهیت عینی است. د) دارایی قابل تشخیص به روش اقل بهای تمام شده	سوال اول
ویژگی‌های دارایی ثابت نامشهود کدامند؟	
الف) ماهیت غیرعینی و غیر پولی، قابلیت تشخیص (صحیح) ب) ماهیت عینی و پولی، قابلیت مقایسه ج) عمر مفید بیش از یکسال، بهای تمام شده تاریخی د) عمر مفید بیش از یکسال، ارزش اسقاط صفر	سوال دوم
کدام گزینه معیارهای شناخت دارایی نامشهود شناسایی می‌باشند؟	
الف) جریان منافع اقتصادی آتی دارایی، به درون واحد تجاری محتمل باشد. بهای تمام شده دارایی به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه‌گیری باشد. (صحیح) ب) جریان منافع اقتصادی آتی دارایی، به درون واحد تجاری قطعی و محرز باشد. بهای تمام شده دارایی به روش ارزش جایگزینی قابل اندازه‌گیری باشد. ج) عمر مفید بیش از یکسال داشته باشد، به قیمت خالص بازیافتی و ارزش جایگزینی قابل اندازه‌گیری باشد. د) عمر مفید بیش از یکسال داشته باید و بتوان دارایی را در بازه‌های ۳ تا ۵ ساله با ارزش منصفانه در واحد تجاری، تجدید ارزیابی کرد.	سوال سوم

۱۰- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: دارایی

دارایی عبارت است از حقوق، نسبت به منافع اقتصادی آتی یا سایر راه‌های دستیابی مشروع به آن منافع که در نتیجه معاملات یا سایر رویدادهای گذشته به کنترل واحد تجاری درآمده است. به عبارت دیگر می‌توانیم دارایی را چیزی در نظر بگیریم که، در آینده، جریان نقدی تولید کند، هزینه‌ها را کاهش دهد یا فروش را افزایش دهد، صرف نظر از این که آن دارایی، یکی از تجهیزات واحد تجاری باشد یا یک ثبت اختراع. ماهیت حساب دارایی بدهکار می‌باشد و بعنوان حساب دائمی در ترازنامه منعکس می‌شود.

سوال اول	کدامیک از موارد زیر از شرایط تلقی یک منبع اقتصادی بعنوان دارایی نیست؟
	الف) دارای منافع آتی باشد و جریان ورود آن منافع به داخل موسسه محتمل باشد. ب) بهای تمام شده دارایی برای موسسه به نحو اتکا پذیر قابل اندازه‌گیری قابل بیان به پول باشد. (گزینه صحیح) ج) در نتیجه معاملات و سایر رویدادهای گذشته به کنترل موسسه درآمده باشد. د) در نتیجه معاملات و سایر رویدادهایی که در آینده اتفاق خواهد افتاد به کنترل موسسه درآید.
	منابع اقتصادی که انتظار می‌رود در آینده برای واحد تجاری منافع داشته باشند..... می‌نامند.
	الف) درآمد ب) سرمایه ج) دارایی (گزینه صحیح) د) بدهی
سوال دوم	ماهیت کدامیک از حساب‌های زیر بدهکار است؟
	الف) وسائط نقلیه (گزینه صحیح) ب) وام دریافتی از بانک ج) درآمد خدمات د) سرمایه
سوال سوم	

۱۱- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: بدهی

بدهی عبارت از تعهد انتقال منافع اقتصادی توسط واحد تجاری ناشی از معاملات یا سایر رویدادهای گذشته است. به عبارت ساده‌تر بدهی‌ها در حسابداری تعهداتی هستند که یک موسسه نسبت به اشخاص و مؤسسات حسابداری دیگر دارد و ناشی از معاملات و رویدادهای گذشته می‌باشند و باید با پرداخت وجه نقد و یا تحویل موجودی کالا یا ارائه خدمات یا انتقال سایر اقلام دارایی‌ها که ارزش پولی دارند، تسویه گردند. ماهیت حساب بدهی بستانکار می‌باشد و بعنوان حساب دائمی در ترازنامه منعکس می‌شود.

کدامیک از گزینه‌های زیر سر جمع بدهیها را کاهش می‌دهد؟	
الف) خرید زمین به صورت نسیه ب) دریافت قرض از دیگران ج) فروش زمین به صورت نسیه د) تصفیه وام دریافتی از بانک (گزینه صحیح)	سوال اول
حساب پیش دریافت چیست؟	
الف) بدهی (گزینه صحیح) ب) دارایی ج) درآمد د) سرمایه	سوال دوم
کدامیک از گزینه‌های زیر باعث افزایش بدهی‌ها می‌شود؟	
الف) خرید دارایی به صورت نقد ب) فروش دارایی به صورت نقد ج) خرید دارایی به صورت نسیه (گزینه صحیح) د) افزایش سرمایه توسط مالک	سوال سوم

۱۲- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: حقوق صاحبان سرمایه

حقوق صاحبان سرمایه عبارت از باقیمانده‌ای است که از کسر جمع بدهی‌های واحد تجاری از جمع دارایی‌های آن حاصل می‌شود. ماهیت حساب سرمایه بستانکار می باشد و بعنوان حساب دائمی در ترازنامه منعکس می شود.

ماهیت کدامیک از حسابهای ذیل بستانکار می باشد؟	
الف) هزینه ب) سرمایه (گزینه صحیح) ج) ساختمان و مستحقات د) دارایی	سوال اول
کدامیک از حسابهای ذیل بعنوان دائمی شناخته شده و هر ساله بسته و به سال بعد منتقل می گردد؟	
الف) سرمایه (گزینه صحیح) ب) هزینه ج) درآمد د) برداشت	سوال دوم
افزایش کدامیک از حسابهای ذیل به افزایش سرمایه منجر می گردد؟	
الف) دارایی ب) درآمد ج) هزینه د) گزینه الف و ب (گزینه صحیح)	سوال سوم

۱۳- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: معادله حسابداری

مثلا و بنیان حسابداری ۲ طرفه، معادله حسابداری می باشد و هموار برقرار می باشد که به صورت ذیل نمایش داده می شود:

دارائی = بدهی + حقوق صاحبان سرمایه (سرمایه)

