

۳۰. ترازنامه ارائه شده در صفحه بعد، برای شرکت جهان به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۲ تهیه شده است.

سایر اطلاعات:

الف. موجودی نقد شامل مبلغ ۴ میلیارد ریال است که برای خرید تجهیزات تولیدی (دارایی غیر جاری) محدود شده است.

ب. سرمایه‌گذاری شامل ۲/۷۵۰ میلیارد ریال سهامی است که به منظور افزایش نفوذ و عضویت در هیأت مدیره یکی از عرضه‌کنندگان مهم مواد خریداری شده است.

پ. سررسید مبلغ ۷ میلیارد ریال از تسهیلات مالی در ۱۳۰۳/۶/۳۱ است.

ت. در جلسه مورخ ۱۳۰۳/۲/۲۱ پیشنهاد شده است که مبلغ ۱,۵ میلیارد ریال از سود قابل تخصیص بین سهامداران تقسیم شود.

ث. داراییهای ثابت مشهود شامل یک قطعه زمین به بهای تمام شده ۸ میلیارد ریال است که این زمین با هدف سرمایه‌گذاری خریداری شده است و در سال ۱۳۰۳ فروخته می‌شود.

شرکت جهان

ترازنامه

۲۹ اسفندماه ۱۳۰۲

میلیون ریال	میلیون ریال	داراییها
	بدهیها و حقوق صاحبان سهام	داراییهای جاری
	بدهیهای جاری	موجودی نقد
۳,۴۰۰	حسابهای پرداختی	۱۲,۵۰۰
۲,۰۰۰	سایر بدهیهای جاری	۸,۰۰۰
		۲۱,۳۵۰
		۳۱,۰۰۰
		۱۴,۲۰۰
۵,۴۰۰	جمع بدهیهای جاری	۸۷,۰۵۰
	بدهیهای غیرجاری	داراییهای غیرجاری
۲۱,۰۰۰	تسهیلات مالی	داراییهای ثابت مشهود
۱,۷۵۰	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۳,۶۰۰
۱۰,۰۰۰	سایر بدهیهای غیرجاری	سایر داراییهای غیرجاری
۳۲,۷۵۰	جمع بدهیهای غیرجاری	۷۸,۴۰۰
	حقوق صاحبان سهام	جمع داراییهای غیرجاری
۵۰,۰۰۰	سرمایه	
۵,۰۰۰	اندوخته قانونی	
۷۲,۳۰۰	سود انباشته	
۱۲۷,۳۰۰	جمع حقوق صاحبان سهام	
۱۶۵,۴۵۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۶۵,۴۵۰
		جمع داراییها

خواسته

اصلاح ترازنامه شرکت جهان، با توجه به اطلاعات داده شده.

۱۶. انعقاد قرارداد با یکی از عرضه کنندگان کالا برای خرید معادل ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال کالا در سال آینده.

۱۷. دریافت سفارش از یک مشتری برای فروش کالا به مبلغ ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۱۸. ارسال سفارش خرید ماشین آلات به مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال.

۴۰. ترازنامه طبقه بندی شده. مانده های زیر از دفتر کل شرکت خزر در ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۲ استخراج شده است:

هزار ریال	
۸۵,۹۰۰	حسابهای پرداختنی
۱۵۳,۱۰۰	حسابهای دریافتنی تجاری
۱۵۱,۷۰۰	استهلاک انباشته - ساختمان
۱۲۷,۰۰۰	استهلاک انباشته - ماشین آلات و تجهیزات
۶۶۲,۰۰۰	صرف سهام
۱۶,۵۰۰	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
۴۱۰,۰۰۰	ساختمان
۱۷,۵۰۰	موجودی نقد اختصاص یافته برای خرید دارایی ثابت
۹۷,۳۰۰	موجودی نقد نزد بانک
۹,۱۲۰	موجودی نقد صندوق
۴,۵۰۰	سایر حسابهای دریافتنی
۵۰,۰۰۰	سرمایه
۴,۷۸۰	مالیات حقوق پرداختنی
۲۹,۲۰۰	ذخیره مالیات

۴۴۹۰	سود و کارمزد پرداختنی
۲۱۱۳۰۰	✓ موجودی مواد و کالا
۱۰۲۵۰۰	✓ سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (کوتاه‌مدت)
۱۷۵۰۰۰	✓ سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار (بلندمدت)
۱۸۸۰۰۰	✓ زمین
۱۴۵۰۰۰	✓ ماشین‌آلات و تجهیزات
۶۲۰۰	✓ موجودی ملزومات
۵۸۲۶۰	✓ اسناد پرداختنی (جاری)
۳۸۰۰۰	✓ اسناد پرداختنی (سررسید ۱۳×۵)
۲۲۴۷۰	✓ اسناد دریافتنی (جاری)
۵۰۰۰	✓ اندوخته قانونی
۳۱۵۰۰۰	✓ اندوخته طرح و توسعه
۳۰۵۰۰	✓ پیش‌پرداخت بیمه
۱۱۷۴۰	✓ زیان انباشته
۹۴۰۰	حقوق و دستمزد پرداختنی

خواسته‌ها

۱. تهیه ترازنامه طبقه‌بندی شده.
۲. فرض کنید سود خالص ۲۰۰ میلیون ریال و فروش ۵ میلیارد ریال است. محاسبه نسبت جاری، نسبت بدهی و گردش داراییها.

۴۱. ترازنامه طبقه‌بندی شده- شامل یادداشت‌های توضیحی، مانده‌ها و اطلاعات زیر مربوط به شرکت
آبشار در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۲ است:

هزار ریال	
۳۲,۱۶۰	حسابهای پرداختی تجاری
۵۷,۷۳۱	حسابهای دریافتی تجاری
۵۷۹,۴۷۲	استهلاک انباشته - ماشین‌آلات و اثاثه
۲۶۵,۰۰۰	صرف سهام
۱,۷۳۱	ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
۱۳۲,۸۰۰	تجهیزات خودکار
۲۵,۶۰۰	موجودی نقد
۳,۶۰۰	وجوه نقد اختصاص یافته برای بازخرید اوراق مشارکت
۳۵,۰۰۰	سرمایه
۴۵,۰۰۰	ذخیره مالیات
۳۷,۵۰۰	سود سهام پرداختی
۱۲,۱۵۰	فرانشیز
۷۶۹,۰۰۰	اثاثه
۱۲۰,۰۰۰	طلب از بیمه
۲۰۱,۶۲۰	موجودی مواد و کالا
۸۰,۰۰۰	سرمایه‌گذاری در سهام سایر شرکتها
۶,۰۰۰	زمین
۶۵,۸۰۰	ماشین‌آلات
۲۰۰,۰۰۰	اوراق مشارکت (پرداختی)

۱۲,۰۰۰	اسناد پرداختنی (سررسید ۱۳×۳)
۶۳,۵۴۰	اسناد پرداختنی - تجاری
۵۷,۴۰۲	حق امتیاز
۵,۵۰۰	پیش پرداخت بیمه
۴۰,۰۰۰	سایر بدهیهای جاری
۲۲۵,۸۰۰	سود انباشته

سایر اطلاعات:

- الف. داراییهای ثابت مشهود به روش خط مستقیم طی عمر مفید آنها مستهلک می شوند.
- ب. ارزش اسمی هر سهم ۱,۰۰۰ ریال است و ۳۵,۰۰۰ سهم از مجموع ۱۰۰,۰۰۰ سهم مصوب صادر شده است.
- پ. حق امتیاز به صورت خط مستقیم ۱۵ ساله و فرانشیز به صورت خط مستقیم ده ساله مستهلک می شود.
- ت. موجودیها براساس اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش گزارش می شوند و بهای تمام شده از طریق روش اولین صادره از اولین وارده محاسبه می گردد.
- ث. مطالبات از بیمه مربوط به خسارت وارده به یکی از داراییهای شرکت در انبار مرکزی بوده است که براساس نظر کارشناس تعیین شده است. $\frac{2}{3}$ این مبلغ در سال آینده و مابقی آن بعداً وصول خواهد شد.
- ج. شرکت مدعی است که بابت مالیات عملکرد ۱۳ میلیون ریال پرداخت اضافی داشته است. موضوع در کمیسیون حل اختلاف مطرح شده است و به احتمال زیاد این مبلغ برگشت داده می شود.
- چ. شرکت آبشار تسهیلات اخذ شده توسط شرکت آسیا را به مبلغ ۱۲۰ میلیون ریال تضمین کرده است.

خواسته‌ها

۱. تهیه ترازنامه طبقه‌بندی شده.
۲. تهیه یادداشت‌های توضیحی متناسب با اطلاعات موجود.
۴۲. ترازنامه طبقه‌بندی شده. اطلاعات زیر مربوط به شرکت دنا در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۲ است: (ارقام بستانکار داخل پُرانتز می‌باشند).

هزار ریال	
(۶۳,۰۰۰)	✓ حسابهای پرداختنی
۲۳۳,۷۵۳	✓ حسابهای دریافتنی
(۷,۸۴۰)	✓ استهلاک انباشته
(۱۴,۱۷۰)	✓ ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول
۱۳,۳۶۵	✓ هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول
(۵۴۰,۰۰۰)	✓ سرمایه
۳۵۵,۹۰۰	✓ موجودی نقد
۱,۰۰۸,۳۶۳	✓ بهای تمام شده فروش
۲,۳۵۰	✓ هزینه استهلاک
۵۲۳,۵۰۰	✓ داراییهای ثابت مشهود
(۳۷,۴۰۴)	✓ ذخیره مالیات
۵,۰۰۰	✓ هزینه کارمزد و سود تضمین شده
(۵,۰۰۰)	✓ سود و کارمزد پرداختنی
۱۶۸,۰۰۰	✓ موجودی مواد و کالا
(۴۰۰,۰۰۰)	✓ اسناد پرداختنی
۷,۱۶۰	✓ هزینه ملزومات

حسابداری میانه - صورتهای مالی

۳۱,۳۶۴	✓ هزینه های توزیع و فروش
۵,۵۶۶	✓ هزینه مالیات حقوق کارکنان اداری
(۲,۳۸۸)	✓ مالیات پرداختنی (حقوق)
۳۷,۴۰۴	✓ هزینه مالیات
۲۴,۵۳۰	✓ هزینه اجاره
(۶۳,۴۹۱)	✓ سود انباشته (ابتدای دوره)
(۱,۴۱۰,۵۰۴)	✓ فروش
۱۱,۹۰۰	✓ تخفیفات فروش
۶۲,۰۵۶	✓ برگشت از فروش
۵۳,۵۸۶	✓ هزینه حقوق کارکنان اداری
۰	

سایر اطلاعات:

- الف. سررسید مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال از اسناد پرداختنی در سال ۱۳۰۳ است.
- ب. داراییهای ثابت مشهود شامل یک قطعه زمین به بهای تمام شده ۱۲۰ میلیون ریال می باشد که برای فروش نگهداری می شود.
- پ. خالص ارزش فروش موجودی مواد و کالا ۱۶۰ میلیون ریال می باشد که از این بابت اصلاحات لازم انجام نشده است.

خواسته

تهیه ترازنامه طبقه بندی شده شرکت دنا در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۰۲.

ث . اقلام تشکیل دهنده حقوق صاحبان سرمایه

هزار ریال	
۳۸۰,۰۰۰	سرمایه
۳۸,۰۰۰	اندوخته قانونی
۱۲۲,۰۰۰	سایر اندوخته‌ها
۱۰۴,۰۰۰	سود انباشته
۶۴۴,۰۰۰	

خواسته

تهیه ترازنامه صحیح و طبقه‌بندی شده

۴۴. ترازنامه اصلاح شده. ترازنامه زیر برای بررسی به شما داده شده است:

شرکت نخل (سهامی عام)

ترازنامه

۲۹ اسفند ماه ۱۳۰۲

هزار ریال	
۴۵,۰۵۰	موجودی نقد
۱۱۲,۵۰۰	حسابهای دریافتی
۲۰۴,۰۰۰	موجودیها
۸,۸۰۰	پیش پرداخت بیمه
۳۷۶,۸۰۰	داراییهای ثابت مشهود
۷۴۷,۱۵۰	

هزار ریال	
۳,۶۰۰	بدهیهای متفرقه
۷۶,۲۰۰	تسهیلات دریافتی
۷۵,۲۵۰	حسابهای پرداختنی
۱۳۴,۰۰۰	سرمایه
۱۳,۴۰۰	اندوخته قانونی
۴۴۴,۷۰۰	سود انباشته
۷۴۷,۱۵۰	

سایر اطلاعات:

الف. احتمال وصول نشدن بعضی مطالبات نادیده گرفته شده است. طبق برآورد شما ۴۸۰۰ هزار ریال از مطالبات وصول نخواهد شد.

ب. ۴۵ میلیون ریال هزینه تبلیغات با توجیه تأثیر مثبت آن در فروش سال آینده در سرفصل موجودیها منعکس شده است. همچنین مبلغ ۱۶,۲۵۰ هزار ریال کالای خریداری شده در ۲۸ اسفندماه در موجودی پایان دوره منعکس اما به عنوان خرید ثبت نشده است.

پ. بدهیهای متفرقه شامل ۹,۵۰۰ هزار ریال حقوق پرداختنی است که مبلغ ۵,۹۰۰ هزار ریال علی الحساب پرداخت شده به کارکنان از آن کسر شده است.

ت. ۱۸,۲۵۰ هزار ریال بدهی مالیات عملکرد سال جاری شناسایی نشده است.

خواسته

تهیه ترازنامه صحیح و طبقه بندی شده.

۴۵. ترازنامه طبقه‌بندی شده. ترازنامه زیر مربوط به کارخانه تولید سیمان سترگ در ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۱ است:

شرکت سترگ (سهامی عام)	
ترازنامه	
۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۱	
موجودی نقد	۱۰,۰۰۰ میلیون ریال
حسابهای دریافتی	۷۵,۰۰۰
موجودی مواد و کالا	۷۵,۰۰۰
داراییهای ثابت مشهود	۱۱۵,۰۰۰
	<u>۲۷۵,۰۰۰</u>
حسابهای پرداختی	۴۵,۰۰۰
سرمایه	۱۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۱,۰۰۰
سود انباشته	۲۱۹,۰۰۰
	<u>۲۷۵,۰۰۰</u>

طی سال ۱۳۸۲ عملیات زیر انجام شده است:

الف. تولید سیمان با هزینه‌ای بالغ بر ۲۷۰ میلیارد ریال شامل مواد خام خریداری شده ۲۰۰ میلیارد ریال، دستمزد ۲۵ میلیارد ریال، و سربار تولید ۴۵ میلیارد ریال. بدهی به فروشندگان مواد به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال، و همچنین ۱۳۰ میلیارد ریال بابت خرید مواد در دوره جاری پرداخت شد. هزینه‌های دستمزد به استثنای مبلغ ۱۵ میلیارد ریال و هزینه‌های سربار به جز استهلاک به صورت نقدی پرداخت شده

است. سایر هزینه‌های عملیاتی ۱۵ میلیارد ریال بود که به صورت نقد پرداخت شده است.

