

مساله 1 (1/12/29 x تعديل ارزش سرمايه گذاري در شركت سحر 40/000

تعديل ارزش سرمايه گذاري در شركت سپيده 20/000

درآمد حاصل از سرمايه گذاري 20/000

255/000 وجوه نقد x2/4/20

تعديل ارزش سرمايه گذاري در سهام شركت سپيده 10/000 $(20/000 \times \frac{1}{2})$

سرمايه گذاري در سهام شركت سپيده 250/000 $(500/000 \times \frac{1}{2})$

سود حاصل از فروش سرمايه گذاري 15/000

مساله 2 (

سرمايه گذاري در سهام A 800/000 سرمايه گذاري در سهام B 750/000

وجوه نقد 800/000 وجوه نقد 750/000

« آزيابي پايان دوره سرمايه گذاري ها »

بهاي تمام شده خالص ارزش فروش سود (زيان) تحقق نيافته

سهام A 800/000 760/000 (40/000)

سهام B 750/000 840/000 90/000

1/550/000 1/600/000 50/000

« در پايان دوره ثبتي ندارد » $1/600/000 > 1/550/000$

بهاي تمام شده > خالص ارزش فروش

60/000 وجوه نقد

60/000 درآمد حاصل از سرمایه گذاری

825/000 وجوه نقد

750/000 سرمایه گذاری در سهام B

75/000 سود حاصل از فروش سرمایه گذاری

240/000 سرمایه گذاری در سهام C 600/000 سرمایه گذاری در سهام D

240/000 وجوه نقد 600/000 وجوه نقد

« ارزیابی پایان دوره سرمایه گذاری ها »

بهای تمام شده خالص ارزش فروش سود (زیان) تحقق نیافته

سهام A 800/000 750/000 (50/000)

سهام C 600/000 625/000 25/000

سهام D 240/000 225/000 (15/000)

1/640/000 1/600/000 (40/000)

ه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها 40/000 (1/640/000 – 1/600/000)

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها 40/000

700/000 وجوه نقد 80/000 سرمایه گذاری در سهام E

700/000 درآمد حاصل از سرمایه گذاری 80/000 وجوه نقد

وجوه نقد

660/000

سرمایه گذاری در سهام C

600/000

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری

60/000

« ارزش پایان دوره سرمایه گذاری ها »

بهای تمام شده

خالص ارزش فروش

سود (زیان) تحقق نیافته

سهام A

800/000

760/000

(40/000)

سهام D

240/000

210/000

(30/000)

سهام E

700/000

710/000

10/000

1/740/000

1/680/000

(60/000)

هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

20/000

(60/000 – 40/000)

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

20/000

وجوه نقد

790/000

زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

10/000

سرمایه گذاری در سهام A

800/000

وجوه نقد

45/000

وجوه نقد

220/000

درآمد حاصل از سرمایه گذاری

45/000

زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری

20/000

سرمایه گذاری در سهام D

240/000

770/000

سرمایه گذاری در سهام F

770/000

وجوه نقد

« ارزیابی پایان دوره سرمایه گذاری ها »

خالص ارزش فروش سود (زیان) تحقق نیافته

بهای تمام شده

20/000

720/000

700/000

سهام E

35/000

805/000

770/000

سهام F

55/000

1/525/000

1/470/000

60/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

60/000

درآمد تحقق نیافته

(مساله 3)

23/000

ه کاهش ارزش سرمایه گذاری ها

(250/000 – 235/000) 15/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام A

(420/000 – 412/000) 8/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام C

415/000

وجوه نقد

8/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام C

420/000

سرمایه گذاری در سهام C

3/000

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری

450/000

سرمایه گذاری در سهام D

450/000

وجوه نقد

9/000

2/12/29 ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام A

9/000

درآمد حاصل از بازیافت زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری

(مساله 4)

(500 × 800)

400/000

2/24 وجوه نقد

400/000

درآمد حاصل از سرمایه گذاری

(300 × 4/900) + 30/000 1/500/000

6/30 سرمایه گذاری در سهام شرکت سحر

1/500/000

وجوه نقد

(400 × 3/400) + 40/000 1/400/000

8/21 سرمایه گذاری در سهام شرکت سپیده

1/400/000

وجوه نقد

(5/200 × 200) – (30/000 + 10/000) = 1/000/000

10/7 وجوه نقد

× 200 = 975/000

سرمایه گذاری در سهام شرکت سحر

$$\left(\frac{2/400/000 + 1/500/000}{500 + 300} \right)$$

25/000

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری

بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	سود (زیان) تحقق نیافته
«سهام سحر»	2/925/000	3/150/000
		225/000
«سهام سپیده»	1/400/000	1/340/000
		(60/000)

12/29	هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری	60/000
	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام سپیده	60/000
مساله 5 (		

« ارزیابی پایان دوره سرمایه گذاری ها »

بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	سود (زیان) تحقق نیافته
شیلا	2/200/000	2/150/000
		(50/000)
شیما	2/200/000	2/240/000
		40/000
شیوا	1/950/000	1/195/000
		–

12/29	هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری	50/000
	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شیلا	50/000

« ارزیابی پایان دوره سرمایه گذاری ها 13x2 »

بهای تمام شده	خالص ارزش فروش	سود (زیان) تحقق نیافته
(شیلا)	2/200/000	2/125/000
		(75/000)
(شیما)	2/200/000	2/160/000
		(40/000)

30/000	1/980/000	1/950/000	(شیوا)
65/000	x2/12/29 هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری		
25/000	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شیلا (50/000 –		
40/000	(75/000) ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شیما		
« ارزیابی پایان دوره سرمایه گذاری ها 13x3 »			

بهای تمام شده خالص ارزش فروش سود (زیان) تحقق نیافته			
25/000	2/225/000	2/200/000	(شیلا)
(120/000)	2/080/000	2/200/000	(شیما)
60/000	2/040/000	1/950/000	(شیوا)
80/000	12/29 هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری		(120/000 – 40/000)
80/000	ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام شیما		
75/000	ذخیره کاهش سرمایه گذاری در سهام شیلا		
75/000	درآمد بازیافت کاهش ارزش سرمایه گذاری		

« قسمتی از ترازنامه 13x1 »

سرمایه گذاری های بلند مدت :

2/200/000	سهام شیلا
2/150/000	<u>(50/000)</u> - ذخیره کاهش ارزش
2/200/000	سهام شیما

6/300/000

1/950/000

سهام شیوا

« قسمتی از ترازنامه 13x2 »

سرمایه گذاری های بلند مدت :

2/200/000

سهام شیلا

2/125/000

(75/000)

- ذخیره کاهش ارزش

2/200/000

سهام شیما

2/160/000

(40/000)

- ذخیره کاهش ارزش

6/235/000

1/950/000

سهام شیوا

« قسمتی از ترازنامه 13x3 »

2/200/000

سرمایه گذاری های بلند مدت : سهام شیلا

2/200/000

سهام شیما

2/080/000

(120/000)

- ذخیره کاهش ارزش

6/235/000

1/950/000

سهام شیوا

2/120/000

x4/2/20 وجوه نقد

1/950/000

سرمایه گذاری در سهام شیوا

170/000

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری

(مساله 6)

60/000

x1/12/29 هزینه کاهش ارزش سرمایه گذاری

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام ژاله 20/000 (1/380/000 –)
(1/400/000)

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام لاله 40/000 (1/520/000 –)
(1/560/000)

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هاله 50/000

مازاد تجدید ارزیابی (هاله) 50/000 (1/850/000 – 1/800/000)
« قسمتی از ترازنامه 13x1 »

سرمایه گذاری های بلند مدت :

سرمایه گذاری در سهام ژاله 1/400/000

- تعدیل ارزش سرمایه گذاری (20/000) 1/380/000

سرمایه گذاری در سهام لاله 1/560/000

- تعدیل ارزش سرمایه گذاری (40/000) 1/520/000

سرمایه گذاری در سهام هاله 1/400/000

- تعدیل ارزش سرمایه گذاری (50/000) 1/750/000

4/750/000

x2/12/29 هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری 30/000 (1/350/000 – 1/380/000)

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام ژاله 30/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام لاله 52/000 (1/572/000 – 1/520/000)

40/000	درآمد حاصل از سرمایه گذاری	
12/000	مازاد تجدید ارزیابی (لاله)	
15/000	مازاد تجدید ارزیابی	(1/835/000 – 1/850/000)
15/000	تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هاله	

« قسمتی از ترازنامه 13x2 »

سرمایه گذاری های بلند مدت :

1/400/000	سرمایه گذاری در سهام ژاله	
1/350/000	- تعدیل ارزش سرمایه گذاری	<u>(50/000)</u>
1/560/000	سرمایه گذاری در سهام لاله	
1/572/000	- تعدیل ارزش سرمایه گذاری	<u>(12/000)</u>
1/800/000	سرمایه گذاری در سهام هاله	
<u>1/835/000</u>	- تعدیل ارزش سرمایه گذاری	<u>35/000</u>
4/757/000		

(1/420/000 – 1/350/000)	70/000	تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام ژاله	x3/12/29
	50/000	درآمد حاصل از سرمایه گذاری	
	20/000	مازاد تجدید ارزیابی (ژاله)	

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام لاله 13/000 (1/585/000 – 1/572/000)

مازاد تجدید ارزیابی (لاله) 13/000

مازاد تجدید ارزیابی 35/000

هـ کاهش ارزش سرمایه گذاری 15/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هاله 50/000 (1/885/000 – 1/835/000)

« بخشی از ترازنامه 13x3 »

سرمایه گذاری های بلند مدت :

سرمایه گذاری در سهام ژاله 1/400/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری 20/000 1/420/000

سرمایه گذاری در سهام لاله 1/560/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری 25/000 1/585/000

سرمایه گذاری در سهام هاله 1/800/000

- تعدیل ارزش سرمایه گذاری (15/000) 1/785/000

4/790/000

x4/3/25 وجوه نقد 1/575/000

زیان حاصل از فروش سرمایه گذاری 10/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام لاله 1/560/000

25/000

سرمایه گذاری در سهام لاله

25/000

x4/3/25 مازاد تجدید ارزیابی (لاله)

25/000

سود و زیان انباشته

(مساله 7)

1/500/000

سرمایه گذاری در سهام بهنوش

1/500/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام بهنوش

1/765/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سام گلنوش

35/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام گلنوش

1/800/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام گلنوش

(2)

1/500/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام بهنوش

1/500/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سام بهنوش

1/765/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام گلنوش

35/000

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام گلنوش

1/800/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام گلنوش

(مساله 8)

1/465/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام هومن

15/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هومن

1/480/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام هومن

1/720/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام هومن

25/000 (1/720/000 –

مازاد تجدید ارزیابی

(1/745/000

1/720/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام هومن

25/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هومن

1/465/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام هومن

15/000 (1/465/000 –

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هومن

(1/480/000

1/480/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام هومن

1/745/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام هامون

1/720/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام هامون

25/000

تعدیل ارزش سرمایه گذاری در سهام هامون

25/000

مازاد تجدید ارزیابی

25/000

سود و زیان انباشته

(مساله 9

1/150/000

(1 سرمایه گذاری بلند مدت در سهام

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری در سهام 50/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام 1/200/000

سرمایه گذاری بلند مدت در سهام الیزا 1/800/000

سرمایه گذاری کوتاه مدت در سهام الیزا 1/800/000

2 (همانند حالت قبل می باشد

مساله 10)

