



ایراد های درس های حسابداری مالی و حسابرسی کنکور ارشد ۹۸

سوال های 36 47 54 91 99

در پاسخنامه ی سازمان سنجش گزینه غلط انتخاب شده است و سوال ۱۰۰ خارج از سرفصل است

سوال ۳۶ :

پاسخ سنجش گزینه 2 است .

این پاسخ غلط است ، چون درآمد برای ثبت شدن باید 2 شرط تحقق یافتن و کسب شدن را دارا باشد .

شرط اول :تحقق یعنی وقوع رخدادی که عدم اطمینان درمورد دریافت وجه نقد را تاجایی کاهش دهد که مجوز شناخت درآمد

صادر شود

شرط دوم: کسب شدن یعنی انجام اموری توسط فروشنده که وی را محق به شناخت درآمد کند .

در ادامه مثالی از راهنمای استاندارد شماره ۳ (درآمد عملیاتی) تالیف دکتر احمد مدرس و دکتر محمدرضا شورورزی ،

انتشارات سازمان حسابرسی نشریه ۱۹۱ میاورم تا مطلب برای همه روشن شود

مثال ۱ صفحه ۲۱ :

موسسه منتشر کننده یک فصلنامه تخصصی اشتراک سالیانه میپذیرد . این موسسه در ابتدای سال 1396/01/01 مبلغ 6 میلیون

ریال حق اشتراک 2 سال را به طور یکجا دریافت میکند .

با فرض ارسال بموقع فصلنامه در سالهای اول و دوم ثبتهای مربوط به این رویداد در سال های 96 و 97 به شرح زیر است :

1396/01/01

موجودی نقد 6000000

پیش دریافت درآمد 6000000

1396/12/29

پیش دریافت درآمد 3000000

درآمد حق اشتراک 3000000

1397/12/29

پیش دریافت درآمد 300000

درآمد حق اشتراک 3000000

گزینه 2 طبق دفترچه C "به هیچ عنوان نمیتواند" صحیح باشد .

حل این مثال برای این بود که گزینه 4 هم صحیح نیست .

چون فقط شرط تحقق یافتن رو در نظر گرفته و شرط کسب شدن رو در نظر نگرفته .

صحیح ترین گزینه ممکن گزینه 1 است . هر چند برای ثبت هزینه باید لغت تحمل به کار برده شود ، اما هزینه به محض اینکه قابل تشخیص باشد میتوان ثبت کرد .

در این صورت پیشنهادم به دوستان این هست که حتما به این سوال اعتراض کنند، چون به هیچ عنوان گزینه 2 طبق دفترچه C صحیح نیست

در ضمن اعتراضات شما در سایت سازمان سنجش باید مستند باشد .

در این متن سعی شده است که یک استناد قوی برای اعتراض کردن آورده شود .

در مورد سوال ۴۷ :

طبق اطلاعات سوال ارزش منصفانه دارایی جدید برای الف ، یعنی همان ماشین آلات 25000000 هست و با توجه به سرک نقدی دریافتی 5000000 ، ارزش منصفانه ساختمان 30000000 است . در ادامه ثبت این سوال رو انجام میدم .

وجه نقد 5000000

استهلاک انباشته ساختمان 10000000

ماشین آلات 25000000

ساختمان 20000000

سود 20000000

گزینه صحیح گزینه 1 است .

منبع : راهنمای استاندارد ۱۱ حسابداری.

سوال 54 :

با توجه به بند 17 استاندارد 23 :

هریک از شرکای خاص باید در رابطه با سهم خود در دارایی های تحت کنترل مشترک ، ارقام زیر را در صورت های مالی جداگانه و در نتیجه در صورتهای مالی تلفیقی خود شناسایی کند :

الف : سهم خود از دارایی های تحت کنترل مشترک و طبقه بندی آنها بر حسب ماهیت داراییها

ب: بدهی های تحمل شده توسط وی

ج: سهم خود از بدهی های تحمل شده به طور مشترک یا سایر شرکای خاص

د : سهم خود از درآمد فروش یا استفاده از محصول مشارکت خاص و نیز سهم خود از هزینه های تحمل شده به وسیله ی مشارکت

خاص

ه: هزینه هایی که در رابطه با سهم خود در مشارکت خاص تحمل کرده است .

طبق بند مذکور و موارد 5 گانه

گزینه های 1 و 2 و 3 دفترچه C اصلا نمی تواند گزینه صحیح باشد .

نزدیک ترین گزینه به موارد مذکور گزینه 4 طبق دفترچه C است این گزینه هم مورد ب بند 17 استاندارد 23 را در نظر نمیگیرد.

با این وجود چون لغت "فقط" ندارد ، گزینه کاملا صحیحی است .

سوال 91 :

گزینه انتخابی سنجش گزینه 2 است .

گزینه صحیح گزینه 1 است .

با استناد به کتاب مروری جامع بر حسابرسی تالیف دکتر ایرج نوروش ، دکتر ساسان مهرانی، دکتر غلامرضا کرمی (اعضای هیئت علمی دانشگاه تهران) و دکتر مجید شهبازی

در ضمن کتاب مروری جامع بر حسابرسی مورد تایید وزارت علوم تحقیقات و فناوری ، دفتر برنامه ریزی آموزش عالی هست. جزو منابع پیشنهادی وزارت برای درس حسابرسی 1

ردیابی به معنای جستجو و رسیدن از اطلاعات غیر مالی به اطلاعات مالی و ثبت های حسابداری است . (فصل 7 صفحه 343 کتاب مروری جامع در حسابرسی)

سوال ۹۹ کنکور ارشد حسابداری :

طبق اطلاعات سوال ، قبل از نیمه دوم سال ۹۶ برآورد ماحصل پیمان به گونه ای اتکاپذیر ممکن نبوده ، و بعد از نیمه دوم سال ۹۶ برآورد ماحصل پیمان به گونه ای اتکاپذیر ممکن شده است .