ب. مقداری سیمان به بهای تمام شده ۲۹۰ میلیارد ریال به قیمت ۳۸۰ میلیارد ریال فروخته شده است. تمام فروشها نسیه بوده و مبلغ ۳۶۵ میلیارد ریال از مشتریان وصول شده است.

پ. ماشین‌آلاتی به ارزش منصفانه ۱۹۰ میلیارد با پرداخت ۱۴۰ میلیارد وجه نقد و مابقی به طور نسیه خریداری شده است.

ت. شرکت در طی سال ۴۰۰۰۰۰ سهم به ارزش اسمی هر سهم ۱۰۰۰ ریال منتشر کرده است. این افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران تأمین شده است.

لازم به ذکر است که مجمع عمومی عادی شرکت در ۱۳/۲/۲۷ تشکیل و برای هر سهم ۲۰۰۰ ریال سود تصویب کرد.

ث. هزینه استهلاک سال ۱۳×۲ مبلغ ۲۷ میلیارد ریال است که ۲۰ میلیارد آن به عنوان سربار تولید طبقه‌بندی شده است.

ج. ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۲/۵ میلیارد ریال می‌باشد.

خواسته

تهیه ترازنامه طبقه‌بندی شده شرکت سترگ.

۴۶. تجزیه و تحلیل صورتهای مالی. ترازنامه مندرج در صفحه بعد مربوط به شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامی عام) است.

درآمد این شرکت در سالهای ۱۳۷۸ و ۱۳۷۹ به ترتیب ۳۷۷/۲ و ۴۱۲/۵ میلیارد ریال بوده است.

فصل ۲- ترازنامه و یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

شرکت توسعه صنایع پتروشیمی (سهامی عام)

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۷

(تجدید ارائه شده) ۱۳۸۶/۱۲/۲۹	ریال	۱۳۸۷/۱۲/۳۰	
		ریال	ریال
۲۴۶,۷۹۷,۵۹۵	۲,۳۴۴,۴۵۶,۳۳۵	۱۰,۵۵۴,۰۷۴,۱۷۷	۹,۳۷۶,۱۶۰,۵۶۲
۵۵,۰۶۳,۲۱۵,۸۰۱	۷۰,۹۷۸,۵۱۲,۰۰۶	۳۸۵,۸۴۴,۵۶۶,۲۵۴	۴۸۱,۴۱۴,۵۴۷,۸۶۸
۵۱۰,۸۱۱,۴۰۲,۱۸۵	۵۲۵,۹۵۵,۷۲۴,۵۹۳	۲,۱۶۷,۰۲۹,۵۹۵	۵,۳۳۰,۷۵۸,۵۳۹
۵۶۶,۱۲۱,۲۱۵,۵۸۱	۵۹۹,۲۷۸,۶۹۲,۹۳۴	۱۴۱,۳۲۲,۴۲۲,۱۳۹	۱۳۶,۸۰۳,۱۱۸,۸۲۸
۹۵,۰۴۱,۶۲۵,۰۰۰	۴۰,۷۳۲,۱۲۵,۰۰۰	۵۳۹,۸۸۸,۰۹۲,۱۶۵	۶۳۲,۸۱۴,۵۸۵,۷۹۷
۱,۱۷۱,۹۰۵,۹۵۳	۱,۷۲۲,۷۹۳,۳۲۴	۴۹۰,۲۰۶,۶۶۱,۴۴۷	۷,۲۴۶,۰۳۴,۶۸۶
۹۶,۷۱۳,۵۳۰,۹۵۳	۴۲,۴۵۴,۹۱۸,۳۲۴	۷۰۳,۸۰۴,۷۵۸,۲۹۵	۶۹۰,۴۴۰,۱۵۵,۷۳۵
۶۶۲,۳۳۴,۷۴۶,۵۳۴	۶۴۱,۷۳۳,۶۱۱,۲۵۸	۲,۱۳۷,۴۶۷,۴۳۹	۴,۲۹۲,۷۶۵,۴۶۵
۳۳۰,۰۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۱۰,۸۴۴,۲۹۲,۳۸۱	۷۰۱,۹۷۸,۹۵۵,۸۸۶
۳۳,۰۰۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۳,۰۰۷,۵۰۰,۰۰۰		
۲۱۹,۹۹۱,۸۴۳	۲۱۹,۹۹۱,۸۴۳		
۲۲۵,۰۹۵,۱۴۶,۱۶۹	۳۲۹,۷۶۷,۴۳۸,۵۸۲		
۵۸۸,۳۹۷,۶۳۸,۰۱۲	۶۹۳,۰۶۹,۹۳۰,۴۲۵		
۱,۲۵۰,۷۷۲,۳۸۴,۵۴۶	۱,۳۳۴,۸۰۳,۵۴۱,۶۸۳		
		۱,۲۵۰,۷۷۲,۳۸۴,۵۴۶	۱,۳۳۴,۸۰۳,۵۴۱,۶۸۳
			جمع داراییها

داراییها
داراییهای جاری
موجودی نقد
حسابهای دریافتی - شرکتهای تابعه و وابسته
سایر حسابها و اسناد دریافتی
پیش پرداختها
جمع داراییهای جاری
داراییهای غیر جاری
داراییهای ثابت مشهود
سرمایه گذارهای بلندمدت
سایر داراییها
جمع داراییهای غیر جاری

بدهیها و حقوق صاحبان سهام
بدهیهای جاری
حسابهای پرداختی - شرکتهای تابعه و وابسته
حسابها و اسناد پرداختی
سود سهام پرداختی
جمع بدهیهای جاری
بدهیهای غیر جاری
حسابها و اسناد پرداختی بلندمدت
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
جمع بدهیهای غیر جاری
جمع بدهیها
حقوق صاحبان سهام:
سرمایه (۳۳,۰۰۷,۵۰۰ سهم ۱۰۰٪ از رأی پرداخت شده)
اندوخته قانونی
اندوخته عمومی
سود انباشته
جمع حقوق صاحبان سهام
جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام

شماره ۱۵

۱. محاسبه نسبت جاری و تفسیر آن.
۲. محاسبه نسبت بدهی و تفسیر آن.
۳. محاسبه گردش داراییها و تفسیر آن.
۴. تحلیل تغییرات عمده داراییها و بدهیها طی سال ۱۳۷۹.

قضیه برای بحث

۴۷. ده شرکت بزرگ آمریکا، مجله فورچون فهرست بزرگترین شرکتهای آمریکا را از نظر ارزش بازار منتشر می کند.

(به میلیون دلار)			
نام شرکت	صنعت	ارزش بازار	مجموع داراییها
مایکروسافت	کامپیوتر	۴۱۸٫۵۷۹	۲۲٫۳۵۷
جنرال الکتریک	الکترونیک و ماشین آلات	۳۶۰٫۲۵۱	۳۵۵٫۹۳۵
وال مارت	خرده فروشی	۲۱۲٫۸۵۰	۴۹٫۲۷۱
مرک	دارویی	۱۹۸٫۱۶۸	۳۱٫۸۵۳
اینتل	کامپیوتر	۱۹۶٫۶۱۶	۳۱٫۴۷۱
پفایزر	دارویی	۱۸۲٫۲۱۱	۱۸٫۳۰۲
ای تی اند تی	مخابرات	۱۸۰٫۱۵۶	۵۹٫۵۵۰
اکسان	انرژی	۱۷۹٫۹۱۳	۹۲٫۶۳۰
کوکاکولا	نوشابه	۱۶۹٫۳۵۰	۱۹٫۱۴۵
سیکسیستم	شبکه	۱۶۶٫۶۱۶	۸٫۹۱۷
	سود خالص		۴٫۴۹۰

تمرینات

۲۷. محاسبه سود خالص. تغییرات زیر مربوط به سرفصلهای ترازنامه شرکت فروردین برای سال ۱۳۸۲ می باشد. با توجه به این تغییرات سود خالص را محاسبه کنید. فرض می شود که تغییر رقم سود و زیان انباشته تنها مربوط به سود خالص دوره است.

افزایش (کاهش)

هزار ریال	
۹۵,۵۰۰	موجودی نقد
۹۲,۰۰۰	حسابهای دریافتنی
(۳۰,۰۰۰)	موجودی کالا
۱۹۰,۰۰۰	ساختمان و تجهیزات (خالص)
(۵,۰۰۰)	سایر داراییها
(۷۵,۰۰۰)	حسابهای پرداختنی
۱۵۰,۰۰۰	تسهیلات دریافتی
۱۴۰,۰۰۰	سرمایه

۲۸. شناسایی درآمد. در رابطه با هر یک از رویدادهای زیر، توضیح دهید که آیا معیارهای شناسایی درآمد محقق شده است یا خیر؟

الف. سفارشی به مبلغ ۲۵ میلیون ریال از یک مشتری دریافت شده است.

ب. خدمات مالی به طور نسبه به یک مشتری ارائه شده است.

پ. سهام شرکت الف به بهای تمام شده ۱۰۰ میلیون ریال از بورس اوراق بهادار تهران خریداری شده است. ارزش بازار این سهام هم اکنون ۲۵۰ میلیون ریال است.

- ت . مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ ریال وجه نقد از یک مشترک برای آبونمان دو ساله یک مجله دریافت شده است. این مجله به صورت ماهانه منتشر می شود.
- ث . شرکت بهار مبلغ ۳۵ میلیون ریال به شخصی بدهکار است. سررسید آن ۳۰ روز دیگر است. شخص مورد نظر به دلیل مشکلات مالی، پیشنهاد می دهد که با پرداخت مبلغ ۳۰ میلیون ریال این بدهی فوراً تسویه شود.
۲۹. شناسایی هزینه در هر یک از موارد زیر مشخص کنید که هزینه با استفاده از کدام یک از روشهای (۱) تطابق مستقیم، (۲) تخصیص منظم و منطقی، یا (۳) شناسایی فوری باید شناسایی شود.
- الف. شرکت شفا، مشغول انجام تحقیقات در زمینه داروهای ضدسرطان است. شرکت امیدوار است که دارویی برای این بیماری مرگبار کشف کند. تاکنون تحقیقات شرکت در این زمینه موفق نبوده است. این شرکت هم اکنون سرگرم آزمایش داروی جدیدی به نام ایزبین است که هزینه آزمایش آن ۴۰۰ میلیون ریال است.
- ب . شرکت تولیدی پارس تمام محصولات خود را برای یک دوره یکساله تضمین می کند. این شرکت می تواند هزینه های تضمین محصولات را برآورد کند.
- پ . شرکت ممتاز ساختمانی را برای مدت دو سال اجاره کرده است. مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای اجاره دوساله پرداخت کرده است.
- ت . آقای جمشیدی به صورت قرارداد ساعتی برای یک سازنده مبل کار می کند. وی جزو کارگران قسمت مونتاژ تولید است.
- ث . شرکت توکا برای حمل کالاهای خود، ۱۰ دستگاه کامیون به ارزش ۳ میلیارد ریال خریداری کرده است. عمر مفید هر دستگاه در حدود ۱۵۰,۰۰۰ کیلومتر است.
- ج . شرکت شهریار مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای تبلیغ محصولات خود پرداخت کرده است.

۳۰. طبقه‌بندی اقلام صورت سود و زیان، با توجه به حداقل اقلام اصلی که طبق استاندارد حسابداری شماره ۱ نحوه ارائه صورتهای مالی باید در صورت سود و زیان ارائه گردد، هر یک از موارد زیر جزء کدامیک از آن اقلام است (فرض کنید که اطلاعات مربوط به یک شرکت تولیدی است):

الف. تخفیفات خرید

ب. درآمد اجاره

پ. زیان فروش ساختمان

ت. زیان ناشی از طوفان

ث. کمیسیون فروش

ج. سود فروش زمین

چ. تخفیفات فروش

ح. اثر انباشته تغییر در رویه حسابداری

خ. هزینه ایام مرخصی کارکنان اداری

۳۱. تغییر در برآورد حسابداری، شرکت تابان یک دستگاه ماشین آلات را در آخر شهریورماه 13×10 به مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. در زمان خرید پیش‌بینی می‌شد که عمر مفید این ماشین آلات ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰ میلیون ریال است. در ابتدای سال 13×2 در نتیجه یک ارزیابی مجدد پیش‌بینی گردید که باقیمانده عمر مفید ماشین آلات ۶ سال می‌باشد. این تغییر چگونه در سال 13×2 و سنوات بعد در صورتهای مالی منعکس می‌شود؟

۳۲. تغییر در رویه حسابداری، شرکت لقمان فعالیت خود را در اول فروردین سال 13×10 شروع کرد و برای حسابداری موجودی کالای خود تا ۲۹ اسفند ماه 13×1 از روش اولین صادره از اولین وارده استفاده می‌کرد. این شرکت از اول فروردین سال 13×2 روش خود را از

اولین صادره از اولین وارده به میانگین موزون تغییر داد. سود خالص شرکت در سال ۱۳۰۰ مبلغ ۳۲۰ میلیون ریال و در سال ۱۳۰۱ مبلغ ۴۵۰ میلیون ریال بود. اطلاعات زیر نیز موجود است.

اولین صادره از اولین وارده	میانگین موزون
میلیون ریال	میلیون ریال

سال ۱۳۰۰

خرید	۲۱۰	۲۱۰
بهای تمام شده فروش	۹۰	۱۱۰
موجودی پایان دوره	۱۲۰	۱۰۰

سال ۱۳۰۱

خرید	۱۸۰	۱۸۰
بهای تمام شده فروش	۱۶۰	۱۸۰
موجودی پایان دوره	۱۴۰	۱۰۰

شواسته

۱. انجام ثبت روزنامه تغییر رویه.

۲. تعیین تأثیر تغییر رویه بر ارقام مقایسه‌ای سال ۱۳۰۲ (از مالیات صرف نظر شود).