ریال $600/000 = 2/000/000 \times \% 30$ = سهم افرا از ارزش خالص دارایی های دیبا

ریال $120/000 = 720/000 - 600/000$ = سر قفلی خریداری شده

تاریخ خرید سرمایه گذاری در سهام دیبا 720/000

وجوه نقد 720/000

تاریخ توزیع سود وجوه نقد 60/000 ($200/000 \times \% 30$)

سرمایه گذاری در سهام دیبا 60/000

تاریخ گزارش سود: سرمایه گذاری در سهام دیبا 144/000

درآمد حاصل از سرمایه گذاری 144/000

ریال $144/000 = (120/000 \div 20) - (500/000 \times \% 30)$

ریال $804/000 = 720/000 + 144/000 - 60/000$ = مانده سرمایه گذاری در سهام دیبا

مساله 11)

سهم ساحل از مازاد ارزش منصفانه

ارزش دفتری	ارزش منصفانه	به ارزش دفتری	مازاد (40 %)
موجودی کالا	80/000	90/000	10/000
زمین	50/000	80/000	30/000
ساختمان	<u>120/000</u>	<u>200/000</u>	<u>80/000</u>
	<u>250/000</u>	<u>370/000</u>	<u>48/000</u>

ریال $400/000 = 1/000/000 \times 40\% =$ سهم ساحل از خالص دارایی ها

ریال $100/000 = 500/000 - 400/000 =$ مازاد پرداختنی نسبت به سهم از خالص دارایی ها

ریال $52/000 = 100/000 - 48/000 =$ سر قفلی خریداری شده

تاریخ خرید : سرمایه گذاری در سهام دریا 500/000

وجوه نقد 500/000

وجوه نقد 20/000

سرمایه گذاری در سهام دریا 20/000

سرمایه گذاری در سهام دریا 30/200

درآمد حاصل از سرمایه گذاری $30/200^*$

$4/000 =$ استهلاك سهم از مازاد موجودی کالا

$- =$ استهلاك سهم از مازاد زمین

$(32/000 \div 10) = 3/200$ استهلاك سهم از مازاد ساختمان

$(52/000 \div 20) = 2/600$ استهلاك سهم از مازاد سر قفلی

$$\underline{\underline{9/800}}$$

$$\text{ریال} \quad 40/000 = 100/000 - \%. 40 = \text{سهام ساحل از سود شرکت دیبا}$$

$$\text{ریال} \quad 30/200 = 40/000 - 9/800 = \text{درآمد حاصل از سرمایه گذاری}$$

$$\text{ریال} \quad 510/200 = 500/000 + 30/200 - 20/000 = \text{مانده حساب سرمایه گذاری}$$

(مساله 12)

$$\text{ریال} \quad 960/000 = 3/200/000 \times \%. 30 = \text{سهام لیلا از خالص دارایی لعیا}$$

$$\text{ریال} \quad 40/000 = 1/000/000 - 960/000 = \text{مازاد بهای تمام شده س به سهم از خالص}$$

دارایی‌های شرکت لعیا

$$\text{ریال} \quad 75/000 = 250/000 \times \%. 30 = \text{سهام لیلا از سود خالص}$$

$$\text{ریال} \quad 2/000 = 40/000 \div 20 = \text{هـ استهلاك سر قفلی}$$

$$\text{ریال} \quad 73/000 = 75/000 - 2/000 = \text{درآمد حاصل از سرمایه گذاری}$$

(مساله 13)

$$\%. 20 = \frac{200}{1/000} = \text{درصد سرمایه گذاری در سهام ژیلا}$$

$$\text{ریال} \quad 1/200/000 = 1/000/000 + 2/000 = \text{خالص دارایی های ژیلا}$$

$$\text{ریال} \quad 240/000 = 1/200/000 \times \%. 20 = \text{سهام ژاله از خالص دارایی های ژیلا}$$

$$\text{ریال} \quad 80/000 = 320/000 - 240/000 = \text{مازاد پرداختنی نسبت به خالص دارایی ها}$$

$$\text{ریال} \quad 16/000 = (600/000 - 520/000) \times \%. 20 = \text{سهام ژاله از مازاد ارزش منصفانه دارایی}$$

های استهلاك پذیر

ریال $80/000 - 16/000 = 64/000$ = سرقفلی خریداری شده

« روش بهای تمام شده »

2 (سرمایه گذاری در سهام ژیل 320/000

وجوه نقد 320/000

3 (- 4 (- 5 (

6 (ه کاهش ارزش سرمایه گذاری 20/000 $320/000 - (200 \times 1/500)$

ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری 20/000

7 (وجوه نقد 20/000 (200×100)

درآمد حاصل از سرمایه گذاری 20/000

« روش ارزش ویژه »

2 (سرمایه گذاری در سهام ژیل 320/000

وجوه نقد 320/000

3 (سرمایه گذاری در سهام ژیل 30/000 $(150/000 \times \%. 20)$

درآمد حاصل از سرمایه گذاری 30/000

4 (درآمد حاصل از سرمایه گذاری 1/600 $(16/000 \div 10)$

سرمایه گذاری در سهام ژیل 1/600

5 (درآمد حاصل از سرمایه گذاری 3/200 $(64/000 \div 20)$

3/200 سرمایه گذاری در سهام ژیل

– (6

20/000 (7 وجوه نقد

20/000 سرمایه گذاری در سهام ژیل

مساله 14 (

200/000 x1/1/1 سرمایه گذاری در سهام زیبا

200/000 وجوه نقد

– 12/29

100/000 × % 10 10/000 1/10 وجوه نقد

10/000 درآمد حاصل از سرمایه گذاری

428/000 x2/1/12 سرمایه گذاری در سهام زیبا

428/000 وجوه نقد

– 100/000) × % 10 14/000 x2/1/18 سرمایه گذاری در سهام زیبا

(240/000

14/000 سود و زیان انباشته

مساله 15 (

(360/000 × % 20) 72/000 2/24 سود سهام دریافتنی

(280/000 × % 20) 56/000 درآمد حاصل از سرمایه گذاری

16/000

سرمایه گذاری در سهام فرناز

(مساله 16)

$$1/250 = (1 + 25\%) \times 1/000 = \text{تعداد کل سهام پس از دریافت سود سهمی}$$

$$\text{ریال} \quad 2/000 = \frac{2/500/000}{1/250} = \text{بهای تمام شده هر سهم پس از دریافت سود سهمی}$$

8/9/ ثبتي ندارد

$$550/000 \quad \text{وجوه نقد} \quad x1/10/17 \quad (250 \times 2/200)$$

$$500/000 \quad \text{سرمایه گذاری در شرکت شهناز} \quad (250 \times 2/000)$$

$$50/000 \quad \text{سود حاصل از فروش سرمایه گذاری} \quad (2/200 - 2/000) \quad 250/000$$

(مساله 17)

$$500 = (1 + 25\%) \times 400 = \text{تعداد کل سهام پس از دریافت سود سهمی} \quad \text{واحد}$$

$$\text{ریال} \quad 1/600 = \frac{800/000}{500} = \text{بهای تمام شده هر واحد پس از دریافت سود سهمی}$$

$$160/000 = 100 \times 1/600 = \text{بهای تمام شده 100 سهم فروخته شده} \quad \text{ریال}$$

$$15/000 = 175/00 - 160/000 = \text{سود حاصل از فروش 100 سهم} \quad \text{ریال}$$

$$240/000 \quad \text{درآمد حاصل از سرمایه گذاری}$$

$$240/000 \quad \text{سرمایه گذاری در سهام پروانه}$$

$$15/000 \quad \text{سرمایه گذاری در سهام پروانه}$$

$$15/000 \quad \text{سود حاصل از فروش سرمایه گذاری}$$

10/000 سرمایه گذاری در سهام شرکت پروانه

10/000 درآمد حاصل از سرمایه گذاری

مساله 18)

$$\text{درصد افزایش سرمایه} = \frac{24/000/000 - 20/000/000}{20/000/000} = 20\%$$

$$\text{ریال} \quad \text{بهای تمام شده هر حق تقدم} = \frac{6/200/000 - (2/000 \times 1/000)}{20/000/000} = 1/750$$

$$\text{ریال} \quad 400 \times 1/750 = 700/000 = \text{بهای تمام شده 400 حق تقدم}$$

$$\text{ریال} \quad 400 \times 2/100 = 840/000 = \text{بهای فروش 400 حق تقدم}$$

4/18 سرمایه گذاری در حق تقدم خرید سهام 700/000

700/000 سرمایه گذاری در سهام رامین

4/3 وجوه نقد 840/000

700/000 سرمایه گذاری در حق تقدم خرید سهام

140/000 سود حاصل از فروش حق تقدم خرید سهام

مساله 19)

4/31 سرمایه گذاری در اوراق قرضه 525/000

بهره دریافتنی 10/000 $(500/000 \times 12\% \times \frac{2}{12})$

535/000 وجوه نقد

8/30 وجوه نقد 30/000 $(500/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12})$

بهره دریافتنی 10/000

درآمد بهره 20/000

11/30 وجوه نقد 220/000

سرمایه گذاری در اوراق قرضه 210/000 $(525/000 \times \frac{200}{500})$

درآمد بهره 6/000

سود حاصل از فروش اوراق قرضه 4/000

12/29 بهره دریافتنی 12/000 $(300/000 \times \% 12 \times \frac{4}{12})$

درآمد بهره 12/000

مساله 20 (1/000 $\times$ 1/000) 1/000/000 سرمایه گذاری در اوراق قرضه x1/6/1

بهره دریافتنی 20/000 $(1/000/000 \times \% 12 \times \frac{2}{12})$

وجوه نقد 1/020/000

x1/9/30 وجوه نقد 60/000 $(1/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12})$

بهره دریافتنی 20/000

درآمد بهره 40/000

x1/12/29 بهره دریافتنی 30/000 $(1/000/000 \times \% 12 \times \frac{3}{12})$

30/000

درآمد بهره

$$\left(1/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12} \right)$$

60/000

وجوه نقد

x2/3/31

30/000

بهره دریافتنی

30/000

درآمد بهره

(مساله 21)

$$\text{ریال} \quad 2/000 \times 1/000 = 2/000/000 = \text{ارزش سهمی اوراق قرضه}$$

$$\text{ریال} \quad 2/000/000 \times \% 9 \times \frac{6}{12} = 90/000 = \text{بهره شش ماهه اوراق قرضه}$$

$$\text{ریال} \quad 2/000/000 \times PVIFA_{4\%,10} = 2/000/000 \times 0/676 = 1/352/000 = \text{ارزش فعلی مبلغ اسمی}$$

$$\text{ریال} \quad 90/000 \times PVIFA_{4\%,10} = 90/000 \times 8/111 = 730/000 = \text{ارزش فعلی بهره های قابل}$$

دریافت

$$\text{ریال} \quad 1/352/000 + 730/000 = 2/082/000 = \text{بهای خرید اوراق قرضه}$$

2/082/000

سرمایه گذاری در اوراق قرضه

x1/1/1

2/082/000

وجوه نقد

$$\left(2/000/000 \times \% 9 \times \frac{6}{12} \right)$$

90/000

وجوه نقد

x1/6/31

$$\left(2/082/000 \times \% 8 \times \frac{6}{12} \right)$$

83/280

درآمد بهره

6/720

سرمایه گذاری در اوراق قرضه

90/000

وجوه نقد

x1/12/29

درآمد بهره

$$2/082/000 - 6/720 \times \frac{6}{12} \times 8\% = 83/012$$

(«

سرمایه گذاری در اوراق قرضه 6/988

ریال $2/068/292 = 2/082/000 - (6/720 + 6/988)$ = مانده حساب سرمایه گذاری در اوراق قرضه