پرداخت یک بدهی موجب، کاهش یک دارائی و چه تغییر دیگری می شود؟ الف) کاهش یک بدهی می شود. (گزینه صحیح) ب) افزایش سرمایه می شود. ج) کاهش سرمایه می شود. د) افزایش یک بدهی می شود.	سوال اول
کدامیک از رویدادهای زیر موجب افزایش یک دارایی و افزایش یک بدهی می شود؟ الف) خرید نسیه و سائط نقلیه (گزینه صحیح) ب) پرداخت نقدی بابت بدهی ها ج) خرید نقدی دارئی د) فروش نسیه و سائط نقلیه	سوال دوم
تاثیر رویداد مالی، "تسویه وام دریافتی از بانک" کدامیک از موارد ذیل می باشد؟ الف) افزایش دارایی و افزایش سرمایه ب) افزایش یک دارایی و افزایش یک بدهی ج) کاهش یک دارایی و کاهش یک بدهی (گزینه صحیح) د) افزایش یک دارایی و کاهش یک دارائی دیگر	سوال سوم
کدامیک از روابط زیر نشان دهنده معادله اساسی حسابداری است ؟ الف) دارائیهها = بدهی ها - سرمایه ب) دارائیهها + بدهی ها = سرمایه ج) دارائیهها = بدهی ها + سرمایه (گزینه صحیح) د) دارائیهها + سرمایه = بدهی ها	سوال چهارم

۱۴- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: درآمد

درآمد عبارت است از افزایش در حقوق صاحبان سرمایه بجز مواردی که به آورده صاحبان سرمایه مربوط می‌شود. به عبارت ساده‌تر، منابع کسب شده ناشی از فروش کالا و ارائه خدمات به مشتریان را درآمد گویند. ماهیت حساب درآمد بستانکار می‌باشد و بعنوان حساب موقت در پایان هر سال بسته می‌شود.

درآمد و هزینه به ترتیب دارای ماهیت.....و..... می باشند.	سوال اول
الف) بستانکار-بستانکار ب) بدهکار-بستانکار ج) بدهکار-بدهکار د) بستانکار-بدهکار (گزینه صحیح)	
افزایش کدامیک از گزینه‌های زیر باعث افزایش سرمایه می‌شود؟	
الف) بدهی ب) درآمد (گزینه صحیح) ج) هزینه د) برداشت از حساب	
به افزایش ناخالص سرمایه که ناشی از فعالیت اقتصادی باشد.....می گویند.	سوال سوم
الف) هزینه	
ب) درآمد (گزینه صحیح)	
ج) بدهی	
د) دارائی	

۱۵- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: هزینه

هزینه عبارت است از کاهش در حقوق صاحبان سرمایه بجز مواردی که به ستانده صاحبان سرمایه مربوط می شود. با به عبارتی دیگر دارایی مصرف شده برای کسب درآمد را هزینه گویند. ماهیت حساب هزینه بدهکار می باشد و بعنوان حساب موقت در پایان هر سال بسته می شود.

سوال اول	هزینه دارای ماهیت.....وبعنوان حساب.....در حسابداری شناخته می شود. الف) بدهکار-موقت (گزینه صحیح) ب) بدهکار-دائمی ج) بستانکار-موقت د) بستانکار-دائمی
سوال دوم	کدامیک از حساب های ذیل بعنوان هزینه شناخته می شوند؟ الف) وسائط نقلیه ب) اثاثه اداری ج) صورت حساب قرارداد (گزینه صحیح) د) برداشت
سوال سوم	شرکتی اقدام به پرداخت حق الزحمه کارگران که در انجام پروژه فعالیت موقت داشته اند اقدام می کند کدامیک از حساب های ذیل باید بعنوان بدهکار ثبت گردد؟ الف) وجه نقد ب) هزینه شرکت (گزینه صحیح) ج) بدهی شرکت د) درآمد شرکت

۱۶- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: مبنای حسابداری

انتخاب روشی که برای زمان شناسایی و ثبت درآمدها و هزینه‌ها در اسناد حسابداری است را، مبنای حسابداری می‌نامند. انواع مبنای حسابداری عبارت است از: تعهدی کامل، نقدی کامل، نیمه تعهدی، تعهدی تعدیل شده، نقدی تعدیل شده

انتخاب روش جهت زمان شناسایی و ثبت رویدادهای مالی در حسابداری را می‌نامند.	
الف) اصول حسابداری ب) مبنای حسابداری (گزینه صحیح) ج) استاندارد حسابداری د) استاندارد حسابرسی	سوال اول
روش تعهدی کامل و نقدی کامل از انواع شناخته می‌شوند.	
الف) مبنای حسابداری (گزینه صحیح) ب) استاندارد حسابداری ج) اصول حسابداری د) هیچکدام	سوال دوم
در مبنای حسابداری مهمترین عامل جهت شناسایی رویدادهای مالی و ثبت آنها می‌باشد.	
الف) کمیت ب) زمان (گزینه صحیح) ج) کیفیت د) پرداخت وجه	سوال سوم

۱۷-موضوع دانش شغلی مورد بررسی: مبنای تعهدی

در این مبنا، درآمدها در زمان تحقق، و هزینه‌ها در زمان تحمل شناسایی و ثبت می‌شوند؛ فارغ از این که موعد دریافت و پرداخت وجه نقد چه زمانی باشد. مبنای تعهدی یکی از زیر بنایی‌ترین و مهمترین اصول حسابداری می‌باشد.

سوال اول	بر اساس مبنای تعهدی:
	(الف) ملاک شناسایی درآمد، صرفاً دریافت وجه نقد می‌باشد. (ب) ملاک شناسایی هزینه، صرفاً پرداخت وجه نقد می‌باشد. (ج) ملاک شناسایی درآمد، ارائه خدمات و شناسایی هزینه دریافت خدمات بوده و ربطی به دریافت و پرداخت وجه نقد ندارد. (گزینه صحیح) (د) درآمد و هزینه شناسایی نمی‌شود.
سوال دوم	بر مبنای حسابداری تعهدی درآمدها و هزینه‌ها به ترتیب چه موقع شناسایی و ثبت می‌گردند؟
	(الف) به محض وصول-به محض تحمل بدون در نظر گرفتن وجه نقد پرداخت شده (ب) به محض وصول به محض پرداخت وجه نقد (ج) به محض تحقق- به محض تحمل بدون در نظر گرفتن پرداخت وجه نقد (گزینه صحیح) (د) با دریافت وجه نقد-با پرداخت وجه نقدا
سوال سوم	کدامیک از گزینه‌های زیر درخصوص مبنای تعهدی صحیح نمی‌باشد؟
	(الف) فرض مبنای تعهدی یکی از زیر بنایی‌ترین اصول حسابداری می‌باشد. (ب) در مبنای تعهدی درآمدها به محض تحقق و هزینه‌ها به محض پرداخت شناسایی می‌گردند (گزینه صحیح) (ج) در مبنای تعهدی شناسایی درآمد ارتباطی با دریافت وجه آن ندارد. (د) در مبنای تعهدی هزینه‌ها به محض وقوع شناسایی و ثبت می‌گردند.