۳۳. تغییر در رویه حسابداری. شرکت توچال تجهیزاتی را در اول فروردین سال ۱۳۰۰ به مبلغ ۱۳۰ میلیون ریال خریداری کرد. عمر مفید آن ۱۲ سال و ارزش اسقاط آن ۱۰ میلیون ریال برآورد شده است. برای محاسبه استهلاک آن از روش خط مستقیم استفاده می‌شد. در سال ۱۳۰۲ شرکت روش استهلاک را به روش نزولی (مجموع سنوات) تغییر داد.

سایر اطلاعات به شرح جدول مندرج در صفحه بعد است:

هزینه استهلاک

دوره	خط مستقیم	نزولی
	هزار ریال	هزار ریال
۱۳×۰	۱۰,۰۰۰	۱۸,۴۶۲
۱۳×۱	۱۰,۰۰۰	۱۶,۹۲۳
۱۳×۲	-	۱۵,۳۸۵

شواسته

۱. انجام ثبت‌های روزنامه برای انعکاس آثار تغییر رویه حسابداری.
۲. انجام ثبت روزنامه مربوط به هزینه استهلاک سال ۱۳×۲ (از مالیات صرف نظر شود).
۳. گزارش رویدادها در صورت‌های مالی. هر یک از رویدادهای زیر، چگونه در صورت‌های مالی

گزارش می‌شود؟

- الف. درآمد فروش موجودیهای ناباب.
- ب. زیان فروش داراییهای عملیات متوقف شده.
- پ. جریمه تأخیر اقساط وام.
- ت. اصلاح مبلغ دفتری یک دستگاه ماشین‌آلات به دلیل اشتباه در محاسبه استهلاک سنوات گذشته.
- ث. مخارج تحمل شده برای خرید حق اختراع.
- ج. سود فروش زمین.
- چ. زیان اتلاف محصولات در نتیجه وقوع سبیل.
- ح. آثار انباشته تغییر روش حسابداری موجودی کالا.
- خ. استهلاک اضافی ناشی از تغییر عمر مفید برآوردی یک دارایی.
- د. سود فروش سرمایه‌گذاری بلندمدت.

۳۵. صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته، اقلام زیر مربوط به شرکت پایدار برای سال ۱۳×۲ است:

هزار ریال	
۴۴۴,۵۰۰	سود انباشته در ابتدای دوره
۲۸۸,۷۲۰	هزینه های فروش
۱,۳۸۰,۰۰۰	فروش
۱۳,۳۹۰	هزینه های مالی
۲۳۶,۴۰۰	هزینه های اداری و عمومی
۷۶۵,۰۰۰	بهای تمام شده فروش
۴۵,۰۰۰	سود تقسیم شده
٪۳۰	مالیات بر درآمد

مشترک است

تهیه صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته شرکت پایدار.

۳۶. صورت سود و زیان جامع، شرکت زابل اطلاعات زیر را برای سال ۱۳×۲ ارائه کرده است:

هزار ریال	
۱۷,۶۵۰	سود خالص
۱,۲۸۵	مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت
۱۵۸	هزینه استهلاك داراییهای تجدید ارزیابی شده
۲۵۰	درآمد ناشی از افزایش ارزش سرمایه گذارهای کوتاه مدت

مشترک است

۱. تشریح دلایل تهیه صورت سود و زیان جامع.

۲. تهیه صورت سود و زیان جامع شرکت زابل.

۳۷. صورت سود و زیان، اطلاعات زیر مربوط به شرکت کوهستان برای سال ۱۳×۲ است.

میلیون ریال	
۹۵	فروش
۳۵	درآمد خدمات
۱۱	سود فروش سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت
۱۸	هزینه‌های توزیع
۱۲	هزینه‌های اداری و عمومی
۶	هزینه استهلاک
۴	هزینه‌های مالی
۱۵	زیان ناشی از زلزله
۳	زیان فروش انبار
۲۰	موجودی کالای اول دوره
۲۳	موجودی کالای پایان دوره
۵۰	خرید
۲	برگشت از خرید
۵	برگشت از فروش
۲	سود تقسیم شده
۳	آثار انباشته تغییر روش حسابداری
٪۲۵	نرخ مالیات بر درآمد

خواسته

تهیه صورت سود و زیان برای سال مالی ۱۳×۲.

۳۸. اصلاح اشتباهات. اشتباهات زیر در سال ۱۳×۲ مشخص شده است. در هر مورد ثبت روزنامه لازم برای اصلاح اشتباهات را انجام دهید. از آثار مالیات صرف نظر شود.

۱. استهلاك ماشین آلات در سال ۱۳×۰ به مبلغ ۸۰ میلیون ریال بیشتر از مبلغ واقعی محاسبه و ثبت شده است.

۲. شرکت در شمارش موجودی پایان دوره سال ۱۳×۰ اشتباه کرده است که به بیش‌نمایی موجودیها به مبلغ ۴ میلیون ریال منجر شده است. موجودیهای پایان دوره ۱۳×۱ درست شمارش شده است.

۳. شرکت در سال ۱۳×۱ اشتبهاً مبلغ ۵۰ میلیون ریال هزینه تحقیقات را به حساب دارایی نامشهود منظور کرده است و استهلاك هم برای آن شناسایی نکرده است.

۳۹. طبقه‌بندی جریانهای نقدی. در فهرست زیر معاملاتی ارائه شده است که جریانهای نقدی را افزایش یا کاهش می‌دهند. آثار هر کدام از این معاملات در چه سرفصلی از صورت جریان وجوه نقد ارائه می‌شود؟

معاملات	سرفصل صورت جریان وجوه نقد
۱. افزایش سرمایه	
۲. فروش زمین	
۳. فروش کالا	
۴. فروش اوراق مشارکت	
۵. پرداخت سود اوراق مشارکت	
۶. پرداخت حقوق کارکنان	
۷. فروش تجهیزات	
۸. خرید سهام در بورس اوراق بهادار	
۹. پرداخت سود سهام	
۱۰. پرداخت مالیات بر درآمد سال مالی قبل	
۱۱. وصول مطالبات از مشتریان	
۱۲. پرداخت اقساط خرید ساختمان	

مسائل

۴۳. تهیه صورت سود و زیان، مانده‌های زیر مربوط به شرکت کویر در ۲۹ اسفندماه ۱۳×۲ است.

میلیون ریال	
۱۵۰۰۰	فروش
۹۰۰۰	بهای تمام شده فروش
۱۰۰۰	هزینه‌های اداری و عمومی
۵۰۰	هزینه‌های فروش
۷۰۰	هزینه‌های مالی
۱۰۰	سود (زیان) انباشته اول دوره

آثار رویدادهای زیر در مبالغ بالا منظور نشده است:

۱. این شرکت شعبه‌ای در آفریقای جنوبی داشت. در سال ۱۳×۲ داراییهای شرکت در آنجا مصادره شد و از این بابت تنها معادل یک میلیارد ریال از دولت آن کشور دریافت شده است. این مبلغ $\frac{1}{4}$ مبلغ دفتری داراییهای مصادره شده است.
۲. ارزش موجودیهای شرکت به دلیل نابای، مبلغ ۴۰۰ میلیون ریال نسبت به بهای تمام شده آن کاهش یافته است.
۳. در سال ۱۳×۲ مشخص شد که هزینه استهلاک سال ۱۳×۱ اشتباهاً ۵۰ میلیون ریال کمتر محاسبه شده است.

۴. روش استهلاک ساختمان از روش نزولی به روش خط مستقیم تغییر کرده است. اثر انباشته این تغییر بر سود سالهای قبل ۶۰ میلیون ریال است. هزینه استهلاک سال 13×2 طبق روش خط مستقیم محاسبه و جزء هزینههای اداری و عمومی به حساب آمده است.
۵. سود و زیان انباشته اول دوره مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال می باشد.

- تهیه صورت سود و زیان و گردش حساب سود (زیان) انباشته (نرخ فرضی مالیات ۲۵٪ است).
۴۴. سایر حسابهای درآمد و هزینه اقلام صورت سود و زیان حسابرسی نشده شرکت فیروز برای سال 13×2 به شرح زیر است:

میلیون ریال	
۱۸۵	فروش
(۹۴)	بهای تمام شده فروش
۹۱	سود ناخالص
(۱۸)	هزینه اجاره
(۶)	هزینه تبلیغات
(۸)	هزینه تضمین محصولات
(۱۵)	سایر هزینه ها
۴۴	سود قبل از مالیات
(۱۱)	هزینه مالیات (۲۵٪)
۳۳	سود خالص

الف. بسیاری از مشتریان قبل از دریافت کالا و همزمان با سفارش، بهای کالاها را می‌پردازند. در پایان سال 13×2 مبلغ ۱۸ میلیون ریال مربوط به سفارشی که کالای آن ارسال نشده، به حساب فروش منظور شده است.

ب. شرکت فیروز چند نوع از محصولات خود را در سال 13×2 با تضمین بازپرداخت بهای آن در صورت برگشت طی ۳۰ روز فروخته است. در طول سال مشتریان به ندرت این محصولات را برگشت داده‌اند. بهای فروش و بهای تمام شده فروش اقلام فروخته شده در ۳۰ روز آخر سال در سود و زیان بالا منعکس نشده است. بهای فروش این اقلام ۱۶ میلیون ریال و بهای تمام شده آنها ۷/۵ میلیون ریال است.

پ. در اول فروردین 13×2 ، مبلغ ۱۸ میلیون ریال برای اجاره ۱۸ ماه ساختمان پرداخت شده است. تمام این مبلغ به عنوان هزینه اجاره شناسایی شده است.

ت. مبلغ ۵ میلیون ریال هزینه تجدید سازمان، به عنوان سایر داراییها ثبت شده است.

ث. در سالهای گذشته، شرکت هزینه تضمین محصول را با استفاده از درصدی از مبلغ فروش برآورد می‌کرد. هزینه تضمین برآوردی فروش سال 13×2 معادل ۵٪ فروش است. اما در سال 13×2 ، مخارج تضمین در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی شده است. در سال 13×2 مبلغ ۸ میلیون ریال برای تعمیر و جایگزینی کالاهای معیوب فروش رفته در سال جاری و دوره‌های قبل، مصرف شده است.

خواسته‌ها

۱. شناسایی صحیح درآمد یا هزینه در هر یک از موارد بالا.

۲. تهیه صورت سود و زیان اصلاح شده.

۴۹. صورت سود و زیان جامع، اطلاعات زیر مربوط به شرکت کردستان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۷۲ است. این شرکت یک شرکت دولتی است.

میلیون ریال	
۴۵۰,۰۰۰	فروش
۲۶۳,۰۰۰	بهای تمام شده فروش
۶۳,۹۰۰	هزینه های فروش
۵۸,۷۲۰	هزینه های اداری و عمومی
۱۸,۳۸۰	آثار انباشته تغییر روش ارزشیابی موجودیها (بدهکار)
۶,۷۰۰	سود فروش سرمایه گذاریها
۷۵,۰۰۰	سود فروش زمین و ساختمان
۲۰	نرخ مالیات

خواسته

تهیه صورت سود و زیان جامع.

۵۰. تغییر در برآورد حسابداری، شرکت بیستون در اول فروردین ۱۳۷۱ ماشین آلاتی به قیمت ۳۲۰۰ میلیون ریال خریداری کرده است. عمر مفید این ماشین آلات ۱۰ سال و ارزش اسقاط آن ۲۰۰ میلیون ریال پیش بینی شده است. روش استهلاک برای ماشین آلات، روش خط مستقیم است. استهلاک در پایان هر سال محاسبه و ثبت می شود. در اول فروردین سال ۱۳۸۰ با بررسیهای انجام شده مشخص شد که عمر مفید باقیمانده این ماشین آلات ۵ سال و ارزش اسقاط آن ۵۰ میلیون ریال است.

خواسته

محاسبه استهلاک با توجه به برآوردهای انجام شده و تعیین آثار تغییر در برآورد عمر مفید و نحوه گزارش آن در صورت سود و زیان.

فصل سود خالص و جوه نقد

فصل ۴: صورت جریان وجوه نقد ۱۳۷

- ۱۰- نحوه محاسبه جریان خالص ورودی (خروجی) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه‌گذاری را بیان نمایید.
- ۱۱- نحوه محاسبه جریان خالص ورودی (خروجی) وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی را توضیح دهید؟

سؤالات چندگزینه‌ای

- ۱- هدف اولیه صورت جریان وجوه نقد فراهم کردن اطلاعات مربوط درباره :
 - (۱) تفاوت بین سود خالص و وجوه نقد دریافتی و پرداختی مرتبط با آن
 - (۲) توانایی واحد تجاری برای پیش بینی جریان خالص وجه نقد آتی
 - (۳) وجوه دریافتی و پرداختی یک واحد تجاری طی یک دوره مالی
 - (۴) توانایی واحد تجاری برای تأمین نیازهای عملیاتی وجوه نقد
- ۲- فعالیتهای شرکت آرزو در طی سال ۱۳۴۴ به شرح زیر است :
 - تحویل ۲۰۰۰ سهم عادی شرکت (ج) به مبلغ ۲۶۰۰۰ ریال
 - فروش سرمایه‌گذاری در سهام شرکت (ل) به مبلغ ۳۵۰۰۰ ریال (ارزش دفتری سرمایه‌گذاری در زمان فروش به مبلغ ۳۳۰۰۰ ریال بود)
 - به حساب سپرده ثابت نزد بانک مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال واریز شده است (طی سال مبلغ ۳۷۵۰ ریال بهره دریافت شده است)
 - وصول سود سهام به مبلغ ۱۲۰۰ ریال بابت سرمایه‌گذاری سهام

جریان خالص ورودی (خروجی) وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه‌گذاری چقدر است؟

۳۷۲۵۰ (۱)	۳۹۸۰۰ (۲)	۳۸۰۵۰ (۳)	۴۱۰۰۰ (۴)
-----------	-----------	-----------	-----------
- ۳- ساختمان شرکت در اثر طوفان در سال ۱۳۴۴ بطور کامل تخریب شد. در زمان حادثه، بهای تمام شده ساختمان ۱۰۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته آن ۴۸۰۰۰ ریال بوده است. شرکت بابت بیمه ساختمان مبلغ ۲۱۰۰۰ ریال از بیمه دریافت نمود. خالص تغییر گزارش شده در بخش فعالیتهای سرمایه‌گذاری صورت جریان وجوه نقد سال ۱۳۴۴ چقدر است؟

