

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دو ایض چهارم

مجموعه سوالات آزمون

اصول بازار سرمایه

مولفان:

گروه مولفین نگاه دانش



انتشارات نگاه دانش

فهرست مطالب

■ مجموعه سوالات آزمون اصول بازار سرمایه - مرداد ۹۰

سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۹
سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۱۳
سوالات مقدماتی امور مالی شرکتی	۱۷
سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۲۱
سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۲۴
سوالات اصول بازار سرمایه‌ای اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۲۸
سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۳۰
پاسخ سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۳۴
پاسخ سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۳۹
پاسخ سوالات مقدمات امور مالی شرکتی	۴۴
پاسخ سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۵۰
پاسخ سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۵۴
پاسخ سوالات اصول بازار سرمایه اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۵۹
پاسخ سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۶۳

■ مجموعه سوالات آزمون اصول بازار سرمایه - بهمن ۹۰

سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۷۱
سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۷۵
سوالات مقدماتی امور مالی شرکتی	۷۹
سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۸۳
سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۸۶
سوالات اصول بازار سرمایه‌ای اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۹۰
سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۹۲
پاسخ سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۹۶
پاسخ سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۱۰۰
پاسخ سوالات مقدمات امور مالی شرکتی	۱۰۴
پاسخ سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۱۰۷
پاسخ سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۱۱۰
پاسخ سوالات اصول بازار سرمایه اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۱۱۵
پاسخ سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۱۱۸

■ مجموعه سوالات آزمون اصول بازار سرمایه - شهریور ۹۱

سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۱۲۵
سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۱۲۹
سوالات مقدماتی امور مالی شرکتی	۱۳۳

سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۱۳۷
سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۱۴۰
سوالات اصول بازار سرمایه‌ای اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۱۴۳
سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۱۴۵
پاسخ سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۱۴۹
پاسخ سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۱۵۳
پاسخ سوالات مقدمات امور مالی شرکتی	۱۵۶
پاسخ سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۱۵۹
پاسخ سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۱۶۴
پاسخ سوالات اصول بازار سرمایه اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۱۶۸
پاسخ سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۱۷۱

■ مجموعه سوالات آزمون اصول بازار سرمایه - اسفند ۹۱

سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۱۷۹
سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۱۸۳
سوالات مقدماتی امور مالی شرکتی	۱۸۶
سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۱۹۰
سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۱۹۳
سوالات اصول بازار سرمایه‌ای اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۱۹۷
سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۱۹۹
پاسخ سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۲۰۳
پاسخ سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۲۰۸
پاسخ سوالات مقدمات امور مالی شرکتی	۲۱۱
پاسخ سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۲۱۵
پاسخ سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۲۲۱
پاسخ سوالات اصول بازار سرمایه اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۲۲۵
پاسخ سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۲۲۹

■ گلچینی از سوالات آزمون اصول بازار سرمایه - سال‌های ۹۲ تا ۹۵

سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۲۳۷
پاسخ سوالات فهم و تحلیل صورت‌های مالی	۲۵۶
سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۲۶۸
پاسخ سوالات مقدمات بازارها، ابزارها و نهادهای مالی	۲۷۷
سوالات مقدماتی امور مالی شرکتی	۲۸۴
پاسخ سوالات مقدمات امور مالی شرکتی	۲۹۶
سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۳۰۷
پاسخ سوالات مقدماتی بر اقتصاد	۳۲۲
سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۳۳۸
پاسخ سوالات روش‌های کمی مقدماتی	۳۵۰
سوالات اصول بازار سرمایه‌ای اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۳۶۳
پاسخ سوالات اصول بازار سرمایه اسلامی و اخلاق حرفه‌ای	۳۷۳
سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۴۰۷
پاسخ سوالات مقررات اصول بازار سرمایه	۴۴۲