۱۸- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: فرایند گزارشگری مالی

فرایند گزارشگری مالی شامل ایجاد، انتشار، اطمینان بخشی و استفاده از اطلاعات مالی توسط استفاده کنندگان از این گزارش هاست و حوزه آن از اجرای استانداردهای گزارشگری مالی برای تهیه گزارش های مالی شروع می شود و تا اطمینان بخشی، انتشار و استفاده از آنها گسترش می یابد. صورت های مالی به عنوان بخش اصلی فرایند گزارشگری مالی، به استفاده کنندگان مختلف در ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری یعنی واحد گزارشگری می رساند.

سوال اول	به حساب دهی واحد تجاری در قبال منابع دریافتی می گویند.
	الف) گزارشگری مالی (گزینه صحیح) ب) انعطاف پذیری مالی ج) سود دهی واحد تجاری د) واحد گزارشگر
	فرآیند گزارشگری مالی شامل چه مواردی می باشد؟
	الف) ایجاد ب) انتشار ج) اطمینان بخشی و استفاده از گزارش ها د) همه موارد (گزینه صحیح)
سوال سوم	کدامیک از موارد ذیل جز اصلی فرایند گزارشگری مالی می باشد که به استفاده کنندگان، در تصمیم گیری ها کمک می نماید؟
	الف) صورت های مالی (گزینه صحیح) ب) گزارش بازرس شرکت ج) صورت سود و زیان د) هیچکدام

۱۹- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: هدف صورت‌های مالی

هدف صورت‌های مالی عبارت است از ارائه اطلاعاتی خلاصه و طبقه‌بندی شده درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری است که برای استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی در اتخاذ تصمیمات اقتصادی مفید واقع گردد.
استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی به اشخاصی اطلاق می‌شود که جهت رفع نیازهای اطلاعاتی متفاوت خود از صورت‌های مالی استفاده می‌کنند. و به دو دسته ذیل تقسیم می‌گردند:
۱ - استفاده‌کنندگان درون‌سازمانی (داخلی): مانند هیات مدیره و مدیر عامل، مدیران اجرایی و سرپرستان
۲ - استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی (خارجی): مانند دولت و مؤسسات دولتی، سرمایه‌گذاران، اعطاکنندگان تسهیلات مالی، تأمین‌کنندگان کالا و خدمات و سایر مشتریان می‌باشد.

کدامیک از موارد ذیل از اصول ارائه صورت‌های مالی می‌باشد؟	سوال اول
الف) ارائه اطلاعات تفصیلی به استفاده‌کنندگان	
ب) ارائه اطلاعات به صورت طبقه‌بندی شده به استفاده‌کنندگان	
ج) ارائه اطلاعات به صورت خلاصه به استفاده‌کنندگان	
د) گزینه ب و ج (گزینه صحیح)	
کدامیک از موارد ذیل جز استفاده‌کنندگان داخلی صورت‌های مالی نمی‌باشند؟	سوال دوم
الف) اعضای هیات مدیره	
ب) مدیران اجرایی	
ج) مدیرعامل	
د) تأمین‌کنندگان کالا و خدمات (گزینه صحیح)	
کدامیک از موارد ذیل نشان‌دهنده اهداف ارائه صورت‌های مالی می‌باشد؟	سوال سوم
الف) گزارش وضعیت مالی	
ب) گزارش عملکرد مالی	
ج) گزارش انعطاف‌پذیری مالی	
د) همه موارد (گزینه صحیح)	

۲۰- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: صورت‌های مالی

صورت‌های مالی، اثرات مالی معاملات و سایر رویدادها را از طریق طبقه‌بندی کلی آنها برحسب خصوصیات اقتصادی‌شان نمایش می‌دهد و بخش اصلی فرایند گزارشگری مالی را تشکیل می‌دهد. صورت‌های مالی گزارش‌های استاندارد از وضعیت مالی شرکت در یک دوره مشخص هستند. در حال حاضر یک مجموعه کامل صورت‌های مالی شامل ترازنامه، صورت سود و زیان، صورت سود و زیان جامع و صورت جریان وجوه نقد و یادداشت‌های توضیحی می‌باشد.

اثرات مالی، معاملات و سایر رویدادهای هر شرکت بر حسب خصوصیات اقتصادی آنها از طریق.....ارائه می‌گردد.	
الف) صورت‌های مالی (گزینه صحیح) ب) صورت سود و زیان ج) ترازنامه د) صورت جریان وجوه نقد	سوال اول
کدامیک از اقلام ذیل جزء صورت‌های مالی نمی‌باشد؟	
الف) ترازنامه ب) صورت جریان وجوه نقد ج) صورت مغایرت بانکی (گزینه صحیح) د) صورت سود و زیان	سوال دوم
گزارش‌های استاندارد که وضعیت مالی شرکت را در یک دوره زمانی مشخص نشان می‌دهند..... نامیده می‌شود.	
الف) ترازنامه ب) صورت مالی (گزینه صحیح) ج) استاندارد مالی د) صورت سود و زیان جامع	سوال سوم

۲۱- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: ترازنامه

ترازنامه به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی واحد تجاری مشتمل بر دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه ارائه می‌کند و رابطه بین عناصر مزبور را در یک مقطع معین زمانی نشان می‌دهد. ترازنامه ساختار منابع واحد تجاری (طبقات عمده دارایی‌ها و مبالغ آنها) در سمت راست (بدهکار) و ساختار مالی آن (طبقات عمده بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه و مبالغ آنها) را در سمت چپ (بستانکار) خود نشان می‌دهد.

کدامیک از اقلام ذیل در سمت راست ترازنامه (بدهکار) نمایش داده می‌شود؟	
الف) وام‌های پرداختنی ب) وجه نقد (گزینه صحیح) ج) سود و زیان د) بدهی‌ها	سوال اول
..... ساختار منابع واحد تجاری (طبقات عمده دارایی‌ها و مبالغ آنها) و ساختار مالی آن (طبقات عمده بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه و مبالغ آنها) را نشان می‌دهد.	
الف) صورت سود و زیان ب) ترازنامه (گزینه صحیح) ج) صورت مغایرت بانکی د) صورت جریان وجوه نقد	سوال دوم
کدامیک از گزینه‌های ذیل در مورد تعریف ترازنامه صحیح می‌باشد؟	
الف) ترازنامه به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط اطلاعاتی در مورد وضعیت مالی واحد تجاری مشتمل بر دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سرمایه را ارائه می‌کند. (گزینه صحیح) ب) ترازنامه به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط اطلاعاتی در مورد سود یا زیان واحد تجاری را ارائه می‌کند. ج) ترازنامه به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط اطلاعاتی در مورد وضعیت گردش نقدینگی را ارائه می‌کند. د) ترازنامه به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط اطلاعاتی در مورد وضعیت منابع مالی پیش‌بینی شده و مصرف شده را ارائه می‌کند.	سوال سوم