850/000

وجوه نقد

2/31

$$(2/068/292 \times \frac{800}{2/000})$$

827/317

سرمایه گذاری در اوراق قرضه

$$(800/000 \times \frac{2}{12} \times 9\%)$$

12/000

درآمد بهره

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری 10/683

مساله 22)

$$\text{نرخ بهره موثر} = \frac{180/928}{1/130/800} = 16\%$$

ریال $654/800 = 200/000 \times PVIFA_{\%16,5} = 200/000 \times 3/274$ = ارزش فعلی بهره‌های قابل

دریافت

ریال $476/000 = 1/130/800 - 654/800$ = ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق قرضه

$$\text{ریال} \quad 1/000/000 = \frac{476/000}{PVIFA_{\%16,5}} = \frac{476/000}{0/476} = \text{ارزش اسمی اوراق قرضه}$$

$$\text{نرخ بهره اسمی اوراق قرضه} = \frac{200/000}{1/000/000} = 20\%$$

200/000

x2/12/29 وجوه نقد

177/876

درآمد بهره

سرمایه گذاری در اوراق قرضه 22/124

« بهره دریافت شده » « درآمد بهره » « استهلاک صرف اوراق » « ارزش دفتری سرمایه گذاری »

1/063/941 25/663 174/337 200/000 x3/12/29

مساله 23 (4/1/1 x سرمایه گذاری در سهام 2/240/000 (200 × 7 × 1/600)

سرمایه گذاری در اوراق قرضه 2/127/880 (2/000/000 + 127/880)

سود حاصل از تبدیل اوراق قرضه 112/120

« پایان »

مساله 1 (12/10 وجوه نقد 300/000 12/15 وجوه نقد 220/000

پیش دریافت فروش 300/000 سپرده های پرداختنی

220/000

12/20 وجوه نقد 440/000 12/28 هـ حقوق 984/000

فروش 400/000 مالیات پرداختنی 80/000

مالیات بر ارزش افزوده 40/000 بیمه پرداختنی 240/000

حقوق پرداختنی 664/000

مساله 2)

الف) ریال $473/000 \times \% 10 = 47/300$

هد پاداش 47/300

پاداش پرداختنی 42/570 $47/300 \times (1 - \% 10)$

مالیات پرداختنی 4/730 $(47/300 \times \% 10)$

ب)

ریال $\text{سود قبل از مالیات} = \frac{473/000}{(1 + \% 10)} = 430/000$

ریال $\text{پاداش} = 430/000 \times \% 10 = 43/000$

هد پاداش 43/000

پاداش پرداختنی 38/700

مالیات پرداختنی 4/300 $(43/000 \times \% 10)$

ج) $(\text{سود خالص } 10\% - 473/000) - 25\% - (\text{سود خالص } 10\% - 43/000) = \text{سود خالص}$

خالص

ریال $\Rightarrow \text{سود خالص} = 330/000$

ریال $\text{پاداش} = 330/000 \times \% 10 = 33/000$

هد پاداش 33/000

پاداش پرداختنی 29/700

مالیات پرداختنی 3/300 $(33/000 \times \% 10)$

$$10/000/000 \times 10\% = 1/000/000 \text{ = بهره سالانہ اوراق قرضہ}$$

$$10/000/000 \times PVIFA_{10\%,5} = 10/000/000 \times 0/621 = 6/210/000 \text{ ریال = ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق}$$

$$1/000/000 \times PVIFA_{10\%,5} = 1/000/000 \times 3/791 = 3/791/000 \text{ ریال = ارزش فعلی بهره قابل}$$

پرداخت

$$6/210/000 + 3/791/000 = 10/001/000 \text{ ریال = ارزش اوراق قرضہ}$$

(ب)

$$10/000/000 \times PVIFA_{8\%,5} = 10/000/000 \times 0/681 = 6/810/000 \text{ ریال = ارزش فعلی مبلغ}$$

اسمی

$$1/000/000 \times PVIFA_{8\%,5} = 1/000/000 \times 3/993 = 3/993/000 \text{ ریال = ارزش فعلی بهره قابل}$$

پرداخت

$$6/810/000 + 3/993/000 = 10/803/000 \text{ ریال = ارزش اوراق قرضہ}$$

(ج)

$$10/000/000 \times PVIFA_{12\%,5} = 10/000/000 \times 0/567 = 5/670/000 \text{ ریال = ارزش فعلی مبلغ اسمی}$$

اوراق

$$1/000/000 \times PVIFA_{12\%,5} = 1/000/000 \times 3/605 = 3/605/000 \text{ ریال = ارزش فعلی بهره قابل}$$

پرداخت

$$5/670/000 + 3/650/000 = 9/275/000 \text{ ریال = ارزش اوراق قرضہ}$$

10/000/000

اوراق قرضه پرداختنی

10/830/000

(ب) وجوه نقد

10/000/000

اوراق قرضه پرداختنی

830/000

صرف اوراق قرضه

9/275/000

(ج) وجوه نقد

725/000

کسر اوراق قرضه

10/000/000

اوراق قرضه پرداختنی

(مساله 4)

$$\text{ریال} \quad 10/000/000 \times 10\% = 1/000/000 = \text{بهره سالانه اوراق قرضه}$$

$$10/000/000 \times PVIFA_{\%12,5} = 5/670/000 = \text{ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق}$$

$$1/000/000 \times PVIFA_{\%12,5} = \underline{3/605/000} = \text{ارزش فعلی بهره قابل پرداخت}$$

$$\underline{\underline{9/275/000}} = \text{ارزش اوراق قرضه}$$

$$\text{ریال} \quad 10/000/000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 500/000 = \text{بهره شش ماهه اوراق قرضه}$$

$$10/000/000 \times PVIFA_{\%6,10} = 5/580/000 = \text{ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق} \quad \text{ریال}$$

$$500/000 \times PVIFA_{\%6,10} = \underline{3/680/000} = \text{ارزش فعلی بهره قابل پرداخت} \quad \text{ریال}$$

$$\underline{\underline{9/260/000}} = \text{ارزش اوراق قرضه} \quad \text{ریال}$$

$$\text{ریال} \quad 10/000/000 \times 10\% \times \frac{3}{12} = 250/000 = \text{بهره سه ماهه اوراق قرضه} \quad (ج)$$

$$\text{ریال} \quad 10/000/000 \times PVIFA_{\%3,20} = 5/540/000 = \text{ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق}$$

$$\text{ریال} \quad 250/000 \times PVIFA_{\%3,20} = \underline{3/719/250} = \text{ارزش فعلی بهره قابل پرداخت}$$

$$\text{ریال} \quad \underline{9/259/250} = \text{ارزش اوراق قرضه}$$

(مساله 5)

$$\text{ریال} \quad 20/000/000 \times PVIFA_{\%6,20} = 6/240/000 = \text{ارزش فعلی مبلغ اسمی اوراق}$$

$$\text{ریال} \quad 24/592/000 - 6/240/000 = \underline{18/352/000} = \text{ارزش فعلی بهره قابل پرداخت}$$

$$\text{ریال} \quad \frac{18/352/000}{PVIFA_{\%6,20}} = \frac{18/352/000}{11/47} = 1/600/000 = \text{بهره شش ماهه اوراق قرضه}$$

$$\text{نرخ بهره اوراق قرضه (6 ماهه)} = \frac{1/600/000}{20/000/000} = \% 8 \quad \% 16 = \% 8 \times 2 = \text{سالانه}$$

$$\Rightarrow I = 5/160/000 - I - (\% 25 (\underline{5/60/000} - I)) \quad \text{(مساله 6)}$$

10

$$\text{ریال} \quad 10I = 3/870/000 - \% 75 I \Rightarrow I = \frac{3/870/000}{10/75} = 360/000$$

$$\text{ریال} \quad \text{مبلغ اوراق قرضه} = \frac{360/000}{\% 10} = 3/600/000$$

(مساله 7)

$$3/1 \quad \text{وجوه نقد} \quad 10/200/000$$

$$10/000/000 \quad \text{اوراق قرضه پرداختنی}$$

$$200/000 \quad \text{بهره پرداختنی} \quad (10/000/000 \times \% 12 \times \frac{2}{12})$$

200/000 هـ صدور اوراق قرضه x1/3/1

200/000 وجوه نقد

400/000 هـ بهره x1/6/31

200/000 بهره پرداختنی

$10/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12}$) 600/000 وجوه نقد

(

$(10/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12})$ 600/000 هـ بهره x1/12/29

600/000 وجوه نقد

20/400/000 وجوه نقد x1/5/31 (مساله 8)

20/000/000 اوراق پرداختنی

$\times \% 12 \times \frac{2}{12}$) 400/000 بهره پرداختنی

(20/000/000

800/000 هـ بهره x1/9/30

400/000 بهره پرداختنی

$(20/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12})$ 1/200/000 وجوه نقد

600/000 هـ بهره x1/12/29

$(20/000/000 \times \% 12 \times \frac{3}{12})$ 600/000 بهره پرداختنی

600/000 هـ بهره x2/3/31

600/000 بهره پرداختنی

1/000/000 وجوه نقد

مساله 9)

ریال $20/000/000 \times \frac{6}{12} \times 10\% = 1/000/000$ = بهره قابل پرداخت

ریال $\frac{1/346/000}{8} = 168/250$ = استهلاك صرف اوراق قرضه

ریال $1/000/000 - 168/250 = 831/750$ = هـ بهره

استهلاك صرف مانده صرف ارزش دفتری

تاریخ بهره قابل پرداخت هـ بهره اوراق قرضه اوراق قرضه اوراق قرضه

x1/1/1 1/000/000 831/750 168/250 1/346/000 21/346/000

x1/6/31 1/000/000 831/750 168/250 1/177/750

21/177/750

x1/12/29 1/000/000 831/750 168/250 1/009/500 21/009/500

x2/6/31 1/000/000 831/750 168/250 841/250

21/841/250

x2/12/29 1/000/000 831/750 168/250 673/000

20/673/000

x3/6/31 1/000/000 831/750 168/250 504/750

20/504/750

20/336/500	336/500	168/250	831/750	1/000/000	x3/12/29
20/168/250	168/250	168/250	831/750	1/000/000	x4/6/31
20/000/000	-	168/250	831/750	1/000/000	x4/12/29

2 (روش نرخ بهره موثر :

$$\text{ریال} \quad (1) \quad 1/000/000 = \frac{6}{12} \div 10\% \times 20/000/000 = \text{بهره قابل پرداخت}$$

$$\text{ریال} \quad (2) \quad 853/840 = \frac{6}{12} \times 8\% \times 21/346/000 = \text{هـ بهره سال } 1 \times 6/31$$

« مدت × نرخ بهره بازار × ارزش دفتری اوراق = هـ بهره »

$$\text{ریال} \quad 146/160 = 1/000/000 - 853/840 = \text{استهلاک صرف اوراق قرضه } 31 / 6$$

« هـ بهره - بهره قابل پرداخت = استهلاک صرف اوراق قرضه »

تاریخ	بهره قابل پرداخت	هـ بهره	اوراق قرضه	استهلاک صرف	مانده صرف	ارزش دفتری
			اوراق قرضه	اوراق قرضه	اوراق قرضه	اوراق قرضه
			146/160		1/346/000	21/346/000
			152/006		1/199/840	
			853/840			
			1/000/000			
			x1/6/31			
						21/199/840
			847/994		1/047/834	21/047/834
			1/000/000			
			x1/12/29			
			841/913		889/747	
			1/000/000			
			x2/6/31			
						20/889/747
			835/590		725/337	
			1/000/000			
			x2/12/29			
						20/725/337

554/350 177/826 829/013 1/000/000 x3/6/31
20/554/350

376/524 822/174 1/000/000 x4/12/29
20/376/524

191/585 184/939 815/061 1/000/000 x4/6/31
20/191/585

20/000/000 – 191/585 808/415 1/000/000 x4/12/29

مساله 10) روش خط مستقیم :