شرکت مذبور تا قبل از این رویداد از روش تکمیل کار استفاده کرده است ، اما بعد از اینکه ماحصل پیمان به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد شده است ، روش خود را به روش درصد پیشرفت کار تغییر داده است .

گزینه منتخب سازمان سنجش گزینه 4

است گزینه صحیح گزینه 3 است .

استناد برای انتخاب گزینه 3 این است که شرکت مذبور قبل از نیمه ی دوم سال 96 که برآورد ماحصل پیمان به گونه ای اتکا پذیر قابل برآورد نبوده ، باید طبق استاندارد 9 حسابداری بند 21 :

هر گاه ماحصل پیمان بلندمدت را نتوان به گونه ای قابل اتکا برآورد کرد :

الف . درآمد باید تا میزان مخارج تحمل شده ای که احتمال بازیافت آن وجود دارد شناسایی شود و

ب . مخارج پیمان باید در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی شود .

یعنی شرکت مذبور باید از ابزار سود صفر استفاده میکرد .

اما از روش تکمیل کار استفاده کرده

طبق بند 18 استاندارد 9 حسابداری

و راهنمای استاندارد 9 حسابداری (تالیف دکتر موسی بزرگ اصل عضو هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبایی و عضو کمیته تدوین استاندارد های حسابداری)

استفاده از روش تکمیل کار ممنوع است .

راهنمای بکار گیری استاندارد 9 حسابداری صفحه 11 پاراگراف 2 :

روش تکمیل کار ، عملکرد یک شرکت را در دوران اجرای عملیات پیمانکاری به نحو مناسب نشان نمی دهد و تنها نتایج پیمانهای تکمیل شده در هر دوره مالی را منعکس میکند . در استاندارد حسابداری شماره 9 ، روش تکمیل کار پذیرفته شده نیست . برای شناخت درآمد های فعالیت های پیمانکاری باید از روش درصد پیشرفت کار استفاده شود . تا اینجا با استناد ثابت شد ، شرکت مذبور تغییر از یک رویه ی غیر استاندارد حسابداری به یک رویه ی استاندارد حسابداری داشته است .

طبق بند 41 استاندارد 6 حسابداری

تغییر مذبور اصلاح اشتباه است نه تغیر در رویه

پس تنها گزینه ی صحیح گزینه ی 3 است .

- ۱۰۰- شرکت گاما در سال ۱۳۹۴ مبلغ ۶۰ میلیون ریال وجوه دریافتی از یکی از مشتریان را که کالای موضوع آن در سال ۱۳۹۶ تحویل شده است، به عنوان درآمد سال مزبور شناسایی نموده و در سال ۱۳۹۶ نسبت به تعدیل درآمدهای عملیاتی سال ۱۳۹۴ اقدام نموده است. مضافاً هزینه‌های محقق شده پرداخت نشده پایان سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال بوده که سازمان امور مالیاتی آن را در سال پرداخت (۱۳۹۷) به عنوان هزینه قابل قبول برای تعیین مالیات عملکرد شرکت تلقی می‌نماید. شرکت از بابت موارد فوق بدهی مالیاتی انتقالی ابتدای سال ۱۳۹۶ را معادل ۱۵ میلیون ریال (معادل ۲۵٪) و بدهی مالیاتی انتقالی هزینه‌های تحقق یافته پرداخت نشده را معادل ۲۵ میلیون ریال در پایان سال ۱۳۹۶ گزارش کرده است. شما به عنوان حسابرس شرکت گاما چگونه موضوع را در گزارش حسابرسی منعکس می‌نمایید؟
- (۱) دارایی‌ها و بدهی‌های انتقالی مالیاتی در ابتدای سال و انتهای سال ۱۳۹۶ به درستی شناسایی شده، لذا موضوع در گزارش حسابرس هیچ انعکاسی نخواهد داشت.
- (۲) مبلغ ۱۵ میلیون ریال مالیات مربوط به پیش دریافت سال ۱۳۹۴ باید به عنوان دارایی مالیاتی انتقالی در صورت وضعیت مالی (ترازنامه) سال ۱۳۹۵ و ۱۳۹۴ گزارش می‌شد که اشتباهاً به عنوان بدهی مالیاتی انتقالی گزارش شده، لذا موضوع به عنوان تحریف در گزارش حسابرس درج می‌شود.
- (۳) هر دو مورد مزبور به عنوان دارایی مالیاتی انتقالی به ترتیب در صورت وضعیت مالی پایان سال ۱۳۹۴-۱۳۹۵ و صورت وضعیت مالی سال ۱۳۹۶ باید منعکس می‌گردید، لذا عدم ثبت دارایی مالیاتی انتقالی به شرح فوق به عنوان بند تحریف درج می‌گردد.

این سوال مربوط به استاندارد ۳۵ حسابداری است که در حال حاضر در ایران در هیچ صورت مالی اجرا نشده و در دانشگاه ها به هیچ وجه آموزشی داده نمیشود.

این فایل به جهت اطلاع رسانی سوال های دارای اشکال در کنکور ارشد 98 تهیه شده است در صورت صلاحدید، داوطلبان محترم میتوانند به سوال های مذکور اعتراض نمایند

ضمناً اعتراضات، حتماً باید مستند و به دور از سلیقه شخصی باشد

با سپاس فراوان از راهنمایی های استاد عالی خانی
تهیه و تنظیم: علی مکاری