۲۲-موضوع دانش شغلی مورد بررسی: صورت سود و زیان

درآمدها و هزینه‌هایی که در یک دوره مالی شناسایی شده است در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع گزارش می‌شود. این سوابق، اطلاعاتی راجع به توانایی یا عدم توانایی شرکت در تولید سود از طریق افزایش درآمدها، کاهش هزینه‌ها، یا هر دو در اختیار متقاضیان این نوع اطلاعات قرار می‌دهد. به صورت سود و زیان، «صورت حساب درآمد و هزینه» و «صورت عملیات» نیز گفته می‌شود. صورت سود و زیان ممکن است با توجه به نوع شرکت‌ها، تفاوت‌های جزئی‌ای داشته باشد، چرا که هزینه‌ها و درآمدها به نوع عملیات یا کسب و کار هر شرکت بستگی دارد. با این حال، مواردی وجود دارد که اغلب در صورت سود و زیان مشاهده می‌شود. درآمدها / فروش بهای تمام شده کالا/خدمات فروش رفته، سود ناخالص، هزینه‌های اداری عمومی و فروش، سود عملیاتی / سود قبل از بهره و مالیات، هزینه‌های مالی / بهره، سود قبل از مالیات و سود خالص

سوال اول	گزارش درآمدها و هزینه‌های مالی یک دوره مشخص نام دارد.
	الف) صورت سود و زیان (گزینه صحیح)
	ب) ترازنامه
	ج) صورت گردش و جوه نقد
د) صورت دریافت و پرداخت	
سوال دوم	در گزارش میزان توانایی شرکت در تولید سود در یک دوره مالی مشخص می‌شود.
	الف) صورت سود و زیان (گزینه صحیح)
	ب) ترازنامه
	ج) صورت گردش و جوه نقد
د) صورت دریافت و پرداخت	
سوال سوم	کدامیک از گزینه‌های ذیل در افزایش سود شرکت تاثیر مستقیم دارد؟
	الف) کاهش هزینه‌های عمومی (گزینه صحیح)
	ب) کاهش فروش
	ج) افزایش حساب پرداختنی
د) کاهش خرید	

۲۳-موضوع دانش شغلی مورد بررسی: صورت جریان وجوه نقد

باتوجه به هدف صورت‌های مالی، استفاده‌کنندگان نیاز به اطلاعات درباره جریان‌های ورودی و خروجی وجه نقد دارند تا آنان را در ارزیابی نقدینگی، توان واحد تجاری جهت بازپرداخت بدهی‌ها و جریان‌های نقدی آتی و نیز بررسی ارزیابی‌های قبلی کمک کند. صورت جریان وجوه نقد به همراه یادداشت‌های توضیحی مربوط، منعکس‌کننده جریان‌های ورودی و خروجی نقدی واحد تجاری طی دوره است و جریان‌های ناشی از عملیات را از جریان‌های ناشی از سایر فعالیت‌ها تفکیک می‌کند. صورت جریان وجوه نقد اطلاعات مفیدی در مورد طرق ایجاد و مصرف وجه نقد توسط واحد تجاری ارائه می‌کند. صورت جریان وجوه نقد عموماً از ۳ بخش عملیاتی، سرمایه‌گذاری و تأمین مالی تشکیل شده و موارد آن برای انواع شرکت‌های مختلف، متفاوت است.

سوال اول	هدف از ارائه گزارش صورت جریان وجوه نقد ارزیابی وضعیت شرکت در.....می باشد. الف) باز پرداخت بدهی‌ها ب) بررسی جریان‌های نقد ناشی از عملیات ج) طریقه ایجاد و مصرف وجه نقد د) همه موارد (گزینه صحیح)
سوال دوم	کدامیک از گزینه‌های ذیل بر صورت جریان وجوه نقد تاثیرگذار می‌باشد؟ الف) خرید ملزومات به صورت نسیه ب) پرداخت نقدی خرید اموال (گزینه صحیح) ج) فروش کالا به صورت امانی د) ثبت هزینه پرداختنی
سوال سوم	کاهش حساب‌های دریافتی تجاری در صورت جریان وجوه نقد جزء فعالیت‌های و باعث می‌شود. الف) عملیاتی - کاهش ب) عملیاتی - افزایش (گزینه صحیح) ج) تأمین مالی - کاهش د) تأمین مالی - کاهش

۲۴- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: خصوصیات کیفی صورت های مالی

خصوصیات کیفی به خصوصیات اطلاعاتی اطلاق می شود که موجب می گردد محتوای اطلاعات ارائه شده در صورت های مالی برای استفاده کنندگان در راستای ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف پذیری مالی واحد تجاری مفید واقع شود.

خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با محتوای اطلاعات، "مربوط بودن" و "قابل اتکا بودن" است.

خصوصیات کیفی اصلی مرتبط با ارائه اطلاعات، "قابل مقایسه بودن" و "قابل فهم بودن" است.

خصوصیات کیفی مرتبط با ارائه اطلاعات مالی کدامیک از موارد ذیل می باشد؟ الف) مربوط بودن و قابل مقایسه بودن ب) قابل مقایسه بودن و قابل فهم بودن (گزینه صحیح) ج) به موقع بودن و قابل فهم بودن د) ارزشمند بودن و مربوط بودن	سوال اول
خصوصیات کیفی مرتبط با محتوای اطلاعات مالی کدامیک از موارد ذیل می باشد؟ الف) مربوط بودن و قابل اتکا بودن (گزینه صحیح) ب) قابل مقایسه بودن و قابل اتکا بودن ج) قابل فهم بودن و مفید بودن د) گزینه ب و ج	سوال دوم
کدامیک از موارد ذیل از خصوصیات کیفی اطلاعات صورت های مالی اصلی می باشد؟ الف) مرتبط با وضعیت مالی ب) مرتبط با محتوای اطلاعات مالی ج) مرتبط با نحوه ارائه اطلاعات مالی د) گزینه الف و ب	سوال سوم

۲۵- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: معاملات

معاملات به ترتیبیاتی اطلاق می‌شود که به موجب آنها خدمات یا علایقی در اموال توسط یک واحد تجاری از شخص دیگری تحصیل می‌شود. مانند خرید، فروش، اجاره، استجاره، پیمانکاری، اجرت کار و غیره.