ریال $20/000/000 \times \frac{6}{12} \times 10\% = 1/000/000$ = بهره قابل پرداخت

ریال $1/242/000 \div 8 = 155/250$ = استهلاك كسر اوراق قرضه

ریال $1/000/000 + 155/250 = 1/155/250$ = هـ بهره

استهلاك مانده كسر ارزش دفتری

تاریخ بهره قابل پرداخت هـ بهره اوراق قرضه اوراق مانده كسر اوراق قرضه

x1/1/1 1/242/000 18/750/000

x1/6/31 1/000/000 1/155/250 155/250 1/086/750

18/913/250

x1/12/29 1/000/000 1/155/250 155/250 931/500 19/068/500

x2/6/31 1/000/000 1/155/250 155/250 776/250 19/223/750

x2/12/29 1/000/000 1/155/250 155/250 621/000 19/379/000

19/534/250	465/750	155/250	1/155/250	1/000/000	x3/6/31
19/689/500	310/500	155/250	1/155/250	1/000/000	x3/12/29
19/844/750	155/250	155/250	1/155/250	1/000/000	x4/6/31
20/000/000	-	155/250	1/155/250	1/000/000	x4/12/29

(2) روش نرخ بهره موثر :

$$\text{ریال} \quad (1) \quad 1/000/000 = \frac{6}{12} \times 10\% \times 20/000/000 = \text{بهره قابل پرداخت}$$

$$\text{ریال} \quad (2) \quad 1/125/480 = \frac{6}{12} \times 12\% \times 18/758/000 = \text{هزینه بهره سال 1} \times 6/31$$

مدت $\times$ نرخ بهره بازار $\times$ ارزش دفتری اوراق = هزینه بهره

$$125/480 = (1) \quad 1/000/000 - (2) \quad 1/125/480 = \text{استهلاک کسر اوراق}$$

بهره قابل پرداخت - هد بهره = استهلاک کسر اوراق

تاریخ	بهره قابل پرداخت	هد بهره	اوراق قرضه	مانده کسر	ارزش دفتری
(x1/1/1)				1/242/000	18/758/000
(x1/6/31)	1/000/000	1/125/480	125/480	1/116/520	
					18/883/480
(x1/12/29)	1/000/000	1/133/009	133/009	983/511	19/016/489
(x2/6/31)	1/000/000	1/140/989	140/989	842/522	19/157/478
(x2/12/29)	1/000/000	1/149/449	149/449	693/073	19/306/927

19/456/343	534/657	158/416	1/158/416	1/000/000	(x3/6/31)
19/633/264	366/736	167/921	1/167/921	1/000/000	(x3/12/29)
19/811/260	188/740	177/996	1/177/996	1/000/000	(x4/6/31)
20/000/000	-	188/740	1/188/740	1/000/000	(x4/12/29)

(مساله 11)

$$\text{ریال} \quad 20/000/000 \times \frac{6}{12} \times 7\% = 350/000 = \text{بهره تحقق یافته اوراق}$$

$$\text{ریال} \quad 21/262/000 - 350/000 = 20/912/000 = \text{ارزش بازار اوراق}$$

$$\text{ریال} \quad 20/912/000 - 20/000/000 = 912/000 = \text{صرف اوراق قرضه}$$

x1/7/1 وجوه نقد 21/262/000

اوراق قرضه پرداختنی 20/000/000

بهره پرداختنی 350/000

صرف اوراق قرضه 912/000

$$\text{ریال} \quad 20/000/000 \times \frac{3}{12} \times 7\% = 350/000 = \text{بهره قابل پرداخت در 9/30}$$

$$20/912/000 \times \frac{3}{12} \times 6\% = 313/680 = \text{هـ بهره در 9/30}$$

313/680

x1/9/30 هـ بهره

350/000

بهره پرداختنی

(350/000 – 313/680)

36/320

صرف اوراق قرضه

(20/000/000 × % 7 × $\frac{6}{12}$)

700/000

وجوه نقد

((20/912/000 – 36/320) × % 6 × $\frac{3}{12}$)

313/135

x1/12/29 هـ بهره

(350/000 – 313/135)

36/865

صرف اوراق قرضه

–(36/320 + 36/865) × % 6 × $\frac{3}{12}$

312/528

x2/3/31 هـ بهره

(20/912/000

(350/000 – 312/528)

37/418

صرف اوراق قرضه

350/000

بهره پرداختنی

× % 7 × $\frac{6}{12}$)

700/000

وجوه نقد

(20/000/000

(مساله 12)

ریال $10/300/000 \times \frac{3/000/000}{10/000/000} = 3/090/000$ = ارزش دفتری اوراق باز خرید شدهریال $3/090/000 \times \% 10 \times \frac{3}{12} = 77/250$ = هـ بهره اوراق باز خرید شده

3/000/000

x2/3/31 اوراق قرضه پرداختنی

صرف اوراق قرضه 90/000 (3/090/000 – 3/000/000)

هـ بهره 77/250

وجوه نقد 3/150/000

سود حاصل از باز خرید اوراق 17/250

x2/6/31 هـ بهره 360/500 $(10/300/000 - 3/090/000) \times \% 10 \times \frac{6}{12}$

صرف اوراق قرضه 59/500

وجوه نقد 420/000 $(7/000/000 \times \% 12 \times \frac{6}{12})$

(مساله 13)

x1/2/31 وجوه نقد 2/600/000

سرمایه گذاری وجوه استهلاکی 2/400/000

سود حاصل از فروش سرمایه گذاری 200/000

x1/2/31 اوراق قرضه پرداختنی 2/500/000

هـ بهره 50/000 $(2/500/000 \times \% 12 \times \frac{2}{12})$

زیان باز خرید اوراق 50/000

وجوه نقد 2/600/000

$$1/000 \times \%. 50 \times 4 = 2/000$$

1) روش ارزش بازار

صادرہ

$$2/000 \times 2/000 = 4/000/000$$

ریال = ارزش اسمی سهام صادرہ

$$2/000 \times 2/400 = 4/800/000$$

ریال = ارزش بازار سهام صادرہ

$$10/300/000 \times \%. 50 = 5/150/00$$

ریال = ارزش دفتری اوراق قرضہ تبدیل شدہ

$$10/000/000 \times \%. 50$$

6/31 اوراق قرضہ پرداختنی 5/000/000

$$300/000 \times \%. 50$$

صرف اوراق قرضہ 150/000

$$4/000/000$$

سهام عادی

$$4/800/000 - 4/000/000$$

صرف سهام عادی 800/000

$$350/000$$

سود حاصل از تبدیل اوراق 350/000

2) روش ارزش دفتری

$$5/000/000$$

x4/6/31 اوراق قرضہ پرداختنی

$$150/000$$

صرف اوراق قرضہ

4/000/000

سهام عادی

1/150/000

صرف سهام عادی

« پایان »

مساله 1)

4/500/000

4/15 وجوه نقد

($3/000 \times 1/000$)

3/000/000

سهام عادی

سهام ممتاز 1/500/000 (1/000 × 1/500)

بخش حقوق صاحبان سهام :

سهام عادی 3/000/000

سهام ممتاز 1/500/000

جمع سرمایه پرداخت شده 4/500/000

4/15 (2 وجوه نقد 5/600/000

سهام عادی 3/000/000 (3/000 × 1/000)

سهام ممتاز 1/500/000 (1/000 × 1/500)

صرف سهام عادی 600/000 3/000 × (1/200 – 1/000)

صرف سهام ممتاز 500/000 1/000 × (2/000 – 1/500)

بخش حقوق صاحبان سهام :

سهام عادی 3/000/000

سهام ممتاز 1/500/000

صرف سهام عادی 600/000

صرف سهام 500/000

جمع سرمایه پرداخت شده 5/600/000

مساله 2 (

وجوه نقد 2/400/000 (5/000 × 1/200 × % 40)

تعهد صاحبان سهام	3/600/000	(5/000 × 1/200 × % 60)
سهام عادی پذیری نویسی شده	5/000/000	(5/000 × 1/000)
صرف سهام عادی	1/000/000	5/000 × (1/200 – 1/000)
وجوه نقد	3/456/000	(3/600/000 × $\frac{4/800}{5/000}$)
تعهد صاحبان سهام	3/456/000	
وجوه نقد	250/000	(200 × 1/250)
تعهد صاحبان سهام	144/000	(200 × 1/200 × % 60)
حساب های پرداختنی	106/000	

حساب های پرداختنی	20/000	حساب های پرداختنی	86/000 (106/000 – 20/000)
-------------------	--------	-------------------	---------------------------

وجوه نقد	20/000	وجوه نقد	86/000
----------	--------	----------	--------

سهم عادی پذیره نویسی شده 5/000/000

سهم عادی 5/000/000

مساله 3)

ریال $2/000/000 = 800/000 + 300/000 + 500/000 + 400/000$ = جمع آوری نقدی و غیر نقدی

ریال $5/000/000 = \frac{2/000/000}{\%40}$ = کل سرمایه شرکت

ریال $3/000/000 = 5/000/000 - 2/000/000$ = تعهد صاحبان سهام

2/24 وجوه نقد 800/000

زمین 300/000

ساختمان 500/000

تجهیزات 400/000

تعهد صاحبان سهام 3/000/000

سهم عادی پذیره نویسی شده 5/000/000

7/14 وجوه نقد $2/700/000 \times 3/000/000 - 2/000/000$

تعهد صاحبان سهام 2/700/000

7/25 حساب های پرداختنی 2/700/000

2/700/000 وجوه نقد

8/10 وجوه نقد 530/000

تعهد صاحبان سهام 300/000 $(200/000 \times \frac{60}{40})$

حساب های پرداختنی 230/000

8/14 حساب های پرداختنی 165/000 $(230/000 - 65/000)$

165/000 وجوه نقد

8/21 سهام عادی پذیره نویسی شده 5/000/000

5/000/000 سهام عادی

مساله 4) زمین 2/400/000 $(2/000 \times 1/200)$

سهام عادی 2/000/000 $(2/000 \times 1/000)$

400/000 صرف سهام عادی

2) زمین 2/750/000

سهام عادی 2/000/000 $(2/000 \times 1/000)$

750/000 صرف سهام عادی

3) زمین 2/500/000 $(2/000 \times 1/250)$

سهام عادی	2/000/000	$(2/000 \times 1/000)$
صرف سهام عادی	500/000	$2/000 \times (1250 - 1/000)$

مساله 5)

$$\text{ارزش بازار سهام عادی} = 3/000 \times 1/500 = 4/500/000$$

$$\text{ارزش بازاری سهام ممتاز} = 1/000 \times 2/500 = 2/500/000$$

$$\text{ریال ارزش بازاری کل سهام} = 4/500/000 + 2/500/000 = 7/000/000$$

$$\text{ارزش تخصیص یافته به سهام عادی} = 7/700/000 \times \frac{4/500/000}{7/000/000} = 4/950/000$$

$$\text{ارزش تخصیص یافته به سهام ممتاز} = 7/700/000 \times \frac{2/500/000}{7/000/000} = 2/750/000$$

وجوه نقد	7/700/000	
سهام عادی	3/000/000	
سهام ممتاز	2/000/000	
صرف سهام عادی	1/950/000	$4/950/000 - (3/000 \times 1/000)$
صرف سهام ممتاز	750/000	$2/750/000 - (1/000 \times 2/000)$

(2)

وجوه نقد	7/700/000
سهام عادی	3/000/000

سهم ممتاز 2/000/000

صرف سهم عادی 1/800/000 $3/000 \times (1/600 - 1/000)$

صرف سهم ممتاز 900/000 $7/700/000 - [(3/000 \times 1600) + (1/000 \times 2/000)]$

ریال $3/000/000 = 3/000 \times 1/000 =$ ارزش اسمی سهم عادی

ریال $2/000/000 = 1/000 \times 2/000 =$ ارزش اسمی سهم ممتاز

ریال $5/000/000 = 2/000/000 + 3/000/000 =$ ارزش اسمی کل سهم

$4/620/000 = 7/700/000 \times \frac{3/000/000}{5/000/000}$ ارزش تخصیص یافته به سهم عادی