سوالات فهم و تطبیق صورت‌های مالی - مرداد ۹۰

۱. مطابق استاندارد حسابداری شماره ۱، طبقه‌بندی هزینه‌های عملیاتی چگونه است؟

- ۱) بر حسب کارکرد و با توجه به اهمیت مبلغ
- ۲) بر حسب ماهیت هزینه و در موارد خاص بر حسب کارکرد
- ۳) بر حسب کارکرد و در موارد خاص بر حسب ماهیت هزینه
- ۴) بر حسب ماهیت هزینه و با توجه به اهمیت مبلغ

۲. کدام یک از صورت‌های مالی، عملکرد بنگاه در یک دوره مالی را نشان می‌دهد؟

- ۱) گردش وجوه نقد
- ۲) ترازنامه
- ۳) صورت سود و زیان
- ۴) تغییرات حقوق صاحبان سهام

۳. اطلاعات زیر در مورد یک شرکت موجود است. (اعداد بر حسب میلیون ریال)

۱۳۸۹	۱۳۸۸	
۳۲۲/۸	۳۲۰/۱	فروش
۲۷/۲	۲۶/۸	سود خالص
۱۵/۳	۳۸/۱	وجه نقد عملیاتی

با توجه به اطلاعات، کدام نتیجه‌گیری در مورد این شرکت صحیح است؟

- ۱) در سال ۸۹ نسبت به سال ۸۸، سهم فروش نقدی کاهش یافته است.
- ۲) موجودی انبار شرکت در سال ۸۹ کاهش یافته است، چرا که پیش‌بینی می‌شود فروش سال ۹۰ شرکت کاهش یابد.
- ۳) عملکرد شرکت نسبت به سال قبل از همه نظر ضعیف‌تر بوده است.
- ۴) ریسک مالی شرکت در سال ۸۹ کاهش یافته است.

۴. بر اساس استانداردهای حسابداری ایران، کدام یک از گزینه‌های زیر وجه نقد تلقی نمی‌شوند؟

- ۱) هیچکدام
- ۲) سپرده‌های دیداری نزد بانک‌ها
- ۳) سپرده‌های ارزی کوتاه مدت
- ۴) سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت

۵. هنگامی که صورت‌های مالی به نحو با اهمیتی متفاوت از استانداردهای حسابداری تهیه شده و به نحو مطلوب نشان داده نمی‌شوند، نظر حسابرسی، خواهد بود.

- ۱) بدون نظر
- ۲) نظر مشروط
- ۳) نظر مورد تایید
- ۴) نظر مردود

۶. معاهده‌داری در ابتدای یک ماه ۵ میلیون ریال برای خرید چند نوع شکلات به صورت نقد می‌پردازد. وی ۲ میلیون ریال از این شکلات‌ها را به قیمت ۳ میلیون ریال در طول ماه می‌فروشد. مهم‌ترین تاثیر این معاملات بر معادلات حسابداری معاهده‌دار در آن ماه این است که دارایی‌ها:

- ۱) بدون تغییر باقی می‌ماند.
- ۲) یک میلیون ریال افزایش می‌یابد.
- ۳) دو میلیون ریال کاهش می‌یابد.
- ۴) سه میلیون ریال افزایش می‌یابد.

۷. شرکتی را در نظر بگیرید که قصد دارد با دستکاری صورتهای مالی، وضعیت خود را بهتر نشان دهد. این شرکت در آمدی غیر واقعی برای خود ثبت نموده است. برای واقعی جلوه دادن این دستکاری، شرکت احتمالاً چه کار کرده است؟

- ۱) یک دارایی فرضی ثبت کرده است.
- ۲) بدهی‌های خود را بالاتر از میزان واقعی نشان داده است.
- ۳) دارایی‌های خود را کمتر از میزان واقعی نشان داده است.
- ۴) حقوق صاحبان سهام خود را کمتر از میزان واقعی نشان داده است.