معاملات از نظر نصاب (قیمت معامله) به سه دسته تقسیم می‌شوند:

۱- معاملات کوچک: معاملاتی به قیمت ثابت سال ۱۴۰۳ کمتر از دو میلیارد و یکصد میلیون ریال (۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) باشد.

۲- معاملات متوسط: معاملاتی که مبلغ مورد معامله بیش از سقف مبلغ معاملات کوچک بوده و از ده برابر سقف ارزش معاملات کوچک تجاوز نکند. (۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۳)

۳- معاملات بزرگ: معاملاتی که مبلغ برآورد اولیه آنها بیش از ده برابر سقف ارزش مبلغ معاملات کوچک باشد. (۲۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال به بالا در سال ۱۴۰۳)

وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است در ابتدای هر سال نصاب معاملات را براساس شاخص بهای کالاها و خدمات اعلام شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، جهت تصویب به هیات وزیران پیشنهاد نماید.

سوال اول	معاملات متوسط به معاملاتی گویند که مبلغ مورد معامله بیش از برابر سقف ارزش معاملات کوچک باشد.
	الف) ده برابر (گزینه صحیح) ب) ۲۵ برابر ج) ۵ برابر د) ۱۵ برابر
	کدام ارگان موظف می‌باشد که نصاب معاملات را هر سال تعیین و جهت تصویب به هیات وزیران اعلام نماید؟
	الف) وزارت امور اقتصاد و دارایی (گزینه صحیح) ب) هیات وزیران ج) بانک مرکزی د) هیات دولت
سوال دوم	اساس تعیین نصاب معاملات می‌باشد که توسط بانک مرکزی اعلام می‌گردد.
	الف) شاخص بهای کالا و خدمات (گزینه صحیح) ب) نرخ بهره بانکی ج) برآوردی کارشناسان د) شرایط بازار

۲۶- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: مناقصه

مناقصه فرایندی است رقابتی برای تأمین کالا، خدمت و یا کیفیت مورد نظر (طبق اسناد مناقصه)، که در آن تعهدات موضوع معامله به مناقصه‌گری که کم‌ترین قیمت متناسب را پیشنهاد کرده باشد، واگذار می‌شود.

مزایده: فرایندی است رقابتی برای فروش کالا، خدمت یا حقوق متعلق به شرکت که در آن موضوع معامله به مزایده‌گری که بیشترین قیمت را پیشنهاد کرده باشد، واگذار می‌شود.

واژگانی که در قانون برگزاری مناقصه/مزایده بکار می‌رود به شرح ذیل می‌باشد:

الف) مناقصه‌گزار: برگزارکننده مناقصه جهت نیازهای شرکت

ب) مناقصه‌گر: شرکت کننده در مناقصه جهت تأمین نیازهای شرکت نامیده می‌شوند.

برای تکمیل این جمله، کدامیک از گزینه های ذیل به ترتیب صحیح می باشد؟ فرایندی رقابتی برای تأمین کالا، خدمت و یا کیفیت مورد نظر است، که در آن تعهدات موضوع معامله به..... که قیمت را پیشنهاد کرده باشد واگذار می گردد.	
الف) مناقصه-مناقصه‌گری-کمترین (گزینه صحیح) ب) مزایده-مزایده‌گری-کمترین ج) مناقصه-مناقصه‌گری-بیشترین د) مزایده-مزایده‌گری-بیشترین	سوال اول
کدامیک از گزینه های ذیل به ترتیب صحیح می باشد؟ فرایندی رقابتی برای فروش کالا، خدمت و یا کیفیت مورد نظر است، که در آن تعهدات موضوع معامله به..... که قیمت را پیشنهاد کرده باشد واگذار می گردد.	
الف) مزایده — مزایده‌گری-بیشترین (گزینه صحیح) ب) مزایده-مزایده‌گری-کمترین ج) مناقصه-مناقصه‌گری-بیشترین د) مناقصه-مناقصه‌گری-کمترین	سوال دوم
مناقصه و مزایده فرایندی..... در جهت تأمین و یا فروش کالا و خدمات متعلق به شرکت می باشد.	
الف) رقابتی (گزینه صحیح) ب) مشارکتی ج) انتخابی د) انحصاری	سوال سوم

۲۷- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: کمیسیون ها و اعضای مناقصه/مزایده گذار

کمیسیون ها و اعضای مناقصه/مزایده گذار شرکت به شرح ذیل می باشد:

کمیسیون مناقصه: هیأتی است متشکل از مدیرعامل، معاون مالی پشتیبانی یا مدیر امور مالی و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی که تایید کفایت اسناد، تعیین برنده، اتخاذ تصمیم در خصوص تجدید و یا لغو مناقصه و سایر وظایف مقرر در آیین نامه مالی و معاملاتی را بر عهده دارد. که در این آیین نامه هیت سه نفره نیز نامیده می شوند.

کمیته فنی بازرگانی: هیأتی است با حداقل سه عضو خبره فنی بازرگانی صلاحیت دار که از سوی مقام دستگاه مناقصه گزار انتخاب می شود و ارزیابی فنی بازرگانی پیشنهادها و سایر وظایف مقرر در این قانون را بر عهده می گیرد. اعضای این کمیته توسط مدیرعامل تعیین می شوند.

کمیسیون تحویل: هیأتی است که فرآیند تحویل و تحول کالا، خدمات یا حقوق و سایر وظائف مقرر در آیین نامه مالی و معاملاتی را بر عهده می گیرد. اعضای این کمیته توسط مدیرعامل تعیین می شوند.

هیت سه نفره ترک مناقصه: هیاتی است متشکل از مدیرعامل، معاون مالی پشتیبانی یا مدیر امور مالی و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی که با توجه به شرایط میسر نبودن انجام معامله را از طریق مناقصه را تأیید می نمایند که در آیین نامه مالی و معاملاتی به اختصار هیأت سه نفره نامیده می شوند.