$3/080/000 = 7/700/000 \times \frac{2/000/000}{5/000/000}$ ارزش تخصیص یافته به سهم ممتاز

وجوه نقد 7/700/000

سهم عادی 3/000/000

سهم ممتاز 2/000/000

صرف سهم عادی 1/620/000 $(4/620/000 - 3/000/000)$

صرف سهم ممتاز 1/080/000 $(3/080/000 - 2/000/000)$

مساله 6)

وجوه نقد 7/000/000 $(2/500 \times 2/800)$

سهم ممتاز 5/000/000 $(2/500 \times 2/000)$

صرف سهام ممتاز $2/000/000$ $2/500 \times (2800 - 2/000)$

وجوه نقد $2/400/000$ $(4000 \times 1500 \times \% 4)$

تعهد صاحبان سهام $3/600/000$

سهام عادی پذیره نویسی شده $4/000/000$ $(4/000 \times 1/000)$

صرف سهام عادی $2/000/000$ $4/000 \times (1500 - 1/000)$

وجوه نقد $1/050/000$ $(1000 \times 1400 \times \% 75)$

هزینه تاسیس $350/000$ $(1000 \times 1400 \times \% 25)$

سهام عادی $1/000/000$ $(1/000 \times 1/000)$

صرف سهام عادی $400/000$ $(1/000 \times (1400 - 1/000))$

وجوه نقد $1/200/000$ $\left(\frac{3/600/000}{4}\right)$

تعهد صاحبان سهام $1/200/000$

ماشین آلات $3/200/000$ $(2/000 \times 1/600)$

سهام عادی $2/000/000$ $(2/000 \times 1/000)$

صرف سهام عادی $1/200/000$ $2/000 \times (1600 - 1/000)$

مساله 7)

ریال $4/000/000 = (1/200/000 + 1/800/000) \times 50\% + 2/500/000 =$ سود قابل تقسیم

ریال $8/000/000 = 2/000 \times 4/000 =$ ارزش اسمی سهام ممتاز

ریال $12/000/000 = 1/000 \times 12/000 =$ ارزش اسمی سهام عادی

(1			
سهام ممتاز	سهام عادی	جمع	
800/000	-	800/000	سود سهام ممتاز سال جاری
-		<u>3/200/000</u>	باقی مانده سود
		<u>3/200/000</u>	(
		<u>4/000/000 - 800/000</u>	

(2			
سهام عادی	سهام ممتاز	جمع	
-	1/600/000	1/600/000	سود سهام معوق
-	800/000	800/000	سود سهام ممتاز سال جاری
-		<u>1/600/000</u>	باقی مانده سود
		<u>1/600/000 - 2/400/000</u>	(4/000/000
		<u>4/000/000</u>	

(3			
سهام عادی	سهام ممتاز	جمع	
-	800/000	800/000	سود سهام ممتاز سال جاری
1/200/000	-	1/200/000	سود سهام عادی (10 %)
		<u>1/200/000</u>	(12/000/000
		<u>4/000/000</u>	

$$2/000/000 \times \frac{8/000/000}{20/000/000} = \frac{2/000/000}{20/000/000} \quad \underline{800/000}^{(2)} \quad \underline{1/200/000}^{(1)} \quad \text{باقی مانده سود}$$

((1))

$$20/000/000 \times \frac{12/000/000}{20/000/000} = \underline{4/000/000} \quad \underline{1/600/000} \quad \underline{2/400/000}$$

((2))

$$\text{باقی مانده سود} = 4/000/000 - (1/200/000 + 800/000) = 2/000/000$$

جمع	سهام ممتاز	سهام عادی	(4
$(8/000/000 \times \% 10 \times 2) \quad 1/600/000$	1/600/000	-	سود سهام ممتاز معوق
$(8/000/000 \times \% 10) \quad 800/000$	800/000	-	سود سهام ممتاز سال جاری
$(400/000 \times 1/200/000$	-	1/200/000	سود سهام عادی (% 10)
			$\left. \frac{8/000/000}{20/000/000} \right)^{(2)}$

$$\left(400/000 \times \underline{400/000} \quad \underline{160/000}^{(1)} \quad \underline{240/000}^{(2)} \right) \text{باقی مانده سود (400/000)}$$

$$\left. \frac{12/000/000}{20/000/000} \right)^{(2)}$$

$$\underline{4/000/000} \quad \underline{2/560/000} \quad \underline{1/440/000}$$

(مساله 8)

$$\% 10 \text{ ریال} = 2/000 \times 1/000 = 2/000/000$$

$$\% 8 \text{ ریال} = 4/000 \times 1/000 = 4/000/000$$

ریال $6/000 \times 1/000 = 6/000/000$ = ارزش اسمی سهام عادی

(1	ممتاز 10 %	ممتاز 8 %	سهام عادی	جمع
سود سهام ممتاز معوق	$400/000^{(1)}$	-	-	400/000
سود سهام ممتاز سال جاری	$200/000^{(2)}$	-	-	200/000
باقی مانده سود	-	<u>$240/000^{(3)}$</u>	-	240/000
	<u>$600/000$</u>	<u>$240/000$</u>	-	840/000

(1) $(2/000/000 \times 10\% \times 2)$

(2) $(2/000/000 \times 10\%)$

(3) $840/000 - (400/000 + 200/000) = 240/000 < 4/000 \times 8\%$

(2)	سهام ممتاز 10	سهام ممتاز 8 %	سهام عادی	جمع
سود سهام ممتاز معوق	400/000	-	-	400/000
سود سهام ممتاز سال جاری	200/000	320/000	-	520/000
تخصیص باقی مانده سود	-	-	<u>$280/000^*$</u>	<u>280/000</u>
	<u>$600/000$</u>	<u>$320/000$</u>	<u>$280/000$</u>	

$1/200/000$

ریال $1/200/000 - (400/000 + 520/000) = 280/000$ *

(3) سهام ممتاز 10% سهام ممتاز 8 % سهام عادی جمع

400/000	-	-	400/000	سود سهام ممتاز معوق
520/000	-	320/000	200/000	سود سهام ممتاز سال جاری
480/000	480/000 ⁽¹⁾	-	-	سود سهام عادی
<u>100/000</u>	<u>60/000</u> ⁽³⁾	<u>40/000</u> ⁽²⁾	-	تخصیص باقی مانده سود
	<u>540/000</u>	<u>360/000</u>	<u>600/000</u>	
				<u>1/500/000</u>

$$(1) \quad (6/000 \times 1/000) \times \% 8 = 480/000 \quad \text{ریال}$$

$$1/500/000 - (400/000 - 520/000 - 480/000) = 100/000 \quad \text{ریال}$$

$$(2) \quad 100/000 \times \frac{4/000/000}{10/000/000} = 40/000 \quad \text{ریال}$$

$$(3) \quad 100/000 \times \frac{6/000/000}{10/000/000} = 60/000 \quad \text{ریال}$$

$$8 \text{ مساله 9} \quad \text{ریال} \quad = 1/000 \times 2/000 = 2/000/000 = \text{ارزش اسمی سهام ممتاز 8} \quad \%$$

$$\text{ریال} \quad = 2/000 \times 1/500 = 3/000/000 = \text{ارزش اسمی سهام ممتاز 6} \quad \%$$

$$\text{ریال} \quad = 3/000 \times 1/000 = 3/000/000 = \text{ارزش اسمی سهام ممتاز 12} \quad \%$$

$$\text{ریال} \quad = 4/000 \times 3/000 = 12/000/000 = \text{ارزش اسمی سهام عادی}$$

ممتاز 8 % ممتاز 6 % ممتاز 12 % عادی جمع

سود سهام ممتاز معوق	(1) 480/000	(2) 540/000	-	-
1/020/000				
سود سهام ممتاز سال جاری	(3) 160/000	(4) 180/000	(5) 360/000	-
700/000				
سود سهام عادی تا 6 %	-	-	-	(6) 720/000
720/000				
سود اضافی سهام ممتاز	-	(7) 60/000	-	-
60/000				
باقی مانده سود	-	-	-	(8) 500/000
500/000				
	<u>640/000</u>	<u>780/000</u>	<u>360/000</u>	<u>1/220/000</u>
<u>3/000/000</u>				

$$(1) \quad 2/000/000 \times \% 8 \times 3$$

$$(2) \quad 3/000/000 \times \% 6 \times 3$$

$$(3) \quad 2/000 \times \% 8$$

$$(4) \quad 3/000/000 \times \% 6$$

$$(5) \quad 3/000/000 \times \% 12$$

$$(6) \quad 12/000/000 \times \% 6$$

$$(7) \quad 3/000/000 \times \% 2$$

$$(\% 12 - \% 6)$$



(8) $12/000/000 \times \% 6 = 720/000 > 500/000$ باقی مانده سود



تمام باقی مانده سود به سهام عادی می رسد و سهام ممتاز 12٪ سهمی نمی برد

سهم	ممتاز 8٪	ممتاز 6٪	ممتاز 12٪	عادی	جمع
سود سهام ممتاز معوق	480/000	540/000	-	-	
1/020/000					
سود سهام ممتاز سال جاری	160/000	180/000	360/000	-	
700/000					
سود سهام عادی تا 6٪	-	-	-	720/000	720/000
سود اضافی سهام ممتاز	-	60/000	-	-	
60/000					
سود سهام عادی تا 12٪	-	-	-	720/000	720/000
تخصیص باقی مانده سود	-	-	<u>96/000</u>	<u>384/000</u>	
<u>480/000</u>					
<u>3/700/000</u>	<u>640/000</u>	<u>780/000</u>	<u>456/000</u>	<u>1/824/000</u>	

سود باقی مانده $480/000 = (1/020/000 - 700/000 - 720/000 - 60/000 - 720/000)$

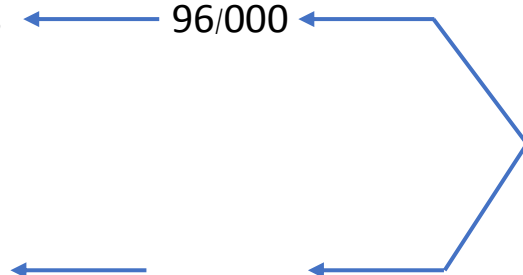
3/700/000

$480/000 \times \frac{3/000/000}{15/000/000}$

سهام ممتاز 12٪

96/000

480/000



$$480/000 \times \frac{12/000/000}{15/000/000}$$

سهام عادی

384/000

مساله 10)

$$(2/000 \times 2/500) \quad 5/000/000 \quad \text{سهام ممتاز قابل تبدیل} \quad x1/8/9$$

$$\times (3/250 - 2/500) \quad 1/500/000 \quad \text{صرف سهام قابل تبدیل}$$

2/000

$$1/500/000 \quad \text{سود و زیان انباشته}$$

$$\times 4 \times 1/000) \quad 8/000/000 \quad \text{سهام عادی}$$

(2/000

$$(2/000 \times 2/500) \quad 5/000/000 \quad \text{سهام ممتاز قابل تبدیل} \quad x1/8/9 \quad (2$$

$$2/000 \times (3/250 - 2/500) \quad 1/500/000 \quad \text{صرف سهام قابل تبدیل}$$

$$(2/000 \times 3 \times 1/000) \quad 6/000/000 \quad \text{سهام عادی}$$

$$500/000 \quad \text{صرف سهام عادی}$$

مساله 11)

$$(3/000 \times 1/000) \quad 3/000/000 \quad \text{سهام ممتاز قابل باز خرید} \quad x1/8/21$$

$$3/000 \times (1/400 - 1/000) \quad 1/200/000 \quad \text{صرف سهام ممتاز قابل باز خرید}$$

$$600/000 \quad \text{سود و زیان انباشته}$$

$$(3/000 \times 1/600) \quad 4/800/000 \quad \text{وجوه نقد}$$

مساله 12)