۲۱۰۰۰ ریال کاهش (۱)	۳۱۰۰۰ ریال افزایش (۳)	۲۱۰۰۰ ریال افزایش (۲)	۵۲۰۰۰ ریال کاهش (۴)
---------------------	-----------------------	-----------------------	---------------------
- ۴- در صورت جریان وجوه نقد، چنانچه تجهیزات با سود فروخته شود، مبلغ ورودی وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه‌گذاری بابت رویداد فوق برابر است با ارزش دفتری تجهیزات:
 - (۱) بعلاوه سود
 - (۲) بعلاوه سود و به کسر مبلغ مالیات تخصیص یافته به سود
 - (۳) بعلاوه سود و مبلغ مالیات تخصیص یافته به سود
 - (۴) بدون افزایش و کاهش

۵- یک واحد تجاری در قبال تحصیل ساختمان مبلغی به صورت نقد پرداخت و بابت مابقی بهای خرید، یک فقره سفته صادر و تسلیم فروشنده کرد. در این رویداد، چه مبلغی مشمول فعالیتهای سرمایه‌گذاری در صورت جریان وجوه نقد می‌باشد؟

(۱) وجوه پرداختی (۳) صفر (۲) بهای تحصیل (۴) معادل سفته

۶- با توجه به مفروضات سؤال (۵)، در رویداد فوق چه مبلغی مشمول فعالیتهای تأمین مالی در صورت جریان وجوه نقد می‌باشد؟

(۱) وجوه پرداختی (۳) صفر (۲) بهای تحصیل (۴) معادل سفته

۷- مانده اوراق قرضه پرداختنی در پایان سال ۴x مربوط به شرکت (ل) مبلغ ۴۷۰۰۰ ریال و در پایان سال ۵x مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال است. طی سال ۵x شرکت (ل) اوراق قرضه‌ای به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال منتشر و با تجهیزات مبادله نمود. (اوراق قرضه بدون صرف و کسر می‌باشد). چه مبلغی بابت بازخرید اوراق قرضه در صورت جریان وجوه نقد سال ۵x باید گزارش گردد؟

(۱) ۳۰۰۰ (۲) ۱۷۰۰۰ (۳) ۲۰۰۰۰ (۴) ۲۳۰۰۰

۸- اطلاعات زیر برای تهیه صورت جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به ۹/۱۲/۲۹ شرکت سهامی جبال در دست است:

۶۰۰۰	سود حاصل از فروش تجهیزات
۱۰۰۰۰	دریافتی بابت فروش تجهیزات
۱۸۰۰۰۰	خرید اوراق قرضه (ارزش اسمی ۲۰۰۰۰۰ ریال)
۲۰۰۰	استهلاک کسر اوراق قرضه
۴۵۰۰۰	سود سهام اعلام شده
۳۸۰۰۰	سود سهام پرداختی
۷۵۰۰۰	دریافتی بابت فروش سهام خزانه (ارزش دفتری ۶۵۰۰۰ ریال)
مبلغ جریان خالص خروجی وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه‌گذاری در صورت جریان وجه نقد منتهی به ۹/۱۲/۲۹ کدام است؟	

(۱) ۱۷۰۰۰۰ (۲) ۱۷۶۰۰۰ (۳) ۱۴۶۰۰۰ (۴) ۱۰۱۰۰۰

۹- با توجه به مفروضات سؤال (۸) مبلغ جریان خالص وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی کدام است؟

(۱) ۷۵۰۰۰ (۲) ۲۷۰۰۰ (۳) ۳۰۰۰۰ (۴) ۳۷۰۰۰

۱۰- مانده حقوق پرداختنی پایان دوره واحد تجاری نسبت به اول دوره افزایش یافته است. وجوه نقد پرداختی بابت هزینه حقوق در صورت جریان وجوه نقد بخش فعالیتهای عملیاتی در روش مستقیم کدام است؟

- (۱) هزینه حقوق بعلاوه حقوق پرداختنی اول دوره مالی
- (۲) هزینه حقوق بعلاوه افزایش در حقوق پرداختنی نسبت به اول دوره
- (۳) هزینه حقوق منهای افزایش در حقوق پرداختنی نسبت به اول دوره
- (۴) معادل هزینه حقوق

۱۱- مانده حسابهای ترازنامه در ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ و ۱۳۸۸/۱۲/۲۹ به شرح زیر است:

افزایش (کاهش)	
۱۲۰۰۰۰	وجوه نقد
۳۰۰۰۰۰	سرمایه گذاری کوتاه مدت
-	حسابهای دریافتنی (خالص)
۸۰۰۰۰	موجودی کالا
(۱۰۰۰۰۰)	سرمایه گذاری بلندمدت
۷۰۰۰۰۰	اموال و ماشین آلات
-	استهلاک انباشته
۱۱۰۰۰۰۰	
(۵۰۰۰)	حسابهای پرداختنی
۱۶۰۰۰۰	سود سهام پرداختنی
۳۲۵۰۰۰	وام پرداختنی
۱۱۰۰۰۰	بدهی بلندمدت
۱۰۰۰۰۰	سهام عادی (۱۰ ریالی)
۱۲۰۰۰۰	صرف سهام
۲۹۰۰۰۰	سود انباشته
۱۱۰۰۰۰۰	

سایر اطلاعات مرتبط با سال ۱۳۸۹:

- سود عملیاتی به مبلغ ۷۹۰۰۰۰ ریال. سود سهام پرداخت شده به مبلغ ۵۰۰۰۰۰ ریال.
- ساختمان به بهای تمام شده ۶۰۰۰۰۰ ریال با ارزش دفتری ۳۵۰۰۰۰ ریال به مبلغ ۳۵۰۰۰۰ ریال فروخته شد.
- تجهیزاتی به مبلغ ۱۱۰۰۰۰ ریال در قبال صدور سفته بلندمدت تحصیل شده است. سرمایه گذاری بلندمدت به مبلغ ۱۳۵۰۰۰ ریال فروخته شد (تغییرات دیگری در این حساب وجود ندارد).
- صدور ۱۰۰۰۰ سهم عادی که به مبلغ هر سهم ۲۲ ریال فروخته شد.

با توجه به اطلاعات فوق به سؤالات مربوط به صورت جریان وجوه نقد پاسخ دهید:

۱۱-۱- جریان خالص خروجی وجه نقد ناشی از فعالیتهای سرمایه‌گذاری کدام است؟

۱۰۰۵۰۰۰ (۱) ۱۱۹۰۰۰۰ (۲) ۸۴۰۰۰۰ (۳) ۷۰۵۰۰۰ (۴)

۱۱-۲- جریان خالص ورودی وجه نقد ناشی از فعالیتهای تأمین مالی کدام است؟

۶۵۵۰۰۰ (۱) ۵۴۵۰۰۰ (۲) ۵۳۵۰۰۰ (۳) ۴۲۵۰۰۰ (۴)

۱۱-۳- جریان خالص ورودی وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی کدام است؟

۹۵۵۰۰۰ (۱) ۶۷۰۰۰۰ (۲) ۹۲۰۰۰۰ (۳) ۷۰۵۰۰۰ (۴)

۱۲- کدامیک از اقلام زیر در بخش فعالیتهای تأمین مالی صورت جریانهای نقدی گزارش می‌شود؟

(۱) خرید زمین بطور نقد

(۲) انتشار اوراق مشارکت بطور نقد به مبلغ اسمی

(۳) انتشار سهام در قبال تحصیل ساختمان

(۴) فروش سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

۱۳- سود عملیاتی سال ۱۳۸۲ شرکت آبان ۵۰۰۰۰ ریال است. تغییرات در مانده حسابهای این شرکت طی سال ۱۳۸۲ به قرار زیر است: افزایش در حسابهای پرداختنی ۲۱۰۰، کاهش در پیش پرداخت اجاره ۴۰۰۰، افزایش در حسابهای دریافتنی ۶۰۰۰، افزایش در ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول ۴۰۰ ریال، وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های عملیاتی کدام است؟

۵۰۵۰۰ (۱) ۴۹۵۰۰ (۲) ۴۹۷۰۰ (۳) ۵۸۳۰۰ (۴)

۱۴- جریانهای نقدی مرتبط با مالیات بر درآمد در برگیرنده کدامیک از جریانهای نقدی زیر نیست؟

(۱) مالیات بر درآمد پرداختی

(۲) پیش پرداخت مالیات بر درآمد

(۳) استرداد مبالغ پرداختی بابت مالیات بر درآمد

(۴) مالیاتهای پرداختی تکلیفی

۱۵- وجوه دریافتی از شرکت بیمه بابت خسارت وارده به داراییهای غیر جاری و وام اعطایی به کارکنان واحد تجاری به ترتیب در کدام بخش صورت جریان وجوه نقد گزارش می‌شوند؟

(۱) سرمایه‌گذاری - سرمایه‌گذاری

(۲) عملیاتی - سرمایه‌گذاری

(۳) سرمایه‌گذاری - عملیاتی

(۴) عملیاتی - عملیاتی

۱۶- شرکت سپهر طی سال ۱۳۳۳ یک قطعه زمین به ارزش ۵۰ میلیون ریال را با دریافت ۴۰ میلیون ریال وام بانکی و پرداخت ۱۰ میلیون ریال وجه نقد خریداری نمود. در صورت جریان وجوه نقد، در فعالیت‌های سرمایه‌گذاری و تامین مالی به ترتیب چند میلیون ریال گزارش می‌شود؟

(۱) ۵۰ خروجی و ۴۰ ورودی (۲) ۱۰ خروجی و صفر (۳) ۵۰ خروجی و صفر (۴) ۱۰ خروجی و ۴۰ ورودی

۱۷- هزینه بازخريد سنوات خدمت کارکنان در طی سال برابر با ۳۰ میلیون ریال است. مانده اول سال و پایان سال ذخیره بازخريد سنوات خدمت کارکنان به ترتیب برابر با ۲۰ میلیون و ۱۵ میلیون ریال می‌باشد. در صورت جریان وجوه نقد، برای محاسبه فعالیت‌های عملیاتی به روش غیرمستقیم، سود عملیاتی چند میلیون ریال تعديل می‌شود؟

(۱) ۳۰ افزایش (۲) ۵ کاهش (۳) ۵ افزایش (۴) ۳۵ کاهش

تمرین و مسائل

۱- چگونگی گزارش رویدادهای مربوط به اقلام زیر در صورت جریان وجوه نقد را بیان کنید:

- خرید نقدی تجهیزات

- فروش نقدی سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار

- مبادله دارایی غیر نقد با انتشار اوراق قرضه

- انتشار سهام و مبادله با دارایی‌های غیر جاری

- خرید زمین نصف نقد و بقیه از طریق صدور اوراق قرضه

۲- کدامیک از اقلام زیر در محاسبه جریان خالص ورودی (خروجی) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی به روش غیرمستقیم باید به (از) سود خالص اضافه (کسر) شود، و یا بی‌تأثیر است؟

- هزینه استهلاک

- هزینه مطالبات سوخت شده

- افزایش در حسابهای دریافتنی

- کاهش در حسابهای پرداختنی

- افزایش در موجودی کالا

- افزایش در پیش پرداخت هزینه‌ها

- سود سهام پرداختی

- صدور اسناد بلندمدت در مقابل تحصیل زمین

- مبادله موجودی مواد با تجهیزات

- انتشار سهام نقدی

۳- معاملات زیر را براساس نوع فعالیت‌های مرتبط با صورت جریان وجوه نقد طبقه‌بندی کنید:

۱. فروش نقدی سرمایه‌گذاری بلندمدت
۲. وصولی از مشتریان
۳. پرداخت حقوق و دستمزد
۴. پرداخت سود سهام
۵. انتشار سهام بطور نقد
۶. دریافت سود تضمین شده بابت سپرده سرمایه‌گذاری
۷. پرداخت سود تضمین شده اوراق مشارکت
۸. وصول نقدی بابت فروش زمین با زیان
۹. پرداخت مالیات بر درآمد
۱۰. خرید نقدی کالا
۱۱. پرداخت وام به کارکنان
۱۲. فروش دارایی ثابت
۱۳. خرید دارایی نامشهود
۱۴. دریافت وام از بانک
۱۵. خرید زمین، نصف نقد و برای بقیه تسلیم یک فقره سفته بلندمدت

۴- ترازنامه مقایسه‌ای و صورت سود و زیان شرکت سهامی سامانه به قرار زیر است:

۱۳۸۱/۱۲/۱۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
۲۳۹۲۵	۴۳۰۵۰	وجوه نقد
۳۹۸۲۵	۳۴۱۲۵	حسابهای دریافتنی
۱۴۶۴۷۵	۱۵۶۰۰۰	موجودی کالا
۱۶۵۰	۳۶۰۰	پیش پرداخت هزینه
۱۴۶۷۰۰	۱۳۵۸۲۵	تجهیزات
(۴۷۵۵۰)	(۶۱۹۵۰)	استهلاک انباشته
۳۱۱۰۲۵	۳۱۰۶۵۰	جمع دارایی‌ها
۳۳۷۵۰	۲۸۸۰۰	حسابهای پرداختنی
۴۴۲۵	۵۱۰۰	مالیات بر درآمد پرداختنی
۴۵۰۰	۰	سود سهام پرداختنی
۳۷۵۰۰	۰	اوراق مشارکت پرداختنی
۱۶۸۷۵۰	۱۶۸۷۵۰	سهام عادی (ارزش اسمی ۱۰ ریال)
۶۲۱۰۰	۱۰۸۰۰۰	سود انباشته
۳۱۱۰۲۵	۳۱۰۶۵۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

فصل ۴: صورت جریان وجوه نقد ۱۴۳

صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۲	
فروش	۴۴۶۱۰۰
بهای تمام شده کالای فروخته شده	۲۲۵۳۰۰
هزینه‌های عملیاتی	۱۲۳۳۰۰
هزینه استهلاک	۲۲۵۰۰
زیان حاصل از فروش تجهیزات	(۳۶۸۱۰۰)
سود قبل از مالیات	(۳۳۰۰)
مالیات بر درآمد	۷۴۷۰۰
سود حاصل از عملیات مستمر	(۱۳۷۲۵)
زیان بازخرید اوراق مشارکت	۶۰۹۷۵
سود خالص	(۸۲۵)
	۶۰۱۵۰

اطلاعات اضافی:

- ۱- در طی سال ۱۳۸۲ معامله غیرنقدی انجام نشده است.
- ۲- تجهیزاتی به بهای تمام شده ۲۱۳۷۵ ریال فروخته شده است.
- مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم برای سال ۱۳۸۲.
- ۵- ترازنامه مقایسه‌ای شرکت البرز و صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۴ به قرار زیر است:

ترازنامه مقایسه‌ای	
۱۳۸۳/۱۲/۲۹	۱۳۸۴/۱۲/۲۹
۷۳۵۰۰	۴۹۸۰۰
۵۰۶۲۵	۶۵۸۱۰
۲۵۱۸۰۰	۲۷۵۶۵۶
۱۸۷۵	۱۲۵۰
۱۰۸۰۰۰	۱۵۷۵۰۰
(۴۶۰۰۰)	(۳۶۶۲۵)
۴۳۹۸۰۰	۵۱۳۳۹۱
۱۱۴۶۷۵	۵۳۱۴۱
۶۰۰۰	۱۹۰۰۰
۴۸۷۵۰	۶۵۰۰۰
۱۵۰۲۵۰	۱۶۲۷۵۰
۰	۳۷۵۰۰
۱۲۰۱۲۵	۱۸۵۰۰۰
۴۳۹۸۰۰	۵۱۳۳۹۱
	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

صورت سود و زیان
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۴۴

۵۸۲,۵۰۰	فروش
(۲۸۵,۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۹۷,۵۰۰	سود ناخالص
(۱۵۳,۱۵۰)	هزینه‌های عملیاتی (شامل استهلاک ۲۰۷۵۰)
۱۴۴,۳۵۰	سود عملیاتی
(۵,۱۲۵)	زیان فروش تجهیزات
۱۳۹,۲۲۵	سود قبل از مالیات
(۲۴,۳۵۰)	مالیات بر درآمد
۱۱۴,۹۷۵	سود خالص

اطلاعات اضافی مربوط به سال ۱۳۴۴:

- خرید تجهیزات به مبلغ ۹۶,۳۷۵ ریال که ۳,۰۰۰ ریال آن نقداً پرداخت شده و برای مابقی یک فقره سفته بلندمدت صادر گردیده است.