چنانچه شرایط برگزاری انجام معامله از طریق مناقصه و یا مزایده فراهم نباشد..... اقدام به تأیید ترک مناقصه را می نماید.	
(الف) هیت سه نفره (گزینه صحیح) (ب) کمیسیون تحویل (ج) امور مالی (د) کمیته فنی بازرگانی	سوال اول
اعضای اصلی کمیسیون مناقصه و مزایده طبق آیین نامه شرکت کدامیک از گزینه های ذیل می باشد؟ (الف) مدیرعامل، معاون مالی پشتیبانی و یک نفر به انتخاب مجمع عمومی (گزینه صحیح) (ب) مدیرعامل، مدیر بازرگانی، مدیر فنی مهندسی (ج) مقام عالی وزارت، مدیرعامل، مدیر امور مالی (د) معاون مالی و پشتیبانی، مدیر امور مالی، مدیر فنی مهندسی	سوال دوم
اعضای کمیسیون های تحویل و فنی بازرگانی در آیین نامه توسط چه شخص یا نهادی تعیین می شوند؟	
(الف) مدیرعامل (گزینه صحیح) (ب) مجمع عمومی (ج) معاونت مالی اداری (د) هیأت مدیره	سوال سوم

۲۸- موضوع دانش شغلی مورد بررسی: مراحل ارزیابی مناقصه/ مزایده

مناقصه (مزایده) از نظر ارزیابی و مراحل بررسی و نوع آن به شرح ذیل می باشند:
ارزیابی کیفی مناقصه گران: عبارت است از ارزیابی توان انجام تعهدات مناقصه گران که از سوی مناقصه گزار یا به تشخیص وی توسط کمیته فنی بازرگانی انجام می شود.
ارزیابی فنی بازرگانی پیشنهادها: فرایندی است که در آن مشخصات، استانداردها، کارایی، دوام و سایر ویژگی های فنی بازرگانی پیشنهادها را مناقصه گران بررسی، ارزیابی و پیشنهادهای قابل قبول برگزیده می شوند.
ارزیابی مالی: فرایندی است که در آن مناسب ترین قیمت به شرح مندرج در ماده ۲۱ آیین نامه از بین پیشنهادهایی که از نظر فنی بازرگانی پذیرفته شده اند، برگزیده می شود.

بررسی توان انجام موضوع مناقصه و یا مزایده بر عهده کدامیک از گزینه ها ذیل می باشد؟	
الف) کمیته فنی بازرگانی (گزینه صحیح) ب) مدیر امور مالی ج) معاونت مالی و پشتیبانی د) مدیر عامل	سوال اول
کدامیک از گزینه های ذیل تعریف ارزیابی فنی بازرگانی پیشنهادات توسط کمیته فنی بازرگانی می باشد؟	
الف) فرایندی که در آن مشخصات، استانداردها، کارایی، دوام و سایر ویژگی های فنی بازرگانی پیشنهادها را مناقصه گران بررسی و ارزیابی می گردند. (گزینه صحیح) ب) ارزیابی توان انجام تعهدات مناقصه گران توسط مناقصه گزار ج) فرایندی است که در آن مناسب ترین قیمت به شرح مندرج در ماده ۲۱ آیین نامه از بین پیشنهادها برگزیده می شود. د) فرایند قبول و یا رد پیشنهادات توسط این کمیته انجام می گردد.	سوال دوم
بر اساس آیین نامه مراحل بررسی و ارزیابی مناقصه ها و مزایده ها کدامیک از موارد ذیل می باشد؟	
الف) ارزیابی کیفی ب) ارزیابی فنی و بازرگانی ج) ارزیابی مالی د) همه موارد (گزینه صحیح)	سوال سوم

مناقصه (مزایده) شرکت از نظر نوع آن به شرح ذیل می باشد:

مناقصه (مزایده) یک مرحله ای: مناقصه ای است که در آن به تشخیص مدیرعامل (و یا نماینده مجاز وی) نیازی به ارزیابی فنی بازرگانی پیشنهادها نباشد. در این مناقصه (مزایده) پاکت های پیشنهاد مناقصه گران (مزایده گران) در یک جلسه گشوده و در همان جلسه برنده مناقصه تعیین می شود.

مناقصه (مزایده) دو مرحله ای: مناقصه ای است که به تشخیص مدیرعامل (و یا نماینده مجاز وی)، بررسی فنی بازرگانی پیشنهادها لازم باشد. در این مناقصه، کمیته فنی بازرگانی تشکیل می شود و نتایج ارزیابی فنی بازرگانی پیشنهادها را به کمیسیون مناقصه (مزایده) گزارش می کند و براساس مفاد آیین نامه معاملات برنده مناقصه (مزایده) تعیین می شود.

مناقصه/مزایده ای که در آن به تشخیص مدیرعامل نیازی به ارزیابی فنی بازرگانی نباشد،نامیده می شود. الف) مناقصه یک مرحله ای (گزینه صحیح) ب) مناقصه دو مرحله ای ج) ترک تشریفات مناقصه د) ابطال مناقصه	سوال اول
بر اساس آیین نامه تشخیص برگزاری مناقصه یک مرحله ای یا دو مرحله ای بر عهده کدام نهاد و یا فرد می باشد؟ الف) مدیرعامل (گزینه صحیح) ب) هیأت مدیره ج) کمیته فنی بازرگانی د) مدیر امور مالی	سوال دوم
مناقصه/مزایده ای که در آن به تشخیص مدیرعامل بررسی فنی بازرگانی پیشنهادها لازم باشد و نتایج این بررسی به کمیسیون مناقصه ها/مزایده ها جهت اعلام برنده اعلام می گردد.....نامیده می شود. الف) مناقصه/مزایده دو مرحله ای (گزینه صحیح) ب) مناقصه/مزایده یک مرحله ای ج) مناقصه/مزایده چند مرحله ای د) ترک تشریفات مناقصه/مزایده	سوال سوم

نمونه سوالات شغل مالی

- ۱- کدام یک از معاملات زیر موجب بدهکار شدن یک حساب بدهی و بستانکار شدن یک حساب دارایی می‌شود؟
(الف) خرید نسیه اثاثه اداری
(ب) دریافت پول از بدهکاران بابت مطالبات
(ج) خرید نقدی آپارتمان
(د) پرداخت پول به بستانکاران بابت بدهی (گزینه صحیح)

- ۲- دفتر اصلی هر موسسه که حساب های یک موسسه به تفکیک در آن نگهداری می‌شود و اطلاعات لازم برای تهیه صورت های مالی از آن استخراج می‌گردد چه نام دارد؟
(الف) دفتر روزنامه
(ب) دفتر معین
(ج) دفتر کل (گزینه صحیح)
(د) دفتر اموال

- ۳- تعمیرگاه پویا در سال ۱۴۰۱ معادل مبلغ ۱۰۰/۰۰۰ ریال ملزومات فنی خریداری و به حساب ملزومات فنی بدهکار کرد. حساب ملزومات فنی در اول فروردین ماه سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳۶/۰۰۰ ریال مانده داشت. در صورتی که موجودی ملزومات فنی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ معادل ۵۸/۰۰۰ ریال باشد، هزینه ملزومات تعمیرگاه در سال ۱۴۰۱ چند ریال بوده است؟
(الف) ۷۸/۰۰۰ (ب) ۱۲۲/۰۰۰ (ج) ۶/۰۰۰ (د) ۴۲/۰۰۰