۸. شرکتی را در نظر بگیرید که کالاها را به صورت امانی به فروش رسانده و حق کمیسیون دریافت می کند. حق کمیسیون این شرکت ۲۵٪ میزان فروش کالا است. این شرکت در سال ۹۰ مقدار ۲ میلیون تومان کالا به فروش رسانده و بابت آن ۵۰۰ هزار تومان کمیسیون دریافت کرده است. درآمد سال ۹۰ این شرکت برابر است با:

(۱) ۵۰۰ هزار تومان (۲) ۲ میلیون تومان (۳) ۱/۵ میلیون تومان (۴) ۲/۵ میلیون تومان

۹. اطلاعات زیر در مورد یک شرکت موجود است. بر مبنای حسابداری تعهدی، فروش خالص این شرکت را محاسبه کنید.

فروش = ۱ میلیون ریال

برگشت کالای فروش رفته = ۱۰۰ هزار ریال

وجه نقد دریافتی بابت فروش = ۸۰۰ هزار ریال

بهای تمام شده کالای فروش رفته = ۷۰۰ هزار ریال

(۱) ۳۰۰ هزار ریال (۲) ۲۰۰ هزار ریال (۳) ۹۰۰ هزار ریال (۴) ۸۰۰ هزار ریال

۱۰. فرض کنید اکنون پایان ماه فروردین است و شرکت برای اجاره ماه های اردیبهشت و خرداد (دو ماه بعدی) مبلغ ۱۲

میلیون ریال پرداخت نموده است. (۶ میلیون ریال برای هر ماه). با فرض این که می دانیم از نظر حسابداری این دو

پرداخت به عنوان پیش پرداخت لحاظ شده اند، تأثیر این پرداختی ها بر دارایی های شرکت چگونه خواهد بود؟

(۱) مجموع دارایی های شرکت در پایان فروردین، ۶ میلیون ریال کاهش یافته است.

(۲) مجموع دارایی های شرکت در پایان فروردین تغییری نکرده است.

(۳) مجموع دارایی های شرکت در پایان فروردین ۱۲ میلیون ریال کاهش یافته است.

(۴) مجموع دارایی های شرکت در پایان فروردین ۱۲ میلیون ریال افزایش یافته است.

۱۱. همه اقلام زیر جزئی از دارایی های جاری محسوب می شوند، بجز:

(۱) موجودی کالا (۲) سرقفلی (۳) وجه نقد (۴) حساب های دریافتی

۱۲. سرمایه گذاران برای تأسیس یک شرکت مبلغ ۵۰۰ میلیارد ریال پرداخت می نمایند. این مبلغ چگونه در ترازنامه ثبت

می شود؟

(۱) این مبلغ در حقوق صاحبان سهام و درآمد شرکت ثبت می شود.

(۲) این مبلغ در وجه نقد و تعهدات شرکت (بدهی ها) ثبت می شود.

(۳) این مبلغ در بدهی و حقوق صاحبان سهام ثبت می شود.

(۴) این مبلغ در وجه نقد و حقوق صاحبان سهام ثبت می شود.

۱۳. شرکتی را در نظر بگیرید که امسال ۲۵۰ میلیون ریال هزینه استهلاک داشته باشد. تأثیر این مسئله بر ترازنامه

شرکت چه خواهد بود؟

(۱) کاهش ۲۵۰ میلیون ریال دارایی ها

(۲) افزایش ۲۵۰ میلیون ریال بدهی ها

(۳) افزایش ۲۵۰ میلیون ریال حقوق صاحبان سهام

(۴) افزایش ۲۵۰ میلیون ریال دارایی ها

۱۴. دریافت وجه نقد قبل از تحویل کالا به چه صورت در ترازنامه منعکس می گردد؟

(۱) پیش دریافتها که یکی از اجزای بدهی محسوب می شود.

(۲) حساب های دریافتی که یکی از اجزای دارایی ها محسوب می شود.

(۳) حساب های دریافتی که در درآمد شرکت لحاظ می گردد.

(۴) پیش دریافتها که در هزینه های شرکت لحاظ می گردد.