- استقراض به مبلغ ۴,۰۰۰ ریال و امضای یک فقره سفته کوتاه مدت و تسلیم آن به اعتباردهنده.

- پرداخت بدهی مربوط به اسنادپرداختنی بلندمدت به مبلغ ۵۰,۱۲۵ ریال.

- انشمارت ۲,۵۰۰ سهم عادی و فروش آن در بورس اوراق بهادار به ارزش هر سهم ۲۰ ریال.

مطلوبست:

۱- تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم برای سال ۱۳۴۴.

۲- تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش غیرمستقیم برای سال ۱۳۴۴.

۶- ترازنامه مقایسه‌ای دو سال متوالی شرکت ساحل به قرار زیر است:

ترازنامه

۱۳۴۲/۱۲/۲۹	۱۳۴۳/۱۲/۲۹	
۳۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	وجوه نقد
۵۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۶۳۰۰۰	۸۱۰۰۰	موجودی کالا
۱۰۰۰۰۰	۱۵۵۰۰۰	ساختمان
(۴۰۰۰۰)	(۵۵۰۰۰)	استهلاک انباشته
۴۵۰۰۰	۴۵۰۰۰	زمین
۲۴۸۰۰۰	۳۴۶۰۰۰	جمع دارایی‌ها
۵۲۰۰۰	۶۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۱۵۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰	سهم عادی
-	۱۰۰۰۰	صرف سهام
۴۶۰۰۰	۷۶۰۰۰	سود انباشته
۲۴۸۰۰۰	۳۴۶۰۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

اطلاعات اضافی:

- در طی سال جاری دارایی ثابت فروخته نشده است.

- انتشار سهام بطور نقد

- سود حاصل از عملیات مستمر سال جاری ۵۵۰۰۰ ریال و سود توزیع شده بین سهامداران ۲۵۰۰۰ ریال

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش غیرمستقیم برای سال ۱۳۸۳.

۷- صورت سود و زیان و ترازنامه مقایسه‌ای دو سال متوالی و اطلاعات اضافی مربوط به ارقام شرکت سهامی نمونه به شرح زیر است:

صورت سود و زیان سال ۱۳۸۴		
۳۶۰۰۰۰		فروش
۱۹۳۰۰۰		بهای تمام شده کالای فروخته شده
۱۶۷۰۰۰		سود ناخالص
		کسر می‌شود هزینه‌های عملیاتی:
	۷۰۰۰۰	هزینه حقوق
	۳۶۰۰۰	هزینه اجاره
۱۱۶۰۰۰	۱۰۰۰۰	هزینه استهلاک
۵۱۰۰۰		سود خالص عملیاتی
(۱۰۰۰)		زیان حاصل از فروش ماشین‌آلات
۵۰۰۰۰		سود خالص قبل از مالیات
۱۶۰۰۰		مالیات بر درآمد
۳۴۰۰۰		سود خالص

ترازنامه

۱۳۸۳/۱۲/۲۹	۱۳۸۴/۱۲/۲۹	
۲۳۰۰۰	۷۶۰۰۰	وجوه نقد
۱۸۰۰۰۰	۱۳۶۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۵۰۰۰۰	۷۰۰۰۰	موجودی کالا
۱۸۰۰۰	۹۰۰۰	پیش‌پرداخت اجاره
۰	۱۲۲۰۰۰	زمین
۸۰۰۰۰	۱۱۰۰۰۰	ماشین‌آلات
(۱۰۰۰۰)	(۱۵۰۰۰)	استهلاک انباشته
۳۴۱۰۰۰	۵۰۸۰۰۰	جمع

۷۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۴۰۰۰	۷۰۰۰	حقوق پرداختنی
۰	۱۰۰۰۰۰	اوراق قرضه ۱۲٪
۲۵۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	سهام عادی (۵ ریالی)
۱۷۰۰۰	۴۱۰۰۰	سود انباشته
<u>۳۴۱۰۰۰</u>	<u>۵۰۸۰۰۰</u>	

اطلاعات اضافی :

۱. زمین به ارزش ۱۲۲۰۰۰ ریال به طور نقد برای توسعه آتی خریداری شد.
 ۲. خرید ماشین آلات به مبلغ ۵۰۰۰۰ ریال در قبال انتشار سهام عادی به ارزش اسمی در ۱۳۸۴/۱۲/۲۹
 ۳. انتشار اوراق قرضه ۱۲٪ با مبلغ اسمی ۱۰۰۰۰۰ ریال. بهره اوراق قرضه سالانه در ۱۲/۲۹ هر سال پرداخت می شود.
- سررسید اوراق قرضه ۱۰ سال آتی، تاریخ انتشار ۱۳۸۴/۱۲/۲۹

مطلوبست:

تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیر مستقیم

۸- اطلاعات مربوط به ترازنامه مقایسه ای شرکت سهامی سامان در دو سال متوالی به قرار زیر است :

۱۳	۱۳		۱۳۸۱/۱۲/۲۹	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	
۵۰۰۰	۹۰۰۰	حقوق پرداختنی	۱۸۰۰۰	۱۰۰۰۰	وجوه نقد
۴۰۰۰	۳۰۰۰	بهره پرداختنی	۳۵۰۰۰	۲۸۵۰۰	حسابهای دریافتنی
۵۱۰۰۰	۳۵۰۰۰	وام پرداختنی	۲۰۰۰۰	۲۲۰۰۰	موجودی کالا
۳۵۰۰۰	۳۷۵۰۰	مالیات بر درآمد پرداختنی	۱۰۳۰۰۰	۱۰۳۰۰۰	سرمایه گذاری در اوراق قرضه
۱۴۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰	سهام عادی	۲۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	تجهیزات
۱۰۱۰۰۰	۸۴۰۰۰	سود انباشته	(۴۰۰۰۰)	(۴۵۰۰۰)	استهلاک انباشته
<u>۳۳۶۰۰۰</u>	<u>۳۶۸۵۰۰</u>		<u>۳۳۶۰۰۰</u>	<u>۳۶۸۵۰۰</u>	

صورت سود و زیان شرکت سهامی سامان برای سال ۱۳۸۲

۱۲۰۰۰۰	فروش
۴۰۰۰	درآمد بهره (سود تضمین شده)
۳۰۰۰	سود حاصل از فروش تجهیزات
۱۲۷۰۰۰	جمع درآمد
۶۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروخته شده
۱۵۰۰۰	هزینه حقوق
۲۰۰۰۰	هزینه استهلاک
۸۰۰۰	هزینه بهره
۲۴۰۰۰	سود قبل از مالیات
۹۶۰۰	مالیات بر درآمد (۴۰٪)
۱۴۴۰۰	سود خالص

اطلاعات اضافی طی سال ۱۳۸۲:

- خرید نقدی تجهیزات طی سال ۸۰۰۰۰ ریال

- دریافت وام طی سال ۱۴۰۰۰ ریال

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۹- ترازنامه مقایسه‌ای شرکت ایران کتان در دو سال متوالی و صورت سود و زیان سال ۱۳۸۵ به شرح زیر است:

ترازنامه به تاریخ

۸۵/۱۲/۲۹	۸۴/۱۲/۲۹	
۱۵۰۰۰	۱۰۰۰۰	وجوه نقد
۳۳۰۰۰	۲۰۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۵۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	موجودی‌ها
۶۵۰۰۰	۶۰۰۰۰	ساختمان
(۱۶۰۰۰)	(۱۲۰۰۰)	استهلاک انباشته
۱۴۷۰۰۰	۱۱۸۰۰۰	جمع دارایی‌ها
۲۵۰۰۰	۲۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۱۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	سهام عادی
۲۲۰۰۰	۱۸۰۰۰	سود انباشته
۱۴۷۰۰۰	۱۱۸۰۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۵/۱۲/۲۹

۱۰۰۰۰۰	فروش
۶۵۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۳۵۰۰۰	سود ناخالص
۲۱۰۰۰	هزینه‌ها (استهلاک ۴۰۰۰ ریال)
۱۴۰۰۰	سود عملیاتی (خالص)

اطلاعات اضافی:

- در طی سال ۱۳۵۵ معامله غیرنقدی انجام نشده است.

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۰- ترازنامه مقایسه‌ای دو سال متوالی و صورت سود و زیان شرکت ساسان در سال ۱۳۵۲ به شرح زیر است:

ترازنامه به تاریخ

۱۳۵۱/۱۲/۲۹	۱۳۵۲/۱۲/۲۹	
۴۰۰۰۰	۱۴۳۰۰۰	وجوه نقد
۵۰۰۰۰	۸۳۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۶۰۰۰۰	۹۳۰۰۰	موجودی کالا
۹۵۰۰۰	۹۰۰۰۰	سرمایه‌گذاری‌ها
۲۱۵۰۰۰	۲۴۵۰۰۰	اموال و ماشین‌آلات
(۵۰۰۰۰)	(۵۴۰۰۰)	استهلاک انباشته
۴۱۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	جمع دارایی‌ها
۷۰۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۷۵۰۰۰	۵۰۰۰۰	اوراق قرضه پرداختنی
۱۳۰۰۰۰	۱۷۵۰۰۰	سهام عادی
۱۳۵۰۰۰	۲۷۵۰۰۰	سود انباشته
۴۱۰۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

صورت سود و زیان برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

۳۴۰۰۰۰	فروش
۱۳۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروخته شده
۲۱۰۰۰۰	سود ناخالص
(۴۲۰۰۰)	هزینه‌ها (استهلاک ۲۴۰۰۰ ریال)
۱۶۸۰۰۰	سود عملیاتی
(۸۰۰۰)	زیان حاصل از فروش اموال و ماشین‌آلات
۱۶۰۰۰۰	سود خالص

اطلاعات اضافی:

- سرمایه‌گذاری به بهای تمام شده فروخته شده است.
- خرید نقدی ماشین‌آلات به مبلغ ۸۰۰۰۰ ریال.
- مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۱- اقلام ترازنامه دو سال متوالی شرکت سمن به شرح زیر است:

ترازنامه به تاریخ

۱۳۸۲/۱۲/۲۹	۱۳۸۱/۱۲/۲۹	
۵۰۰۰	۳۰۰۰	وجوه نقد
۱۱۳۰۰	۱۵۰۰۰	حساب‌های دریافتی
۱۱۵۰۰	۲۵۰۰۰	موجودی کالا
۱۲۰۰	۱۰۰۰	پیش‌پرداخت بیمه
۳۴۰۰۰	۴۰۰۰۰	زمین
۹۵۰۰۰	۶۰۰۰۰	ماشین‌آلات
(۲۳۰۰۰)	(۲۰۰۰۰)	استهلاک انباشته
۹۵۰۰	۱۵۰۰۰	حساب‌های پرداختی
۱۳۵۰۰	۶۰۰۰	اوراق قرضه پرداختی
۸۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	سهام عادی
۳۲۰۰۰	۲۳۰۰۰	سود انباشته

اطلاعات اضافی:

- سود عملیاتی شرکت طی سال جاری ۲۰۰۰۰ ریال.
- سود سهام پرداختی ۱۱۰۰۰ ریال.
- زمین به ارزش دفتری ۶۰۰۰ ریال به مبلغ ۸۰۰۰ ریال فروخته شد.

- هزینه استهلاک طی سال ۶۵۰۰ ریال.

- خرید نقدی ماشین آلات ۴۰۰۰۰ ریال.

- فروش ماشین آلات (بهای تمام شده ۵۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۳۵۰۰ ریال) به مبلغ ۱۵۰۰ ریال.

- انتشار اوراق قرضه به طور نقد.

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش غیرمستقیم.