- ۴- چنانچه شرکت بازرگانی خورشید اموال خود را در تاریخ ۱۴۰۱/۹/۱ به مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال بمدت یک سال بیمه نموده باشد، مانده حساب پیش پرداخت بیمه و حساب هزینه بیمه پس از انجام اصلاحات در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ است؟
(الف) ۸۰۰/۰۰۰ ریال و ۴۰۰/۰۰۰ ریال (گزینه صحیح)
(ب) ۴۰۰/۰۰۰ ریال و ۸۰۰/۰۰۰ ریال
(ج) ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال و ۴۰۰/۰۰۰ ریال
(د) ۸۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال

- ۵- تنخواه‌گردان در موسسات تجاری برای انجام ایجاد می‌شود.
(الف) کسر و اضافی صندوق (ب) فروش کالا
(ج) معاملات عمده
(د) پرداخت‌های جزئی (گزینه صحیح)

- ۶- در یک واحد اقتصادی دارایی چهار برابر بدهی‌ها می‌باشد. در صورتی که سرمایه ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، دارایی چند ریال است؟
(الف) ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(ب) ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
(ج) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال (گزینه صحیح)
(د) ۷/۰۰۰/۰۰۰ ریال

- ۷- کدام یک از ویژگیهای اطلاعات حسابداری، هدف گزارشگری مالی به حساب نمی‌آید؟
(الف) مربوط بودن
(ب) به موقع بودن (گزینه صحیح)
(ج) قابلیت اتکا
(د) قابلیت مقایسه

۸- مؤسسه‌ای فعالیت خود را آغاز کرده است. مدیر مؤسسه تمایل دارد تا تکمیل قراردادهای بزرگی که در دست دارد صبر کند و سپس نتایج عملکرد واحد تجاری را گزارش نماید. در این رابطه از کدام فرض حسابداری به عنوان مبنایی برای تهیه صورت‌های مالی در

فواصلی معین باید یادگردد؟

- الف) تداوم فعالیت
ب) دوره زمانی (گزینه صحیح)
ج) تفکیک
د) ثبات واحد پولی

۹- کدام یک از کنترل‌های زیر جزء کنترل‌های لازم در رابطه با سیستم حقوق و دستمزد محسوب نمی‌گردد؟

- الف) اخذ امضا از کارکنان هنگام دریافت حقوق
ب) کنترل لیست حقوق و دستمزد بوسیله مسئولین
ج) سختگیری در مورد احتساب ساعت اضافه کار و نرخ آن (گزینه صحیح)
د) کنترل هزینه حقوق و دستمزد بوسیله کارت ساعت کارکنان

۱۰- مبلغ حقوق و دستمزد مربوط به یک ماه کارگران شرکت قبل از کسر و اضافات قانونی به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال محاسبه شده

است. اگر چنانچه کسور مالیات و سایر کسور مربوطه را نداشته نباشند، همچنین مشمول حق بیمه قانون تامین اجتماعی باشند؛ هزینه حقوق و دستمزد چند ریال است؟

- الف) ۱۲۳/۰۰۰/۰۰۰ (گزینه صحیح)
ب) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰
ج) ۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰
د) ۱۰۷/۰۰۰/۰۰۰

۱۱- یک فقره سند پرداختی ۱۰/۰۰۰ ریالی یک ساله ۹ درصد در ۳۰ مهر منتشر شد. ترازنامه ۲۹ اسفند بهره پرداختی را به چه مبلغی گزارش می‌کند؟

- الف) ۳۰۰ ریال
ب) ۳۷۵ ریال (گزینه صحیح)
ج) ۹۰۰ ریال
د) صفر، زیرا بهره هنوز پرداخت نشده است.

۱۲- حق الزحمه آقای عباسی قبل از کسر کسور قانونی و سایر موارد مبلغ ۱۴/۷۰۰/۰۰۰ می‌باشد. قسط وام ضروری مبلغ ۹۵۰/۰۰۰ ریال

و سایر مزایای ایشان مبلغ ۳۰۰/۰۰۰ ریال و نرخ مالیات ۱۰٪ می‌باشد. اگر معافیت مالیاتی یک ماه حقوق ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد، با لحاظ نمودن قانون تامین اجتماعی خالص حقوق و دستمزد آقای عباسی چقدر است؟

- الف) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰
ب) ۱۱/۵۰۰/۰۰۰
ج) ۱۲/۵۰۰/۰۰۰ (گزینه صحیح)
د) ۱۳/۵۰۰/۰۰۰

۱۳- مانده موجودی ابتدای دوره شرکت پیمانکاری برق ۷۰۰/۰۰۰ ریال، مربوط به ۱۰۰ متر سیم مسی بوده است. شرکت در اوایل سال

اقدام به خرید ۵۰ متر سیم مسی از قرار متری ۸۵۰۰ ریال می‌نماید. پس از این خرید، در مقاطع مختلف جمعا ۱۲۰ سیم مسی از انبار برای مصارف پروژه خارج می‌گردد. اگر شرکت از روش "میانگین موزون" برای محاسبه بهای تمام شده موجودیها استفاده کند مبلغ مانده موجودی پایان دوره چقدر است؟

- الف) ۲۰۰/۰۰۰
ب) ۲۲۵/۰۰۰ (گزینه صحیح)
ج) ۲۵۵/۰۰۰
د) ۱۷۵/۰۰۰

۱۴- رویدادهای با اهمیت بعد از تاریخ ترازنامه باید افشا شوند، زیرا آنها

- (الف) پرده از زیانهای برمی دارند که به احتمال زیاد در آینده رخ خواهد داد.
(ب) ممکن است بر تفسیر صورتهای مالی دوره جاری اثر بگذارند. (گزینه صحیح)
(ج) تغییرات صورت گرفته در روشهای حسابداری را تشریح می کنند.
(د) بلافاصله بعد از دوره جاری به وقوع می پیوندند.

۱۵- صورتهای مالی که با حسابداری نقدی شناسایی می شود فاقد کدام حسابها است؟

- (الف) کمکهای دریافتی (ب) درآمد (ج) هزینه (د) حسابهای دریافتی و پرداختی (گزینه صحیح)

۱۶- وقتی مدیر مالی برای تامین و ترکیب منابع سازمان تصمیم گیری می کند به چه نوع ریسکی باید توجه کرد؟

- (الف) ریسک نقدینگی (ب) ریسک تجاری (ج) ریسک ورشکستگی (د) ریسک مالی (گزینه صحیح)

۱۷- در نرخ رشد داخلی،

- (الف) تامین مالی داخلی صفر است.
(ب) تامین مالی صفر است.
(ج) تامین مالی خارجی صفر است. (گزینه صحیح)
(د) تامین مالی داخلی معادل تامین مالی خارجی است.