4/650/000 وجوه نقد x1/9/24

350/000 وجوه واریزی بابت افزایش سرمایه $(5/000 - 4/650) \times 1/000$

535/000 حساب های پرداختنی - سهامداران

5/000/000 وجوه واریزی بابت افزایش سرمایه x1/10/15 $(4/650/000 + 350/000)$

(

5/000/000 سهام عادی

مساله 13)

3/200/000 الف) سهام خزانه $(2/000 \times 1/600)$

3/200/000 وجوه نقد

990/000 وجوه نقد $(600 \times 1/650)$

960/000 سهام خزانه $(600 \times 1/600)$

30/000 صرف سهام خزانه $600 \times (1/650 - 1/600)$

700/000 زمین $(500 \times 1/400)$

30/000 صرف سهام خزانه

	70/000	سود و زیان انباشته
(500 × 1/600)	800/000	سهام خزانه
(400 × 1/300)	520/000	وجوه نقد
	120/000	سود و زیان انباشته
(400 × 1/600)	640/000	سهام خزانه
(500 × 1/000)	500/000	سهام عادی
500 × (1/500 – 1/000)	250/000	صرف سهام عادی
	50/000	سود و زیان انباشته
(500 × 1/600)	800/000	سهام خزانه
(2/000 × 1/000)	2/000/000	2 (سهام خزانه
2/000 × (1/500 – 1/000)	1/000/000	صرف سهام عادی
	200/000	سود و زیان انباشته
(2/000 × 1/600)	3/200/000	وجوه نقد
(600 × 1/650)	990/000	وجوه نقد
(600 × 1/000)	600/000	سهام خزانه
	390/000	صرف سهام خزانه
(500 × 1/400)	700/000	زمین

(500 × 1/000)

500/000

سهام خزانه

200/000

صرف سهام خزانه

(400 × 1/300)

520/000

وجوه نقد

(400 × 1/000)

400/000

سهام خزانه

120/000

صرف سهام خزانه

(500 × 1/000)

500/000

سهام عادی

500/000

سهام خزانه

2 (روش بهای تمام شده :

رویداد	دارایی ها	بدهی ها	حقوق ص س	سرمایه پرداخت شده	سود انباشته	سود خالص
1	کاهش	بدون تاثیر	کاهش	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر
2	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر
3	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	کاهش	بدون تاثیر
4	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	کاهش	بدون تاثیر
5	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر	کاهش	بدون تاثیر

2 (روش ارزش اسمی

رویداد	دارایی ها	بدهی ها	حقوق ص س	سرمایه پرداخت شده	سود انباشته	سود خالص
1	کاهش	بدون تاثیر	کاهش	کاهش	کاهش	بدون تاثیر
2	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر
3	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر

4	افزایش	بدون تاثیر	افزایش	بدون تاثیر	بدون تاثیر
5	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر	بدون تاثیر

« پایان »

مساله 1 (سود و زیان انباشته 125/000 (5 % × 2/500/000)

اندوخته قانونی 125/000

سود و زیان انباشته 500/000

اندوخته توسعه و تکمیل 500/000

سود و زیان انباشته 1/000/000

سود سهام پرداختنی 1/000/000

(مساله 2)

1 (براساس قانون باید 5 % از سود خالص سالانه به عنوان اندوخته قانونی منظور گردد تا به 10 % سرمایه

شرکت برسد با توجه به اطلاعات مسئله که اشاره ای به اندوخته قانونی ننموده است می توان کل سود انباشته

یعنی 1/500/000 ریال را به صورت نقدی پرداخت نمود.

(2

الف) ثبت ندارد

ب (سود و زیان انباشته 1/000/000

سود سهام پرداختنی 1/000/000

1/000/000

ج (سود سهام پرداختنی

1/000/000

وجوه نقد

مساله 3 (

$5/000 \times 2/000 - 8/000/000$

2/000/000

سرمایه گذاری در شرکت یعقوب

(

سود حاصل از واگذاری سرمایه گذاری ها 2/000/000

10/000/000

سود و زیان انباشته

$(5/000 \times 2/000)$

10/000/000

سود سهام پرداختنی

10/000/000

سود سهام پرداختنی

10/000/000

سرمایه گذاری در شرکت یعقوب

مساله 4 (

$(5/000/000 \times \% 50)$

2/500/000

سود و زیان انباشته

$x1/3/12$

2/500/000

سود سهمی قابل توزیع

2/500/000

سود سهمی قابل توزیع

$x1/4/15$

2/500/000

سهام عادی

مساله 5 (

$(4/000/000 \times \% 20)$

800/000

سود و زیان انباشته

800/000

سود سهمی قابل توزیع

800/000	سود سهمی قابل توزیع
800/000	سهم عادی
4/000/000	سهم عادی 1/000 ریالی
4/000/000	سهم عادی 500 ریالی
(مساله 6)	
1/000/000	سود و زیان انباشته
1/000/000	اندوخته توسعه و تکمیل
1/200/000	سود و زیان انباشته
1/200/000	سود سهمی قابل توزیع
800/000	سهم خزانه
($500 \times 1/600$)	
800/000	وجوه نقد
850/000	زمین
($500 \times 1/700$)	
800/000	سهم خزانه
($500 \times 1/600$)	
50/000	صرف سهم خزانه
1/300/000	سود و زیان انباشته
($4/000/000 + 1/200/000$) $\times$ 25 %	
1/300/000	سود سهمی قابل توزیع
تجزیه سهام ثبت در دفاتر ندارد اما می توان آن را به صورت انتظامی ثبت نمود.	
6/500/000	سهم عادی 1/000 ریالی
6/500/000	سهم عادی 500 ریالی

مساله 7)

$$\text{تعداد سهام} = 4/000/000 \div 2/500 = 1/600$$

عادی

$$\text{تعداد سهام ممتاز} = \frac{2/000/000}{1/000} = 2/000$$

$$\text{ارزش تصفيه سهام ممتاز} = 2/000 \times 1/500 = 3/000/000 \quad \text{ريال}$$

$$\text{سود معوق سهام ممتاز} = 2/000/000 \times \% 8 \times 2 = 320/000 \quad \text{ريال}$$

$$\text{ارزش دفتری هر سهم عادی} = \frac{9/800/000 - (3/000/000 + 3/200/000)}{1/600} = 4/050 \quad \text{ريال}$$

مساله 8)

$$\text{تعداد سهام} = \frac{3/000/000}{1/000} = 3/000$$

عادی

$$\text{ارزش دفتری سهام ممتاز} = 1/500/000 + 600/000 = 2/100/000 \quad \text{ريال}$$

$$\text{سود معوق سهام ممتاز} = 1/500/000 \times \% 10 \times 2 = 300/000 \quad \text{ريال}$$

$$\text{ارزش دفتری هر سهم عادی} = \frac{9/600/000 - (2/100/000 + 300/000)}{3/000} = 2/400 \quad \text{ريال}$$

مساله 9)

تعداد سهام مدت میانگین موزون سهام

20/000	$\frac{4}{12}$	60/000	1/1 الی 4/31
--------	----------------	--------	--------------

15/000	$\frac{2}{12}$	90/000 ⁽¹⁾	5/1 الی 6/31
--------	----------------	-----------------------	--------------

25/000	$\frac{4}{12}$	75/000 ⁽²⁾	7/1 الی 10/30
--------	----------------	-----------------------	---------------

<u>15/000</u>	$\frac{2}{12}$	90/000 ⁽³⁾	11/1 الی 12/29
---------------	----------------	-----------------------	----------------

75/000

$$(1) \quad 60/000 + (60/000 \times \% 50) = 90/000$$

$$\frac{15/000/000}{7/500} = 200$$

$$(2) \quad 90/000 - 15/000 = 75/000$$

$$(3) \quad 75/000 + 15/000 = 90/000$$

میانگین موزون سهام	مدت	تعداد سهام	مساله 11)
18/750	$\frac{3}{12}$	$50/000 \times \% 15 = 75/000$	1/1 الى 3/31
26/250	$\frac{3}{12}$	$75/000 + (75/000 \times \% 40) = 105/000$	4/1 الى 6/31
<u>45/000</u>	$\frac{6}{12}$	$105/000 - (10/000 \times \% 150) = 90/000$	7/1 الى 12/29
<u>90/000</u>			

$$(1) \quad \text{ريال} \quad 4/500/000 = 9\% \times (25/000 \times 2/000) = \text{سود سهام ممتاز}$$

$$\text{ريال} \quad 150 = \frac{18/000/000 - 4/500/000}{90/000} = \text{سود هر سهم}$$

$$(2) \quad \text{ريال} \quad 200 = \frac{18/000/000}{90/000} = \text{سود هر}$$

سهم

میانگین موزون سهام	مدت	تعداد سهام	مساله 10)
(120/000 × \% 15 × 2) 60/000	$\frac{2}{12}$	360/000	1/1 تا 2/31
(360/000 × \% 25) 37/500	$\frac{1}{12}$	450/000	3/1 تا 3/31
(120/000 × \% 15 × 2) 172/500	$\frac{5}{12}$	414/000	4/1 تا 8/30
<u>130/000</u>	$\frac{4}{12}$	390/000	9/1 تا 12/29
<u>400/000</u>			

$$\text{سود پایه هر سهم} = \frac{20/000/000}{400/000} = 50$$

میانگین موزون سهام	مدت	تعداد سهام	مساله 12)
70/000	$\frac{4}{12}$	210/000 ⁽¹⁾	1/1 تا 4/31

$$27/500 \quad \frac{2}{12} \quad 165/000^{(1)} \quad 5/1 \text{ تا } 6/31$$

$$142/500 \quad \frac{6}{12} \quad 285/^{(1)}000 \quad 7/1 \text{ تا } 12/29$$

$$240/000$$

$$(1) \quad 120/000 \times \% 175 \quad (2) \quad 210/000 - 45/000$$

$$(3) \quad 165/000 + 120/000$$

$$\text{ریال} \quad 60/000 \times 2/500 = 150/000/000 = \text{ارزش اسمی سهام ممتاز}$$

$$\text{ریال} \quad 150/000/000 \times \% 8 = 12/000/000 = \text{سود سال جاری سهام ممتاز}$$

$$\text{ریال} \quad 200 = \frac{60/000/000 - 12/000/000}{240/000} = \text{سود پایه هر سهم}$$

2 (همان 200 ریال می باشد

مساله 13)

$$\text{ارزش بازار هر سهم پس از تصویب انتشار حق تقدم} = \frac{(40/000 \times 3/000) + (40/000 \times 1/000)}{40/000 + 40/000} = 2/000$$

$$\text{عامل تعدیل} = \frac{3/000}{2/000} = 1/5$$

$$70/000 = (80/000 \times \frac{6}{12}) + (40/000 \times 1/5 \times \frac{6}{12}) = \text{میانگین موزون تعداد سهام عادی}$$

$$\text{ریال} \quad 2/400 = \frac{168/000/000}{70/000} = \text{سود پایه هر سهم}$$

2)

$$60/000 = 40/000 \times 1/5 = \text{میانگین موزون تعداد سهام عادی}$$

$$\text{ریال} \quad 2/100 = \frac{126/000/000}{60/000} = \text{سود پایه هر سهم}$$