۱۲- ترازنامه مقایسه‌ای دو سال متوالی شرکت ابزار مهدی و صورت سود و زیان سال ۱۳۸۲ به شرح زیر است:

ترازنامه به تاریخ

۱۳۸۲/۱۲/۲۹	۱۳۸۱/۱۲/۲۹	
۴۶۰۰۰	۲۸۹۰۰	وجوه نقد
۴۱۰۰۰	۴۵۰۰۰	حساب‌های دریافتنی
۴۸۰۰۰	۵۱۰۰۰	موجودی کالا
۴۱۰۰	۳۷۰۰	پیش‌پرداخت اجاره
۹۷۰۰۰۰	۸۳۵۰۰۰	وسایط نقلیه
(۳۵۶۰۰۰)	(۴۰۰۰۰۰)	استهلاک انباشته
۷۵۳۱۰۰	۵۶۳۶۰۰	جمع
۳۲۵۰۰	۳۷۰۰۰	حساب‌های پرداختنی
۴۵۰۰	۷۵۰۰	حقوق پرداختنی
۷۰۰۰	۵۰۰۰	مالیات بر درآمد پرداختنی
۱۰۰۰۰۰	۰	اوراق قرضه پرداختنی
۴۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰	سهام عادی
۵۵۰۰۰	۴۵۰۰۰	صرف سهام
۱۵۴۱۰۰	۱۱۹۱۰۰	سود انباشته
۷۵۳۱۰۰	۵۶۳۶۰۰	جمع

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۲/۱۲/۲۹

۸۱۰۰۰۰	فروش
۴۶۰۰۰۰	بهای تمام شده کالای فروخته شده
۳۵۰۰۰۰	سود ناخالص
	هزینه‌ها:
۳۰۰۰۰	استهلاک
۱۷۵۵۰۰	هزینه اداری
۶۹۵۰۰	مالیات بر درآمد
	سود خالص

(۲۰۵,۵۰۰)
۲۴۴,۵۰۰
۲۴۵,۰۰۰ (۲۹,۵۰۰)
۷۵۰۰۰

اطلاعات اضافی:

- سهام عادی به ارزش اسمی ۵۰۰۰۰ ریال منتشر و به مبلغ ۶۰۰۰۰ ریال فروخته شد.
- دارایی ثابت به بهای تمام شده ۸۰۰۰۰ ریال و استهلاک انباشته ۷۴۰۰۰ ریال به مبلغ ۶۰۰۰ ریال فروخته شد.
- خرید دارایی ثابت به مبلغ ۱۰۰۰۰۰ ریال به طور نقد.
- دارایی ثابت دیگری به بهای ۱۱۵۰۰۰ ریال خریداری شده است که مبلغ ۱۵۰۰۰ ریال آن به طور نقد پرداخت شده و برای مابقی، اوراق قرضه منتشر شده است.

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۳- ترازنامه مقایسه‌ای و صورت سود و زیان شرکت الوند به قرار زیر است:

ترازنامه به تاریخ

۱۳۸۷/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
۱,۰۹۰,۰۰۰	۱,۱۳۰,۰۰۰	وجوه نقد
۶۴۰,۰۰۰	۶۸۰,۰۰۰	حساب‌های دریافتی
۷۲۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰	موجودی‌ها
۱,۶۲۳,۰۰۰	۱,۵۷۰,۰۰۰	ماشین‌آلات
(۶۰۰,۰۰۰)	(۵۹۰,۰۰۰)	استهلاک انباشته
۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۲۵,۰۰۰	زمین
۵۳۳,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰	دارایی‌های نامشهود
۵۲۰,۰۰۰	۵۴۰,۵۰۰	

۱۲۰۹۰۰۰	۱۲۶۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۱۱۹۰۰۰	۱۰۰۰۰۰	ذخیره مالیات بر درآمد
۱۱۰۹۰۰۰	۱۲۴۰۰۰۰	وام پرداختنی
۱۲۸۹۰۰۰	۱۱۲۰۰۰۰	اوراق قرضه پرداختنی
۱۲۷۰۰۰۰	۱۳۱۰۰۰۰	سهام عادی
-	۷۳۰۰۰	اندوخته‌ها
۲۴۶۰۰۰	۳۰۲۰۰۰	سود انباشته
<u>۵۲۰۶۰۰۰</u>	<u>۵۴۰۵۶۰۰</u>	

صورت سود و زیان

برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

۴۰۹۰۰۰	فروش
(۱۹۹۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۲۱۹۰۰۰	سود ناخالص
(۴۷۰۰۰۰)	هزینه‌های عملیاتی
۱۶۳۰۰۰	سود عملیاتی
(۱۹۰۰۰۰)	هزینه مالی
(۴۰۰۰۰)	زیان فروش ماشین‌آلات
۱۴۹۰۰۰	سود قبل از مالیات
(۱۸۶۰۰۰)	مالیات بر درآمد
<u>۱۳۱۰۰۰</u>	سود خالص

اطلاعات اضافی:

- هزینه استهلاک ماشین‌آلات ۲۰۰۰۰ ریال.
 - در طی سال خرید و فروش دارایی نامشهود صورت نگرفته است.
 - ارزش دفتری ماشین‌آلات فروخته شده ۲۳۰۰۰ ریال.
 - تحصیل یک قطعه زمین در قبال صدور ۴۰۰۰۰ ریال سهام جدید.
 - یک قطعه زمین دیگر به طور نقدی خریداری شده است.
 - دریافت وام به مبلغ ۱۴۰۰۰۰ ریال.
- مطلوبست:** تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۴- ترازنامه مقایسه‌ای و صورت سود و زیان شرکت هما به شرح زیر است:

ترازنامه به تاریخ		
۱۳۸۷/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹	
۳۰۰۰	۵۰۰۰	وجوه نقد
۱۵۰۰۰	۱۱۳۰۰	حساب‌های دریافتنی
۲۵۰۰۰	۱۱۵۰۰	موجودی‌ها
۱۰۰۰	۱۲۰۰	پیش‌پرداخت بیمه
۶۰۰۰۰	۹۵۰۰۰	ماشین‌آلات
(۲۰۰۰۰)	(۲۳۰۰۰)	استهلاک انباشته
۴۰۰۰۰	۳۴۰۰۰	زمین
<u>۱۲۴۰۰۰</u>	<u>۱۳۵۰۰۰</u>	
۱۲۰۰۰	۳۵۰۰	حسابهای پرداختنی
۹۰۰۰	۶۰۰۰	ذخیره مالیات بر درآمد
۶۰۰۰	۱۳۵۰۰	اوراق قرضه پرداختنی
۷۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	سهام عادی
۲۷۰۰۰	۳۲۰۰۰	سود انباشته
<u>۱۲۴۰۰۰</u>	<u>۱۳۵۰۰۰</u>	

صورت سود و زیان
برای دوره مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

۱۳۰۰۰۰	فروش
(۶۰۰۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
۷۰۰۰۰	سود ناخالص
(۳۰۰۰۰)	هزینه‌های عملیاتی
۴۰۰۰۰	سود عملیاتی
	هزینه مالی
(۴۰۰۰)	سود فروش ماشین‌آلات
۱۰۰۰	سود فروش زمین
۲۰۰۰	
(۱۰۰۰۰)	سود قبل از مالیات
۳۹۰۰۰	مالیات بر درآمد
(۱۹۰۰۰)	سود خالص
<u>۲۰۰۰۰</u>	

اطلاعات اضافی:

- خرید نقدی یک قطعه زمین به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال.
- خرید نقدی ماشین‌آلات به مبلغ ۴۰۰۰۰ ریال.
- وجوه حاصل از فروش ماشین‌آلات ۲۵۰۰ ریال.
- در طی سال مبادله غیرنقدی انجام نشده است.

مطلوبست: تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۵- صورت‌های مالی شرکت آلفا و برخی از یادداشت‌های توضیحی آن به شرح زیر است:

ترازنامه		یادداشت	
(واحد میلیون ریال)			
۱۳۸۷/۱۲/۲۹	۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
			داراییهای جاری :
۱۲۵۷۲	۱۹۳۰۰	۱	موجودی نقد
۱۱۶۷۵	۱۷۶۹۸	۲	اسناد دریافتنی
۱۲۸۱	۷۹۹	۳	حسابهای دریافتنی
۲۴۹۳۴	۱۴۱۵۵	۴	موجودی مواد و کالا
۳۱۴۴	۳۴۱۶	۵	سفارشات و پیش پرداختها
۵۳۶۰۶	۵۵۳۶۸		جمع داراییهای جاری
			داراییهای غیرجاری:
۱۷۱۵۰	۲۴۶۱۰	۶	اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات (خالص)
۷۰۷۵۶	۷۹۹۷۸		جمع داراییها
			بدهیهای جاری :
۲۶۲۹۹	۲۰۴۰۵	۷	حسابهای پرداختنی
۲۰۷۰	۱۳۰۸	۸	هزینه پرداختنی
۷۳۳۳	۸۸۷۳	۹	ذخیره مالیات
۱۳۶۱۴	۶۰۱۵	۱۰	سود سهام پرداختنی
۴۹۳۱۶	۳۶۶۰۱		جمع بدهیهای جاری
			بدهیهای غیرجاری :
۵۶۵۱	۹۵۷۶	۱۱	تسهیلات مالی دریافتی
۵۴۹۶۷	۴۶۱۷۷		جمع بدهیها
			حقوق صاحبان سهام :
۴۳۲۴	۴۳۲۴	۱۲	سرمایه
۴۳۲	۴۳۲	۱۳	اندوخته قانونی
۸۷۰۰	۱۲۸۸۹	۱۴	سایر اندوخته‌ها
۲۳۳۳	۱۶۱۵۶		سود انباشته
۱۵۷۸۹	۳۳۸۰۱		جمع حقوق صاحبان سهام
۷۰۷۵۶	۷۹۹۷۸		جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام

فصل ۴: صورت جریان وجوه نقد ۱۵۵

صورت سود و زیان برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹		
یادداشت	واحد میلیون ریال	
۱۵	۹۴۶۵۸	فروش خالص
		کسر می شود:
۱۶	(۶۰۲۰۰)	بهای تمام شده کالای فروش رفته
	۳۴۴۵۸	سود ناخالص
		کسر می شود:
۱۷	(۱۹۰۶)	هزینه های اداری و عمومی
۱۸	(۱۷۸۱)	هزینه های توزیع و فروش
	۳۰۷۷۱	سود عملیاتی
۱۹	(۶۳۹)	هزینه های مالی
۲۰	۱۱۲۹	سایر درآمدها (هزینه های غیر عملیاتی)
	۳۱۲۶۱	سود قبل از مالیات
	(۱۱۲۴۸)	مالیات
	۲۰۰۱۳	سود خالص

گردش حساب سود انباشته (میلیون ریال)		
۲۲۳۳		سود انباشته در ابتدای دوره
۲۰۰۱۳		سود خالص
۲۲۳۴۶		سود قابل تخصیص
		تخصیص سود:
(۴۱۸۹)		سایر اندوخته ها
(۲۰۰۱)		سود سهام پیشنهادی و پرداختنی
(۱۶۱۵۶)		سود انباشته در پایان دوره

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

برای سال مالی منتهی به ۱۳۸۸/۱۲/۲۹

یادداشت ۶:

ارزش دفتری		استهلاک				بهای تمام شده			عنوان
مانده در XV/۱۲/۲۹	مانده در XVI/۱۲/۲۹	مانده در XVI/۱۲/۲۹	استهلاک انباشته دارایی فروخته شده	استهلاک سال جاری	مانده در XVI/۱۲/۲۹	مانده در XVI/۱۲/۲۹	فروش	خرید	
۱۳۱۵	۱۳۱۵	۰	۰	۰	۰	۱۳۱۵	۰	۰	زمین
۴۱۱۹	۲۲۵۴	۱۲۸۴	۰	۳۸۶	۸۹۸	۵۴۰۳	۰	۲۲۵۱	ساختمان
۱۱۷۹۵	۹۳۹۴	۲۳۳۱	۱۴۵۲	۱۸۶۲	۱۸۲۱	۱۴۰۲۶	۲۵۱۵	۵۳۲۶	ماشین آلات
۷۳۸۱	۴۱۸۷	۵۰۲	۷۳۷	۹۱۴	۳۲۵	۷۸۸۳	۱۵۲۱	۴۸۹۲	اثاثیه
۲۴۶۱۰	۱۷۱۵۰	۴۰۱۷	۲۱۸۹	۳۱۶۲	۳۰۴۴	۲۸۶۲۷	۴۰۳۶	۱۲۴۶۹	جمع

میلیون ریال	یادداشت ۱۱:
۵۶۵۱	مانده وام در ابتدای سال
۱۰۰۰۰	دریافت وام از بانک تجارت
(۶۰۷۵)	بازپرداخت اصل وام در طی سال
۹۵۷۶	مانده وام در پایان سال
	یادداشت ۱۹:
۶۳۹	سود تضمین شده و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک تجارت
	یادداشت ۲۰:
۶۸۱	سود و کارمزد دریافتی
۴۴۸	سود ناشی از فروش دارایی‌های غیرجاری
۱۱۲۹	جمع

مطلوبست:

تهیه صورت جریان وجوه نقد به روش مستقیم و غیرمستقیم.

۱۴- مفهوم شرکت اصلی و فرعی را توضیح دهید.

۱۵- تفاوت سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته و فرعی را بیان نمایید.

سؤالات چندگزینه‌ای

۱- سرمایه‌گذاری سریع معامله جاری به چه مبلغی در ترازنامه منعکس می‌شود؟

(۱) فقط به ارزش بازار

(۲) فقط به خالص ارزش فروش

(۳) ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

(۴) خالص ارزش فروش یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

۲- سایر سرمایه‌گذاری جاری به چه مبلغی در ترازنامه منعکس می‌شود؟

(۱) فقط به ارزش بازار

(۲) فقط به خالص ارزش فروش

(۳) ارزش بازار یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

(۴) خالص ارزش فروش یا اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش

۳- طبق استاندارد ۱۵، دوره تجدید ارزیابی سرمایه‌گذاریهای بلندمدت کدامیک از گزینه‌های زیر است؟

(۱) ۳ سال (۲) ۵ سال (۳) سالانه (۴) ۳ الی ۵ سال

۴- برای تعیین ارزش بازار اوراق سریع معامله طبق استاندارد (۵) کدامیک از موارد زیر است ؟

(۱) قیمت پیشنهاد خرید (۲) قیمت پیشنهاد فروش

(۳) میانگین قیمت پیشنهاد خرید و فروش (۴) هر سه قیمت از لحاظ تئوری پذیرفته می‌شود.

۵- کدامیک از موارد زیر در مورد سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار صحیح نیست؟

(۱) وجود بازار فعال

(۲) قیمت اعلام شده قابل اتکا باشد

(۳) در عمل مفهوم سریع معامله در بازار برای واحدهای تجاری مختلف یکسان است.