۱۸- نسبت سود خالص به فروش شرکتی ۱۲٪ و گردش موجودی دارایی های آن ۲ می باشد. در صورتی که نسبت بدهی به کل دارایی

- آن ۴۰٪ باشد بازده مجموع دارایی ها و بازده حقوق صاحبان سهام این شرکت به ترتیب چند درصد خواهد بود؟
(الف) ۲۴ و ۲۴ (ب) ۲۴ و ۴۰ (گزینه صحیح) (ج) ۴۰ و ۱۶ (د) ۲۴ و ۸۰

۱۹- در صورتی که دارایی های جاری موسسه فارس ۱/۰۰۰ ریال، موجودی کالا ۲۰۰ ریال و بدهی جاری ۴۰۰ ریال باشد نسبت سریع

برابر است با:

- (الف) ۱/۵ (ب) ۳ (ج) ۴ (د) ۲ (گزینه صحیح)

۲۰- اگر نقطه سر به سر عملیاتی شرکت ۱/۰۰۰/۰۰۰ واحد و نقطه سر به سر آن ۳/۰۰۰/۰۰۰ واحد و فروش شرکت ۱/۵۰۰/۰۰۰ واحد

باشد، درجه اهرم عملیاتی، درجه اهرم مالی، و درجه اهرم مرکب است.

- (الف) مثبت، منفی، منفی (ب) منفی، مثبت، منفی (گزینه صحیح)
(ج) مثبت، مثبت، مثبت (د) منفی، منفی، منفی

۲۱- نسبت نقد به دارایی جاری شرکت سامان ۰/۵۶ و شرکت سوسن ۰/۶۷ است، استراتژی سرمایه در گردش دو شرکت نسبت به

یکدیگر عبارت است از:

- (الف) جسورانه، جسورانه (ب) جسورانه، محافظه کارانه (گزینه صحیح)
(ج) محافظه کارانه، جسورانه (د) محافظه کارانه، محافظه کارانه

- ۲۲- هزینه‌های کل در سطح تولید ۲۰۰۰ واحد ۶۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه کل در سطح تولید ۴۰۰۰ واحد ۸۰۰/۰۰۰ ریال است. میزان هزینه ثابت کل و هزینه متغیر در سطح تولید ۲۰۰۰ واحد به ترتیب عبارت است از:
- الف) ۲۰۰۰/۰۰۰ ریال و ۴۰۰/۰۰۰ ریال
 ب) ۱۰۰/۰۰۰ ریال و ۵۰۰/۰۰۰ ریال
 ج) ۴۰۰/۰۰۰ ریال و ۲۰۰/۰۰۰ ریال (گزینه صحیح)
 د) ۵۰۰/۰۰۰ ریال و ۱۰۰/۰۰۰ ریال

- ۲۳- متوسط دوره وصول مطالبات شرکتی ۶۰ روز است. اگر متوسط مانده مطالبات ۵۰ میلیون ریال باشد، فروش نسبه دوره چند میلیون ریال است؟ (سال ۳۶۰ روز فرض شود)
- الف) ۲۵۰
 ب) ۳۵۰
 ج) ۳۰۰ (گزینه صحیح)
 د) ۴۰۰

- ۲۴- هزینه بهره در کدام یک از معیارهای زیر منظور می‌شود؟
- الف) نرخ بازده حسابداری (گزینه صحیح)
 ب) NPV
 ج) IRR
 د) دوره بازگشت سرمایه

- ۲۵- تحلیل مودیلیانی و میلر (MM) مبنی بر اینکه ارزش یک واحد انتفاعی تحت تاثیر روشهای تأمین مالی آن قرار نمی‌گیرد مربوط به شرایطی است که:
- الف) EBIT شرکت‌های تحت بررسی یکسان است.
 ب) سرمایه‌گذاران نتوانند با خرید اوراق بهادار اثر اهرم مالی را خنثی کنند.
 ج) مالیات بر درآمد و هزینه‌های تصفیه و انحلال وجود ندارد. (گزینه صحیح)
 د) سرمایه‌گذاران نتوانند برای شرکت‌های پر مخاطره جهت بازده بیشتر اقدام به استقراض نمایند.

- ۲۶- شرکت آلفا از طریق اولین عرضه عمومی سهام عادی خود، ۴۵ میلیون ریال تأمین خواهد کرد. پس از این اقدام ارزش بازار سهام این شرکت به ۱۰۵ میلیون ریال می‌رسد. این شرکت در حال حاضر ۲۰/۰۰۰ سهم منتشر شده دارد. برای تأمین مالی و رفع نیازها چه تعداد سهام باید منتشر شود.
- الف) ۱۰/۵۰۰
 ب) ۳۵/۰۰۰
 ج) ۴۵/۰۰۰
 د) ۱۵/۰۰۰ (گزینه صحیح)

- ۲۷- کدام یک از گزینه‌های زیر جزء منابع داخلی تأمین مالی شرکت محسوب می‌شود؟
- الف) سود انباشته (گزینه صحیح)
 ب) انتشار سهام عادی
 ج) انتشار سهام ممتاز
 د) تسهیلات بانکی

- ۲۸- نرخ بازده مورد انتظار، نرخ بازده واقعی و صرف تورم در یک طرح عادی سرمایه‌گذاری به ترتیب معادل ۱۰٪، ۳٪ و ۴٪ می‌باشد. صرف ریسک معادل است؟
- الف) ۶٪
 ب) ۷٪
 ج) ۳٪ (گزینه صحیح)
 د) ۸٪

۲۹- اگر در یک طرح $NPV < 0$ باشد، نرخ بازده داخلی طرح نرخ تنزیل NPV است.

الف) کمتر از (گزینه صحیح) ب) بیشتر از ج) مساوی د) دو برابر

۳۰- بهای خرید ماشین آلات نوع A و B به ترتیب ۱۰ و ۱۵ میلیون ریال و عمر مفید آنها به ترتیب ۲ و ۳ سال است. به استثنای موارد

مذکور، کاربرد و منافع آتی هر دو یکسان است. اگر هزینه سرمایه ۱۰ درصد باشد، کدام گزینه صحیح است؟

الف) خرید نوع B مقرون به صرفه تر است. ب) تفاوتی بین آنها وجود ندارد.
ج) اطلاعات داده شده برای ارزیابی کافی نیست. د) خرید نوع A مقرون به صرفه تر است. (گزینه صحیح)