مساله 14)

$$\text{ریال} \quad \text{سود پایه هر} = \frac{600/000/000}{1/000/000} = 600$$

سهم

$$\text{تعداد سهام ناشی از تبدیل اوراق} = \frac{2/000/000/000}{1/000/000} \times 250 \times \frac{6}{12} = 250/000$$

$$\text{هـ سود تضمین شده اوراق} = 2/000/000/000 \times \% 16 \times \frac{6}{12} = 160/000/000$$

$$\text{ریال} \quad \text{هـ سود تضمین شده موثر بر سود خالص} = 160/000/000 \times (1 - \% 25) = 120/000/000$$

$$\text{ریال} \quad \text{سود تحلیل یافته هر سهم} = \frac{600/000/000 + 120/000/000}{1/000/000 + 250/000} = 576$$

$$\text{ریال} \quad \text{سود پایه هر} = \frac{600/000/000}{1/000/000} = 600 \quad (2)$$

سهم

$$\text{تعداد سهام ناشی از تبدیل اوراق} = \frac{2/000/000/000}{1/000/000} \times 125 \times \frac{6}{12} = 125/000$$

$$\text{ریال} \quad \text{هـ سود تضمین شده اوراق} = 2/000/000/000 \times \% 16 \times \frac{6}{12} = 160/000/000$$

$$\text{هـ سود تضمین شده موثر بر سود خالص} = 160/000/000 \times (1 - \% 25) = 120/000/000$$

$$\text{ریال} \quad \text{سود تحلیل یافته هر سهم} = \frac{600/000/000 + 120/000/000}{1/000/000 + 250/000} = 640$$

« پایان »

مساله 1 (مانده پایان دوره - هـ مطالبات مشکوک + مانده ابتدای دوره حساب = مطالبات سوخت شده

ذ مطالبات م و الوصول ذخیره م م و

$$\text{ریال} \quad 5/000 = 12/000 + 8/000 - 15/000 = \text{مطالبات سوخت شده}$$

مطالبات سوخت شده - مانده پایان دوره - فروش نسیه + مانده ابتدای دوره = وجوه نقد دریافتی از مشتریان

$$\text{ریال} \quad \underline{420/000} = 165/000 + 450/000 - 190/000 - 5/000 = \text{وجوه نقد دریافتی از مشتریان}$$

مساله 2 (موجودی کالای ابتدای دوره - موجودی کالای پایان دوره + ب ت ک ف = خرید

$$\text{ریال} \quad 676/000 = 624/000 + 187/000 - 135/000 = \text{خرید}$$

$$(246/000 - 225/000) - 676/000 = \text{کاهش در حساب های پرداختی} - \text{خرید} = \text{وجوه نقد پرداختی بابت}$$

خرید

$$\text{ریال} \quad \underline{655/000} = 676/000 - 21/000 =$$

مساله 3)

+ مانده پایان دوره حساب - مالیات بر درآمد دوره + مانده ابتدای دوره = مالیات بر درآمد پرداختی

ذخیره مالیات حساب ذخیره مالیات

افزایش در حساب پیش پرداخت مالیات +

ریال $\underline{224/000} = (167/000 - 120/000) + 426/000 - 350/000 + 253/000 =$ مالیات بر درآمد

پرداختی

مساله 4)

- خرید طی سال + مانده ابتدای دوره ساختمان = ب ت ساختمان فروخته شده

ریال $\underline{238/000} = 884/000 - 350/000 + 772/000 =$ مانده پایان دوره ساختمان -

- ه استهلاك دوره + مانده ابتدای دوره استهلاك انباشته = استهلاك انباشته ساختمان فروخته شده

ریال $\underline{108/000} = 142/000 - 125/000 + 125/000 =$ مانده پایان دوره استهلاك انباشته -

استهلاك انباشته دارایی فروخته شده - ب ت دارایی فروخته شده = وجوه حاصل از فروش دارایی ثابت (ساختمان)

$\underline{108/000} = 238/000 - 108/000 - 22/000 =$ زیان حاصل از فروش -

ریال $205/000 = 130/000 + 75/000 =$ وجوه حاصل از فروش زمین

مانده ابتدای دوره زمین - ب ت زمین فروخته شده + مانده پایان دوره = وجوه پرداختی بابت خرید زمین

ریال $\underline{438/000} = 543/000 - 130/000 + 235/000 =$

فعالیت های سرمایه گذاری :

205/000 وجوه حاصل از فروش زمین

108/000 وجوه حاصل از فروش ساختمان

(438/000) وجوه پرداختی بابت خرید زمین

(350/000) وجوه پرداختی بابت خرید ساختمان

(475/000) جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

مساله 5) درصد نقدی $\times$ (مانده ابتدای دوره سرمایه - مانده پایان دوره سرمایه) = وجوه حاصل از فروش
سرمایه

$$ریال \quad = \underline{200/000} \times 100 \% = (600/000 - 400/000)$$

مانده پایان دوره تسهیلات - تسهیلات دریافت شده + مانده ابتدای دوره تسهیلات مالی = وجوه پرداختی بابت اصل تسهیلات
ریال $= \underline{110/000} = 330/000 + 0 - 220/000$

(2

- سود خالص سال جاری + مانده ابتدای دوره سود و زیان انباشته = سود سهام مصوب سال جاری

$$ریال \quad = \underline{100/000} = 175 /000 + 168/000 - 243/000 = \text{مانده پایان دوره سود و زیان انباشته} -$$

مانده پایان دوره سود سهام پرداختنی - سود سهام مصوب + مانده ابتدای دوره سود سهام پرداختنی = سود سهام پرداختنی

$$= 25/000 + 100/000 - 42/000 = \underline{\underline{83/000}} \quad \text{ریال}$$

(مساله 6)

$$1 \quad (\underline{\underline{797/000}} = 840/000 - 43/000 = \text{افزایش در حساب‌های دریافتی} - \text{فروش} = \text{وجوه نقد دریافتی بابت}$$

فروش

$$2 \quad (\underline{\underline{316/000}} = 370/000 - 54/000 = \text{کاهش موجودی کالا} - \text{ب ت فروش} =$$

خرید

$$= \underline{\underline{343/000}} = 316/000 + 27/000 = \text{کاهش در حساب‌های پرداختی} + \text{خرید} = \text{وجوه نقد پرداختی بابت خرید}$$

(3)

$$= \text{افزایش در حقوق پرداختی} - \text{ه حقوق} = \text{وجوه پرداختی بابت ه حقوق}$$

$$= 85/000 - 12/000 = \underline{\underline{73/000}} \quad \text{ریال}$$

(مساله 7)

$$250/000 \quad \text{سود عملیاتی}$$

$$24/000 \quad + \text{ه استهلاك}$$

$$14/000 \quad + \text{افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت}$$

$$20/000 + 2/000 \quad (22/000) \quad - \text{افزایش در خالص حساب‌های دریافتنی}$$

(

- افزایش خالص موجودی کالا

(30/000)

(33/000 – 3/000)

(

+ کاهش پیش پرداخت هزینه ها

9/000

- کاهش حساب های پرداختنی

(12/000)

+ افزایش پیش دریافت فروش

7/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی 240/000

(مساله 8)

ریال $312/000 = 348/000 - 36/000$ = خرید

ریال $360/000 = 312/000 + 48/000$ = ب ت ک ف

ریال $202/000 = 700/000 - 360/000 - 78/000 - 18/000 - 42/000$ = سود عملیاتی

$202/00 + 18/000 - 12/000 + 48/000 - 36/000$ = خالص جریان های نقدی (روش غیر مستقیم)

ریال $226/000 = 202/000 + 12/000 - 6/000$

= افزایش در حساب های دریافتنی - فروش = وجوه دریافتی بابت فروش

ریال $688/000 = 700/000 - 12/000$

= افزایش در حقوق پرداختنی - هد حقوق = وجوه پرداختی بابت حقوق

ریال $66/000 = 78/000 - 12/000$

= افزایش در پیش پرداخت هزینه ها + سایر هد عملیاتی = وجوه پرداختی بابت سایر هزینه های عملیاتی

$$= 42/000 + 6/000 = \underline{\underline{48/000}}$$

ریال

- = وجوه نقد پرداختی بابت استهلاک

$$\text{ریال} \quad \underline{\underline{226/000}} = 688/000 - 348/000 - 66/000 - 48/000 = \text{خالص جریان نقدی (روش}$$

مستقیم)

مساله 9)

سود عملیاتی 400/000

+ هـ استهلاک تجهیزات 60/000

- افزایش حساب های دریافتنی (230/000)

+ کاهش موجودی کالا 45/000

- افزایش سفارشات و پیش پرداخت ها (54/000)

+ افزایش حساب های پرداختنی 183/000

- کاهش پیش دریافت ها (18/000)

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی 386/000

$$\text{ریال} \quad (1) \quad 220/000 = 135/00 - 270/000 + 85/000 = \text{سود سهام مصوب}$$

$$(40/000 + \text{مانده ابتدای دوره سود سهام پرداختنی}) - (1) \quad 220/000 + \text{مانده ابتدای دوره سود سهام پرداختنی} = \text{سود سهام -}$$

پرداختی

$$\Rightarrow \text{ریال} \quad \underline{\underline{180/000}} = \text{سود سهام پرداختی}$$

$$\text{ریال} \quad 360/000 = 270/000 + 90/000 = \text{مالیات بر درآمد} + \text{سود خالص} = \text{سود قبل از مالیات}$$

$$= \text{هـ مالی} - \text{سود حاصل از فروش تجهیزات} + \text{سود عملیاتی} = \text{سود قبل از مالیات}$$

$$85/000 = \text{هـ مالی} \Rightarrow \text{هـ مالی} - 45/000 + 400/000 = 360/000$$

$$70/000 = 85/000 - 15/000 = \text{افزایش در سود تضمین شده پرداختی} - \text{هـ مالی} = \text{سود تضمین شده}$$

پرداختی

مالیات بر درآمد :

$$25/000 = 65/000 - 90/000 = \text{افزایش در ذخیره مالیات} - \text{مالیات بر درآمد سال} = \text{مالیات بر درآمد}$$

پرداختی

فعالیت های سرمایه گذاری :

$$305/000 = 260/000 + 45/000 = \text{وجوه حاصل از فروش تجهیزات}$$

$$235/000 = \text{وجوه پرداختی بابت خرید تجهیزات}$$

$$35/000 = \text{وجوه پرداختی بابت خرید سهام}$$

فعالیت های تامین مالی :

$$200/000 \text{ ریال} = \text{وجوه حاصل از فروش سرمایه} :$$

$$160/000 \text{ ریال} = \text{تسهیلات مالی دریافتی} :$$

« صورت جریان وجوه نقد »

« فعالیت های عملیاتی : »

$$386/000 = \text{جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های اجتماعی} :$$

« بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی : »

$$(180/000) = \text{سود سهام پرداختی}$$

$$(70/000) = \text{سود تضمین شده پرداختی}$$

$$(250/000) = \text{جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و ...}$$

« مالیات بر درآمد : »

(25/000)

مالیات بر درآمد پرداختی

« فعالیت های سرمایه گذاری : »

305/000

وجوه حاصل از فروش تجهیزات

(235/000)

وجوه پرداختی بابت خرید تجهیزات

(35/000)

وجوه پرداختی بابت خرید سهام

35/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

146/000

جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

« فعالیت های تامین مالی »

200/000

وجوه حاصل از افزایش سرمایه

160/000

تسهیلات مالی دریافتی

360/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

506/000

خالص افزایش در وجه نقد

150/000

مانده وجه نقد ابتدای دوره

656/000

مانده وجه نقد پایان دوره

(10 مساله)

روش مستقیم : ریال $836/000 = (317/000 - 253/000) - 900/000 =$ وجه نقد دریافتی بابت