(۴) بتوان با استفاده از قیمت اعلام شده معامله نمود

۶- شرکت سرمایه‌گذار، سایر سرمایه‌گذاریهای جاری خود را به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش»

نگهداری می‌نماید. بهای تمام شده سرمایه‌گذاری ۱۰۰ ریال و حساب ذخیره کاهش ارزش مربوطه ۵ ریال مانده

دارد. چنانچه این سرمایه‌گذاری به غیر جاری تغییر طبقه‌بندی داده شود، مبنای قیمت بهای تمام شده سرمایه‌گذاری در تاریخ تغییر طبقه‌بندی کدام است؟

- (۱) ۹۵ ریال (۲) ۱۰۵ ریال (۳) ۱۰۰ ریال (۴) ارزش بازار

۷- کدامیک از موارد زیر سرمایه‌گذاری بلند مدت محسوب نمی‌شود؟

- (۱) سرمایه‌گذاری‌هایی که برای مدت نسبتاً طولانی نگهداری شده است.
(۲) سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری فرعی و وابسته.
(۳) سرمایه‌گذاری‌هایی که با قصد استفاده مستمر نگهداری می‌شود.
(۴) سرمایه‌گذاری‌هایی که جهت تسهیل و گسترش فعالیت یا روابط واحد تجاری موجود انجام می‌شود.

۸- کاهش مبلغ دفتری دارایی ثابت مشهود که عکس یک افزایش قبلی ناشی از تجدید ارزیابی باشد که به حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شده است در این صورت:

- (۱) این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به حساب مازاد تجدید ارزیابی بدهکار و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.
(۲) این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به حساب مازاد تجدید ارزیابی بدهکار و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.
(۳) این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به حساب درآمد تحقق نیافته منظور و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.
(۴) این کاهش تا میزان مازاد تجدید ارزیابی مربوط به همان دارایی به حساب درآمد تحقق یافته منظور و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می‌یابد و باقیمانده به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۹- هنگامی که شرکت سرمایه‌گذار دارای نفوذ موثر و قابل ملاحظه بر شرکت سرمایه‌پذیر است شناسایی درآمد توسط شرکت سرمایه‌گذار چگونه صورت می‌گیرد؟

- (۱) در زمان گزارش سود توسط واحد سرمایه‌پذیر، واحد سرمایه‌گذار سهم خود را از سود شناسایی می‌نماید.
(۲) در زمان توزیع سود سهام توسط واحد سرمایه‌پذیر، واحد سرمایه‌گذار سهم خود را از سود سهام شناسایی می‌نماید.
(۳) در زمان تصویب سود سهام توسط واحد سرمایه‌پذیر، واحد سرمایه‌گذار سهم خود را از سود سهام شناسایی می‌نماید.
(۴) در زمان تصویب سود سهام توسط واحد سرمایه‌پذیر، واحد سرمایه‌گذار سهم خود را از سود شناسایی می‌نماید.

۱۰- طبق استاندارد حسابداری ایران، حقوق اقلیت در کدام بخش ترازنامه تلفیقی گزارش می‌شود؟

- (۱) بین بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام (۲) آخرین قلم بدهی جاری
(۳) در بخش حقوق صاحبان سهام (۴) بین بدهی‌های جاری و غیرجاری

۱۱- شرکت ایران ۸۰ درصد سهام عادی دارای حق رای شرکت الوند را به مبلغ ۱۴۰ ریال خریداری نمود. با توجه به اطلاعات زیر، حقوق اقلیت طبق استاندارد حسابداری ایران، چند ریال است؟

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	
۳۰	۳۰	دارایی های جاری
۱۱۰	۱۸۰	اموال و ماشین آلات
۴۵	۵۰	بدهی ها
۳۲ (۳)	۳۵ (۴)	۱۹ (۱) ۲۸ (۲)

۱۲- شرکت ساسان ۹۰ درصد سهام عادی دارای حق رای شرکت بابک را به مبلغ ۹۵۰ ریال تحصیل نمود. خالص دارایی های شرکت بابک در زمان تحصیل برابر با ۷۰۰ ریال است. ارزش دفتری و ارزش بازار اکثر دارایی ها و بدهی های شرکت بابک، به استثنای موارد زیر، با هم می باشند:

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	
۱۰۰۰	۹۰۰	تجهیزات
۵۰۰	۸۰۰	زمین
۴۰۰	۳۸۰	بدهی بلندمدت
۳۲۰ (۱)	۱۵۸ (۴)	سرقفلی تلفیقی در تاریخ تحصیل، چقدر است؟
۱۲۲ (۲)		۲۱۸ (۳)

۱۳- در تاریخ تحصیل سرمایه گذاری، به چه دلیل سرقفلی تلفیقی ایجاد می شود؟

- (۱) بهای پرداختی کمتر از ارزش منصفانه باشد.
- (۲) بهای پرداختی بیشتر از ارزش منصفانه باشد.
- (۳) بهای پرداختی کمتر از ارزش دفتری باشد.
- (۴) بهای پرداختی بیشتر از ارزش دفتری باشد.

۱۴- طبق استانداردهای حسابداری ایران، معیار اصلی برای تهیه صورتهای مالی تلفیقی چیست؟

- ۱- کنترل
- ۲- مالکیت بیش از ۵۰ درصد به همراه کنترل
- ۳- مالکیت بیش از ۵۰ درصد
- ۴- مالکیت بیش از ۵۰ درصد به همراه کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه

تمرین و مسائل

۱- شرکت سهامی مهر با استفاده از وجوه بلا استفاده ماهانه سهام خریداری می نماید. هدف مدیریت سرمایه گذار خرید و فروش سهام و استفاده از وجه نقد آن در زمان نیاز در عملیات جاری شرکت می باشد. رویدادهای مربوط به خرید سهام شرکتهای مختلف طی دو ماهه منتهی به پایان سال ۱۳۸۲ به قرار زیر است:

(۱) ۱۱۰۰ سهم شرکت (الف) را به قرار هر سهم ۱۲۰۰ ریال خریداری کرد. کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ درصد بهای خرید.

(۲) ۲۵۰۰ سهم شرکت (ب) را به قرار هر سهم ۱۰۲۵ ریال خریداری کرد. کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ درصد بهای خرید.

(۳) ۹۰۰ سهم شرکت (ج) به قرار هر سهم ۴۰۵۰ ریال خریداری شد. کارمزد کارگزار و تسهیلات سهم بورس به مبلغ ۲۰۰۰۰ ریال.

(۴) ۳۰۰۰ سهم شرکت (د) به قرار هر سهم ۲۰۷۵ ریال خریداری شد. کارمزد کارگزار و تسهیلات سهم بورس به مبلغ ۳۴۲۳۷ ریال. **اطلاعات اضافی:** شرکت سهامی مهر در پایان سال ۱۳۸۲ صرفاً مالک سهام خریداری شده فوق بوده، قیمت بازار هر سهم شرکتها از تابلو بورس اوراق بهادار استخراج، و برآورد قیمت فروش هر یک از سهام شرکتهاى مختلف به قرار زیر می‌باشد:

خالص ارزش فروش

۱۱۵۰

سهام شرکت (الف)

۹۲۰

سهام شرکت (ب)

۴۰۲۰

سهام شرکت (ج)

۲۰۰۰

سهام شرکت (د)

مطلوبست:

(۱) انجام ثبت‌های تحصیل سرمایه‌گذاری

(۲) انجام ثبت‌های تعدیلی در ارتباط با سرمایه‌گذاری جاری

براساس هر یک از حالات مستقل زیر:

حالت اول: سرمایه‌گذاری تحت عنوان جاری سریع‌المعامله طبقه‌بندی و روش ارزیابی آن خالص ارزش فروش باشد.

حالت دوم: سرمایه‌گذاری تحت عنوان سایر سرمایه‌گذاری جاری طبقه‌بندی و روش ارزیابی آن اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش باشد.

۲- اطلاعات زیر درباره مجموعه سهام قابل خرید و فروش شرکت سهامی آبان در دو سال متوالی در دست است:

• سال ۱۳۸۲:

(۱) خرید ۸۰۰ سهم شرکت (الف) هر سهم ۷۶ ریال، (کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ بهای خرید برای کلیه خریدها در نظر گرفته شود).

(۲) خرید ۱۶۰۰ سهم شرکت (ب) هر سهم ۸۰ ریال.

(۳) خرید ۹۰۰ سهم شرکت (ج) هر سهم ۴۳ ریال.

• سال ۱۳۸۳:

(۱) خرید ۲۰۰ سهم شرکت (الف) هر سهم ۸۱ ریال، حق‌العمل کارگزار هر سهم یک ریال.

* خالص ارزش فروش هر سهم شرکت (الف)، (ب) و (ج) در پایان ۱۳۸۲ به ترتیب ۷۹ ریال، ۸۰ ریال و ۴۲ ریال.

* خالص ارزش فروش هر سهم شرکت (الف)، (ب) و (ج) در پایان ۱۳۸۳ به ترتیب ۸۰ ریال، ۸۴ ریال و ۴۵ ریال.

مطلوبست: ثبت تحصیل و ارزیابی مجموعه سهام به روش خالص ارزش فروش، با فرض اینکه سرمایه‌گذاری به عنوان سریع‌المعامله جاری تلقی شود.

۳- شرکت ماهان در طی سال ۱۳۴۴ مبادرت به خرید سهام سایر شرکتها از طریق بورس اوراق بهادار می نماید. هدف مدیریت شرکت سرمایه گذار، اهداف معاملاتی بوده و اهداف بلند مدت مورد نظر نمی باشد. رویدادهای مربوط به خرید سهام شرکتهاى مختلف به قرار زیر است :

- (۱) شرکت ماهان تعداد ۲۰۰۰۰ سهم ایران خودرو را از قرار هر سهم ۴۸۰ ریال خریداری کرد. کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ درصد بهای خرید می باشد.
 - (۲) شرکت ماهان ۵۰۰۰۰ سهم آفتاب تابان را از قرار هر سهم ۳۵۰۰ ریال خریداری کرد. کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ درصد بهای خرید می باشد.
- ارزش بازار هر سهم در پایان سال ۱۳۴۴ از تابلو بورس اوراق بهادار استخراج و برآورد خالص ارزش فروش هر سهم به قرار زیر می باشد :

سهم ایران خودرو	ارزش بازار هر سهم	خالص ارزش فروش
	۱۴۲۰	۱۴۰۰
سهم آفتاب تابان	۳۶۰۰	۳۵۹۰

مطلوبست :

(۱) ثبت رویداد مربوط به خرید سهام و ارزیابی سهام در دفاتر شرکت سرمایه گذار با فرض اینکه سرمایه گذاری تحت عنوان سریع المعامله جاری طبقه بندی شود و روش ارزیابی خالص ارزش فروش باشد.

(۲) ثبت رویداد مربوط به خرید سهام و ارزیابی سهام در دفاتر شرکت سرمایه گذاری با فرض اینکه سرمایه گذاری تحت عنوان سایر سرمایه گذار جاری طبقه بندی و روش ارزیابی «اقل بهای تمام شد و خالص ارزش فروش» باشد.

۴- شرکت (الف) ۳۰ درصد سهام دارای حق رأی منتشر شده شرکت (ب) را در اول سال ۱۳۴۲ به مبلغ ۲۵۸۰۰۰ ریال خریداری کرد. روش حسابداری سرمایه گذاری در اوراق بهادار شرکت (الف) ارزش ویژه می باشد. ارزش دفتری خالص دارایی شرکت (ب) در تاریخ تحصیل سرمایه گذاری ۵۹۰۰۰۰ ریال بوده است. مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم شرکت (الف) از ارزش دفتری خالص دارایی های شرکت (ب) به عنوان ایستاده تلقی شده، که طی مدت ۲۰ سال مستهلک می شود. سود خالص گزارش شده شرکت (ب) در سال مالی منتهی به ۱۳۴۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۱۸۰۰۰۰ ریال و سود سهام پرداخت شده شرکت (ب) مبلغ ۱۲۰۰۰۰ ریال می باشد.

مطلوبست :

ثبت رویدادهای فوق در دفاتر شرکت (الف) به روش ارزش ویژه.

۵- شرکت سهامی آذر در طی سال ۱۳۴۱ سهام شرکت تهران را به مبلغ ۱۰۰۰۰ ریال خریداری و تحت عنوان سرمایه گذاری بلند مدت طبقه بندی نمود. قیمت بازار سرمایه گذاری به تفکیک در پایان هر سال به شرح زیر است :

x۴/۱۲/۲۹	x۳/۱۲/۲۹	x۲/۱۲/۲۹	x۱/۱۲/۲۹
۱۱۰۰۰	۹۵۰۰	۷۵۰۰	۸۰۰۰

ارزش بازار

مطلوبست:

- ۱- انجام ثبت‌های تعدیلی لازم در پایان هر سال با فرض اینکه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری بلندمدت، دائمی تلقی شود.
- ۲- انجام ثبت‌های تعدیلی رویدادهای مربوط به سرمایه‌گذاری بلند مدت در صورتیکه رویه تجدید ارزیابی به عنوان نحوه عمل مجاز جایگزین، انتخاب شود.

۶- شرکت پویا مجموعه‌ای از سهام در دو سال متوالی طبق جدول زیر در اختیار دارد. ارزش بازار و بهای تمام شده هر سهم در پایان هر سال در جدول زیر منعکس شده است:

● در پایان سال ۱۳x۱

نوع سهام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم	خالص ارزش فروش هر سهم
سهام (الف)	۵۰۰۰	۲۰	۲۰
سهام (ب)	۲۰۰۰	۲۵	۳۰
سهام (ج)	۱۰۰۰	۱۰	۵

● در پایان سال ۱۳x۲

نوع سهام شرکت	تعداد سهام	بهای تمام شده هر سهم	خالص ارزش فروش هر سهم
سهام (الف)	۲۰۰۰	۲۰	۱۸
سهام (ب)	۲۰۰۰	۲۵	۲۰
سهام (ج)	۵۰۰۰	۱۰	۳۵

مطلوبست: انجام ثبت‌های تعدیلی لازم در پایان سال‌های ۱۳x۱ و ۱۳x۲ برای سایر سرمایه‌گذاری جاری به روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش.