۱۵. حصه جاری وام بلندمدت در کدام یک از بخش های ترازنامه ثبت می شود؟

(۱) بدهی بلندمدت (۲) بدهی جاری (۳) دارایی بلندمدت (۴) حقوق صاحبان سهام

۱۶. اطلاعات زیر در مورد یک شرکت تولیدی در دست است. (اعداد به میلیون ریال):

بهای تمام شده کالای فروش رفته ۵۰۰

افزایش در کل دارایی ها ۲۵۰

تغییر در موجودی کالا (۳۰)

افزایش در جمع بدهی ها ۲۰۰

تغییر در حساب های پرداختنی (۲۵)

مقدار وجه نقدی (به میلیون ریال) که شرکت به فروشندگان مواد اولیه پرداخت کرده، نزدیک به کدام عدد است؟

(۱) ۵۰۰ (۲) ۴۴۵ (۳) ۴۹۵ (۴) ۶۹۵

۱۷. اطلاعات زیر در مورد یک شرکت موجود است:

سود خالص سال ۸۰ = ۲۰۰ میلیارد ریال

سود انباشته سال ۷۹ = ۱۴۰۰ میلیارد ریال

سود بوزیع شده سال ۸۰ = ۱۰۰ میلیارد ریال

مطلوب است محاسبه سود انباشته سال ۸۰.

(۱) ۱,۷۰۰ میلیارد ریال (۲) ۱,۳۰۰ میلیارد ریال (۳) ۱,۵۰۰ میلیارد ریال (۴) ۱,۴۰۰ میلیارد ریال

۱۸. نام یک از موارد زیر به عنوان یک فعالیت عملیاتی (برای تهیه صورت جریان وجوه نقد) در نظر گرفته می شود؟

(۱) انتشار اوراق قرضه (۲) فروش اتمبیل توسط یک کارخانه خودروسازی

(۳) سهام شرکت دیگر توسط یک شرکت پیمانکاری (۴) ادغام در یک شرکت دیگر

۱۹. کدام یک از موارد زیر نمی تواند وجه نقد عملیاتی یک شرکت را افزایش دهد؟

(۱) وصول مطالبات

(۲) پرداخت وجه نقد به تأمین کنندگان

(۳) کاهش موجودی انبار

(۴) استفاده از تسهیلات کوتاه مدت برای کاهش حساب های پرداختنی

۲۰. نسبت جاری شرکتی ۲ است. اگر این شرکت از وجوه نقد برای بازپرداخت تعهدات مربوط به بدهی هایی که در کمتر از

یکسال باید بازپرداخت شوند، استفاده کند، تأثیر این فعالیت بر نسبت جاری و نسبت گردش دارایی های آن به ترتیب

(از راست به چپ) چگونه است؟

(۱) افزایش - افزایش (۲) افزایش - کاهش (۳) کاهش - افزایش (۴) کاهش - کاهش

۲۱. تحلیلگری را در نظر بگیرید که قصد دارد در مورد میزان توانایی یک شرکت در بازپرداخت تعهدات کوتاه مدت خود،

نظر دهد. کدام یک از نسبت های زیر برای این هدف مناسب تر است؟

(۱) بازپرداختی ها (۲) نسبت بدهی (۳) نسبت جاری (۴) حاشیه سود

۲۲. تحلیلگری قصد دارد در مورد احتمال ورشکستگی یک شرکت نظر دهد. کدام یک از نسبت های زیر می توانند به او در

این مورد کمک نمایند؟

(۱) نسبت جاری

(۲) نسبت بدهی

(۳) بازپرداختی ها (۴) حاشیه سود

۲۳. اطلاعات زیر در مورد یک شرکت موجود است. نسبت آنی آن را محاسبه کنید.

وجه نقد ۵ حساب های دریافتنی ۵۰

حساب های دریافتنی ۴۵ پیش دریافتها ۵۰

موجودی مواد یا کالا ۵۰ تسهیلات مالی ۱۰۰

جمع دارایی های جاری ۱۰۰ جمع بدهی های جاری ۲۰۰

(۱) ۱/۱ (۲) ۰/۵ (۳) ۰/۲۲۵ (۴) ۰/۲۵