۷- اطلاعات زیر درباره مجموعه سرمایه‌گذاری بلندمدت شرکت مهر در پایان سالهای مختلف به شرح زیر است:

ارزش تجدید ارزیابی در ۱۲/۲۹

بهای

تمام شده	۱۳۸۱	۱۳۸۲	۱۳۸۳	۱۳۸۴	۱۳۸۵
سهام شرکت (الف)	۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۶۰۰۰۰
سهام شرکت (ب)	۶۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	۵۰۰۰۰	۷۶۰۰۰	۷۰۰۰۰
سهام شرکت (ج)	۹۰۰۰۰	۱۴۰۰۰۰	۷۰۰۰۰	۵۸۰۰۰	۱۱۰۰۰۰
	<u>۲۰۰۰۰۰</u>	<u>۲۸۰۰۰۰</u>	<u>۱۶۰۰۰۰</u>	<u>۱۸۴۰۰۰</u>	<u>۲۴۰۰۰۰</u>

مطلوبست :

انجام ثبت‌های تعدیلی لازم به روش تجدید ارزیابی

۸- اطلاعات زیر در ارتباط با مجموعه سرمایه‌گذاری بلندمدت شرکت در دست است:

تاریخ	نام شرکت سرمایه‌پذیر	بهای تمام شده	ارزش تجدید ارزیابی
۱۳۸۱/۱۲/۲۹	شرکت آفتاب	۲۰۰۰	۲۳۰۰
۱۳۸۲/۱۲/۲۹	شرکت آفتاب	۲۰۰۰	۱۸۰۰
۱۳۸۳/۱۲/۲۹	شرکت آفتاب	۲۰۰۰	۱۹۰۰
۱۳۸۴/۱۲/۲۹	شرکت آفتاب	۲۰۰۰	۱۹۵۰

مطلوبست :

۱- انجام ثبت‌های تعدیل لازم در ارتباط با سرمایه‌گذاری بلندمدت به روش تجدید ارزیابی.

۲- انجام ثبت‌های تعدیلی لازم در ارتباط با سرمایه‌گذاری بلند مدت به روش بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته سرمایه‌گذاری (کاهش ارزش، دائمی تلقی شود).

۹- شرکت سهامی مهر تعدادی از اوراق بهادار شرکت آبان را در طی سال ۱۳۸۴ به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال خریداری کرد. تمایل مدیریت واحد سرمایه‌گذار نگهداری برای مدت طولانی می‌باشد، ارزش بازار (تجدید ارزیابی) اوراق بهادار در پایان سالهای مختلف به شرح زیر است :

پایان سال مالی ۱۳۸۴	۷۰۰ میلیون ریال
پایان سال مالی ۱۳۸۵	۶۲۰ میلیون ریال
پایان سال مالی ۱۳۸۶	۵۵۰ میلیون ریال
پایان سال مالی ۱۳۸۷	۶۵۰ میلیون ریال
پایان سال مالی ۱۳۸۸	۶۶۰ میلیون ریال

مطلوبست: انجام ثبت‌های تعدیلی لازم به روش تجدید ارزیابی.

۱۰- رویدادهای زیر در ارتباط با فعالیت سرمایه‌گذاری در طی سال به قرار زیر است :

فصل ۵: حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها و صورت‌های مالی تلفیقی ۲۱۵

۱- در اول خرداد ماه سال ۱۳۵۵ شرکت بهمن تعداد ۲۰۰۰ سهم شرکت آبان را به بهای هر سهم ۵۰۰۰ ریال و ۶۰۰۰ سهم شرکت مهر را از قرار هر سهم ۱۰۰۰۰ ریال خریداری کرد. کارمزد کارگزار ۴٪ درصد و تسهیلات سهم بورس ۱۵٪ درصد بهای خرید می‌باشد. هدف مدیریت واحد سرمایه‌گذار، خرید سهام آبان بمنزله فروش و سهام شرکت مهر، نگهداری برای مدت طولانی می‌باشد.

۲- در اول تیرماه سال جاری مدیریت شرکت سرمایه‌گذار مبادرت به خرید ۲۰۰۰۰ سهم شرکت سامان در مقابل واگذاری یک قطعه زمین به بهای تمام شده ۴۵۰۰۰۰۰۰ ریال و ارزش منصفانه ۵۲۰۰۰۰۰۰۰ ریال کرد. هدف مدیریت دستیابی به نفوذ قابل ملاحظه می‌باشد. مخارج نقل و انتقال زمین ۶٪ درصد ارزش منصفانه می‌باشد.

مطلوبست:

انجام ثبت رویدادهای فوق در دفاتر سرمایه‌گذار

۱۱- در اول فروردین ماه سال ۱۳۵۱ شرکت سهامی ایران ۱۰۰ درصد سهام عادی دارای حق رأی شرکت فرعی جهان را به مبلغ ۴۰۰۰۰۰۰ ریال تحصیل نمود. ترازنامه دو شرکت در زمان دستیابی به حق کنترل به شرح زیر است: (ارزش دفتری و بازار اقلام ترازنامه شرکت فرعی جهان تقریباً مساوی است)

شرکت ایران	شرکت جهان	
۴۰۰۰۰۰	۸۰۰۰۰	وجوه نقد
۳۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۲۵۰۰۰۰	۶۰۰۰۰	موجودی کالا
۱۲۵۰۰۰	—	زمین
۴۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	تجهیزات (خالص)
۴۰۰۰۰۰	—	سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی جهان
۱۹۲۵۰۰۰	۳۶۰۰۰۰	جمع دارایی‌ها
۳۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۵۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	سهام عادی
۲۰۰۰۰۰	—	صرف سهام
۹۲۵۰۰۰	۱۷۰۰۰۰	سود انباشته
۱۹۲۵۰۰۰	۳۶۰۰۰۰	جمع بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام

مطلوبست:

۱- محاسبه سرقفلی

۲- تنظیم کاربرگ ترازنامه تلفیقی

۱۲- با توجه به اطلاعات مسئله (۱۱)، در صورتیکه شرکت ایران ۸۰٪ سهام عادی دارای حق رای شرکت فرعی جهان را به مبلغ ۴۰۰۰۰۰ ریال تحصیل نماید.

مطلوبست :

۱- تهیه جدول برای محاسبه سرقفلی

۲- تنظیم کاربرگ ترازنامه تلفیقی

۱۳- شرکت جوان در تاریخ ۱/۱/۱۳۸۱ معادل ۱۰۰٪ سهام عادی دارای حق رای شرکت کیوان را به مبلغ ۲۳۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. اقلام ترازنامه دو شرکت بعد از دستیابی به حق کنترل به شرح زیر است:

شرکت کیوان	شرکت جوان	
۸۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	وجوه نقد
۷۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	حسابهای دریافتنی
۶۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰	موجودی کالا
۱۰۰۰۰۰	۶۲۰۰۰۰	تجهیزات (خالص)
۵۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰	زمین
	۲۳۰۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت کیوان
۳۶۰۰۰۰	۱۹۲۵۰۰۰	جمع دارایی ها
۱۴۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	حسابهای پرداختنی
۱۵۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰	سهام عادی
—	۲۰۰۰۰۰	صرف سهام
۷۰۰۰۰	۹۲۵۰۰۰	سود انباشته و اندوخته
۳۶۰۰۰۰	۱۹۲۵۰۰۰	جمع بدهی و حقوق صاحبان سهام

مطلوبست :

۱- تهیه جدول برای محاسبه سرقفلی

۲- تهیه کاربرگ ترازنامه تلفیقی

۳- تهیه کاربرگ ترازنامه تلفیقی با فرض این که شرکت اصلی ۷۰ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی را خریداری کرده باشد.

۱۴- در دوم تیرماه سال ۱۳۸۲ شرکت سهامی پیام ۹۰٪ سهام دارای حق رای شرکت فرعی پویا را به مبلغ ۲۸۰۰۰۰۰ ریال خریداری نمود. ارزش متعارف (منصفانه) و ارزش دفتری اقلام ترازنامه دو شرکت بعد از دستیابی به حق کنترل به شرح زیر است :

فصل ۵ : حسابداری سرمایه گذاری ها و صورت های مالی تلفیقی ۲۱۷

	شرکت پویا		شرکت پیام
	ارزش منصفانه	ارزش دفتری	ارزش دفتری
وجوه نقد	۲۵۰۰۰	۲۵۰۰۰	۶۵۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۳۵۰۰۰	۳۵۰۰۰	۷۵۰۰۰
موجودی کالا	۲۵۰۰۰	۲۰۰۰۰	۳۵۰۰۰
زمین	۲۵۰۰۰	۱۵۰۰۰	-
تجهیزات (خالص)	۱۵۰۰۰۰	۱۲۵۰۰۰	۱۵۰۰۰۰
سرمایه گذاری در شرکت پویا			۲۸۰۰۰۰
جمع		۲۲۰۰۰۰	۶۰۵۰۰۰
حسابهای پرداختنی	۲۰۰۰۰	۲۰۰۰۰	۴۰۰۰۰
سهام عادی		۶۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰
صرف سهام		۳۵۰۰۰	-
سود انباشته		۱۰۵۰۰۰	۳۶۵۰۰۰
جمع		۲۲۰۰۰۰	۶۰۵۰۰۰

مطلوبست :

- ۱- تهیه جدول محاسبه سرقفلی
- ۲- تهیه کار برگ ترازنامه تلفیقی

۱۵- در دوم خرداد سال ۱۳۸۲ شرکت شمال ۸۰٪ سهام عادی دارای رأی شرکت جنوب را به مبلغ ۹۷۰۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری می کند. ترازنامه دو شرکت بلافاصله بعد از تحصیل سرمایه گذاری بشرح زیر است :

	شرکت جنوب		شرکت شمال
	ارزش منصفانه	ارزش دفتری	ارزش دفتری
وجوه نقد	۷۵۰۰۰	۷۵۰۰۰	۴۰۰۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۱۵۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰
موجودی کالا	۱۶۰۰۰۰	۱۲۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰
زمین	۹۰۰۰۰	۷۵۰۰۰	۱۵۰۰۰۰
ساختمان (خالص)	۵۲۵۰۰۰	۶۰۰۰۰۰	۵۰۰۰۰۰
تجهیزات (خالص)	۲۲۰۰۰۰	۳۰۰۰۰۰	۷۰۰۰۰۰
سرمایه گذاری در شرکت جنوب			۹۷۰۰۰۰
جمع		۱۳۲۰۰۰۰	۳۲۷۰۰۰۰

حسابهای پرداختنی	۲۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
اوراق قرضه ۸٪ (مبلغ اسمی ۳۰۰,۰۰۰)	-	۲۷۰,۰۰۰	۲۳۰,۰۰۰ (۴۰٪)
سهام عادی	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	
صرف سهام	-	۱۰۰,۰۰۰	
سود انباشته	۲,۰۷۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰	
جمع	۳,۲۷۰,۰۰۰	۱,۳۲۰,۰۰۰	

مطلوبست :

- ۱- تهیه جدول محاسبه سرقتی
- ۲- تهیه کاربرگ ترازنامه تلفیقی

۱۶- در دوم مهر سال ۱۳۸۱ شرکت آبان ۱۰۰ درصد سهام دارای حق رأی شرکت آذر را به مبلغ ۴۶۰,۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری می کند ترازنامه دو شرکت بلافاصله بعد از تحصیل سرمایه گذاری توسط شرکت آبان بشرح زیر است.

شرکت آبان		شرکت آذر	
ارزش دفتری		ارزش دفتری	ارزش منصفانه
۱۵۰,۰۰۰	وجوه نقد	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
۲۵۰,۰۰۰	حسابهای دریافتنی	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۲۱۰,۰۰۰	موجودی کالا	۱۸۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	زمین	۱۰۰,۰۰۰	۱۳۶,۰۰۰
۴۰۰,۰۰۰	تجهیزات (خالص)	۲۵۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰
۴۶۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در شرکت آذر	-	-
۱۵۰,۰۰۰	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	۱۵۰,۰۰۰	۱۶۰,۰۰۰
۱,۷۲۰,۰۰۰	جمع	۹۷۰,۰۰۰	
۲۰۰,۰۰۰	حسابهای پرداختنی	۵۳۰,۰۰۰	۵۳۰,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	سهام عادی	۲۰۰,۰۰۰	
۳۰۰,۰۰۰	صرف سهام	-	
۷۲۰,۰۰۰	سود انباشته	۲۴۰,۰۰۰	
۱,۷۲۰,۰۰۰	جمع	۹۷۰,۰۰۰	

مطلوبست :

۱ - تهیه جدول تخصیص برای محاسبه سرقفلی

۲ - تهیه کاربرگ ترازنامه تلفیقی بعد از تحصیل سرمایه‌گذاری و تهیه ترازنامه تلفیقی

۱۷ - شرکت اصلی (الف) کلیه سهام عادی دارای حق رای شرکت فرعی (ب) را به مبلغ ۸۵۰۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری کرد. مانده حسابهای اقلام ترازنامه دو شرکت بلافاصله بعد از تحصیل به شرح زیر است :

	شرکت الف		شرکت ب	
	ارزش دفتری		ارزش دفتری	ارزش منصفانه
وجوه نقد	۲۰۰۰۰۰		۲۱۰۰۰۰	۲۱۰۰۰۰
موجودی کالا	۶۰۰۰۰۰		۳۲۰۰۰۰	۳۳۹۰۰۰
سرمایه‌گذاری بلند مدت	۱۰۰۰۰۰		۵۰۰۰۰	۶۱۰۰۰
اموال و ماشین‌آلات	۱۰۰۰۰۰۰		۹۸۴۰۰۰	۱۰۲۶۰۰۰
دارایی نامشهود	۲۰۰۰۰۰		۳۶۰۰۰	۵۴۰۰۰
سرمایه‌گذاری در شرکت فرعی	۸۵۰۰۰۰			
جمع	۲۹۵۰۰۰۰		۱۶۰۰۰۰۰	
بدهیها	۱۰۰۰۰۰		۸۰۰۰۰۰	
سهام عادی	۱۵۰۰۰۰		۱۰۰۰۰۰	
صرف سهام	۳۵۰۰۰۰		۳۰۰۰۰۰	
سود انباشته	۱۰۰۰۰۰۰		۴۰۰۰۰۰	
جمع	۲۹۵۰۰۰۰		۱۶۰۰۰۰۰	

مطلوبست :

۱ - محاسبه سرقفلی

۲ - تهیه کاربرگ ترازنامه تلفیقی و ترازنامه تلفیقی

۱۸ - با استفاده از اطلاعات مسئله شماره ۱۷، با فرض اینکه شرکت اصلی ۷۵ درصد سهام دارای حق رای شرکت فرعی را به مبلغ ۸۵۰۰۰۰ ریال بطور نقد خریداری کرده باشد. نحوه محاسبه سرقفلی و ترازنامه تلفیقی شرکت اصلی و فرعی کدام است.