فروش

$378/000^{(1)} = 425/000 + 389/000 - 436/000 =$ خرید

ریال

ریال $351/000 = (245/000 - 218/000) - 378/000^{(1)}$ وجه نقد پرداختی بابت خرید

ریال $124/000 = (62/000 - 58/000) + 120/000 =$ وجه نقد پرداختی بابت حقوق (2)

ریال $166/000 = 124/000 + 42/000 =$ وجه نقد پرداختی بابت هزینه های عملیاتی (2)

« فعالیت های عملیاتی »

836/000

وجوه نقد دریافتی بابت فروش کالا

(351/000)

وجوه نقد پرداختی بابت خرید کالا

(166/000)

وجوه نقد پرداختی بابت ه عملیاتی

319/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

روش غیر مستقیم :

268/000

سود عملیاتی

45/000

+ ه استهلاك

(64/000) (317/000 – 253/000)

- افزایش حساب های دریافتنی

47/000 (389/000 – 436/000)

+ کاهش موجودی کالا

27/000 (245/000 – 218/000)

+ افزایش حساب های پرداختنی

(40/000) (58/000 – 62/000)

- کاهش حقوق پرداختنی

319/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

ریال $45/000 = 60/000 + 80/000 - 95/000 =$ سود سهام پرداختی

ریال $84/000 = 43/000 + 88/000 - 47/000 =$ سود و کارمزد پرداختی

ریال $57/000 = 54/000 + 51/000 - 48/000 =$ مالیات بر درآمد پرداختی

فعالیت های سرمایه گذاری :

ریال $60/000 = 420/000 + 160/000 - 520/000 =$ ب ت دارایی ثابت فروخته شده

ریال $120/000 + 45/000 - 140/000 = 25/000$ = استهلاک انباشته دارایی فروخته شده

$60/000 - 25/000 + 24/000 = 59/000$ = وجوه حاصل از فروش دارایی ثابت

فعالیت های تامین مالی :

ریال $600/000 - 400/000 = 200/000$ = وجوه حاصل از افزایش سرمایه

ریال $254/00 + 200/000 - 275/000 = 179/000$ = بازپرداخت اصل تسهیلات

« صورت جریان وجوه نقد شرکت آزالیا »

« فعالیت های عملیاتی »

836/000

وجوه نقد دریافتی بابت فروش کالا

(351/000)

وجوه نقد پرداختی بابت خرید کالا

(166/000)

وجوه نقد پرداختی بابت هـ عملیاتی

319/000

جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی

« بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی »

(45/000)

سود سهام پرداختی

(84/000)

سود و کارمزد پرداختی

(129/000)

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و ...

« مالیات بر درآمد »

(57/000)

مالیات بر درآمد پرداختی

« فعالیت های سرمایه گذاری »

59/000	وجوه حاصل از فروش دارایی های ثابت
<u>(160/000)</u>	وجوه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت
<u>(101/000)</u>	جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
32/000	جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
	فعالیت های تامین مالی
200/000	وجوه حاصل از افزایش سرمایه
200/000	وجوه دریافتی از تسهیلات مالی
<u>(179/000)</u>	باز پرداخت اصل تسهیلات مالی
<u>221/000</u>	جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
253/000	خالص افزایش در وجه نقد
<u>152/000</u>	مانده وجه نقد ابتدای دوره
<u>405/000</u>	مانده وجه نقد پایان دوره
	(مساله 11)

ریال $1/696/000 = (136/000 - 52/000) - 1/780/000 =$ وجوه نقد دریافتی بابت فروش

ریال $1/008/000 = 930/000 + 108/000 - 30/000 =$ خرید

ریال $1/022/000 = (80/000 - 66/000) + 1/008/000 =$ وجوه نقد پرداختی بابت خرید

- $(42/000 - 22/000) - (100/000 - 65/000) - 442/000 =$ وجوه نقد پرداختی بابت هـ

عملیاتی

- $[56/000 - (20/000 - (82/000 - 72/000))] -$

$$\text{ریال} \quad (12/000 - 8/000) = 337/000$$

$$\text{ریال} \quad 207/000 + 285/000 - 312/000 = 180/000 = \text{سود سهام پرداختی}$$

$$\text{ریال} \quad 24/000 = \text{هـ سود تضمین شده پرداختی}$$

$$\text{ریال} \quad 120/000 + 95/000 - 140/000 = 75/000 = \text{مالیات بر درآمد پرداختی}$$

فعالیت های سرمایه گذاری

$$\text{ریال} \quad 140/000 - 90/000 = 50/000 = \text{وجوه حاصل از فروش زمین}$$

$$\text{ریال} \quad 72/000 - 40/000 = 68/000 = \text{وجوه حاصل از فروش تجهیزات}$$

$$\text{ریال} \quad 386/000 + 82/000 - 136/000 = 332/000 = \text{وجوه پرداختی بابت خرید تجهیزات}$$

« فعالیت های عملیاتی »

$$\text{ریال} \quad 400/000 - 100/000 = 300/000 = \text{وجوه حاصل از افزایش سرمایه}$$

$$\text{ریال} \quad 200/000 - 120/000 = 80/000 = \text{بازپرداخت اصل تسهیلات مالی}$$

« صورت جریان وجوه نقد »

فعالیت های عملیاتی :

$$\text{وجوه نقد دریافتی بابت فروش} \quad 1/696/000$$

$$\text{وجوه نقد پرداختی بابت خرید} \quad (1/022/000)$$

$$\text{وجوه نقد پرداختی بابت هـ عملیاتی} \quad \underline{(337/000)}$$

$$\text{جریان خالص وجوه نقد ناشی از فعالیت های عملیاتی} \quad 337/000$$

بازده سرمایه گذاری ها و سود پرداختی بابت تامین مالی :

$$\text{سود سهام پرداختی} \quad (180/000)$$

$$\text{سود تضمین شده پرداختی} \quad \underline{(24/000)}$$

(204/000)

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از بازده سرمایه گذاری ها و ...

« مالیات بر درآمد »

(75/000)

مالیات بر درآمد پرداختی

« فعالیت های سرمایه گذاری »

50/000

وجوه حاصل از فروش زمین

68/000

وجوه حاصل از فروش تجهیزات

(332/000)

وجوه پرداختی بابت خرید تجهیزات

(214/000)

جریان خالص خروج وجه نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری

(156/000)

جریان خالص خروج وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

فعالیت های تامین مالی :

300/000

وجوه حاصل از افزایش سرمایه

(80/000)

بازپرداخت اصل تسهیلات مالی

220/000

جریان ورود وجه نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی

64/000

خالص افزایش در وجه نقد

44/000

مانده وجه نقد ابتدای دوره

108/000

مانده وجه نقد پایان دوره

240/000 = مانده وجه نقد

ریال

(مساله 12)

ریال $554/000 = 384/000 + 240/000 - 80/000^{(1)}$ = ساختمان

$80/000 = 64/000 + 48/000 - 32/000^{(1)}$ = ب ت ساختمان فروخته شده

ریال $160/000 = 120/000 + 88/000 - 48/000$ = استهلاک انباشته ساختمان

ریال $144/000 =$ مانده تجهیزات

ریال $240/000 + 160/000 = 400/000$ = سهام عادی

ریال $304/000 + 192/000 - 128/000 = 368/000$ = سود و زیان انباشته

« ترازنامه شرکت زنبق »

x_1	x_2		x_1	x_2	
240/000	400/000	سرمایه – سهام عادی	28/000	240/000	وجوه نقد
<u>304/000</u>	<u>368/000</u>	سود انباشته	384/000	544/000	ساختمان
<u>544/000</u>	<u>768/000</u>		(120/000)	(160/000)	استهلاک انباشته
			-	<u>144/000</u>	تجهیزات
			<u>544/000</u>	<u>768/000</u>	

ریال $990/000 + 180/000 = 1/170/000$ = فروش (مساله 13)

ریال $15/000 =$ هزینه مطالبات م وصول

ریال $300/000 + 72/000 = 372/000$ = ب ت ک ف

ریال $60/000 + 6/000 = 66/000$ = درآمد حاصل از سرمایه گذاری

ریال $150/000 + 27/000 - 18/000 = 159/000$ = ه حقوق

ریال $90/000 - 60/000 = 30/000$ = سود فروش سرمایه گذاری ها

ریال $75/000 - 15/000 = 60/000$ = مالیات بر درآمد سال جاری

« صورت سود و زیان شرکت شقایق »

1/170/000	فروش
<u>(372/000)</u>	- ب ت ک ف
798/000	سود ناخالص
(159/000)	هـ عملیاتی : هـ حقوق
(15/000)	هـ م م وصول
<u>(234/000)</u>	سایر هـ عملیاتی
<u>(60/000)</u>	
564/000	سود عملیاتی
	+ درآمدهای غیر عملیاتی :
66/000	درآمد حاصل از سرمایه گذاری در سایر شرکت ها
<u>96/000</u>	سود حاصل از فروش سرمایه گذاری ها
<u>30/000</u>	
660/000	سود قبل از مالیات
(60/000)	مالیات بر درآمد
<u>600/000</u>	سود خالص

(مساله 1)

$$ریال \quad 509/000 = 187/000 + 435/000 + 12/000 + 18/000 - 143/000 = \text{فروش های نسیه}$$

$$ریال \quad 757/000 = 509/000 + 248/000 = \text{کل فروش}$$

(مساله 2)

$$ریال \quad 487/000 = 436/000 + 543/000 - 492/000 = \text{درآمد تحقق یافته}$$

$$ریال \quad 47/000 = 272/000 - 225/000 = \text{حق الزحمه نسیه}$$

$$\text{ریال} \quad 487/000 + 47/000 = 534/000 = \text{درآمد خدمات انجام شده}$$

مساله 3 (

$$\text{ریال} \quad 446/000 + 17/000 - 123/000 = 340/000 = \text{خریدهای نسبه}$$

$$\text{ریال} \quad 340/000 + 345/000 = 685/000 = \text{جمع خرید ناخالص}$$

$$\text{ریال} \quad 685/000 + 25/000 - 17/000 - 184/000 = 509/000 = \text{ب ت ک ف}$$

مساله 4 (

$$\text{ریال} \quad 414/000 + 65/000 + 18/000 - 123/000 = 374/000 = \text{خرید نسبه (بستانکاران}$$

تجاری)

$$\text{ریال} \quad 374/000 + 284/000 = 658/000 = \text{خرید ناخالص}$$

$$\text{ریال} \quad 200/000 + 84/000 = 284/000 = \text{خرید نسبه (اسناد پرداختی تجاری)}$$

$$\text{ریال} \quad 235/000 + 52/000 + 25/000 + 135/000 = 447/000 = \text{فروش نسبه}$$

$$\text{ریال} \quad 447/000 + 580/000 = 1/027/000 = \text{فروش ناخالص}$$

$$\text{ریال} \quad 123/000 + 15/000 = 138/000 = \text{ه عملیاتی (پیش پرداخت)}$$

مساله 5 (

$$\text{ریال} \quad 765/000 + 85/000 = 850/000 = \text{فروش}$$

$$\text{ریال} \quad 342/000 - 33/000 = 309/000 = \text{خرید}$$

$$\text{ریال} \quad 309/000 + 37/000 = 346/000 = \text{ب ت ک ف}$$

$$\text{ریال} \quad 166/000 + 12/000 + 20/000 = 198/000 = \text{ه عملیاتی}$$

« صورت سود و زیان »

850/000

فروش

(346/000)

- ب ت ک ف

504/000

سود ناخالص

(198/000)

- ه عملیاتی

306/000

سود خالص

مساله 6)

$$\text{ریال} \quad 800/000 + 125/000 - 100/000 = 825/000 = \text{فروش نسبه}$$

$$\text{ریال} \quad 825/000 + (150/000 - 127/000) = 848/000 = \text{فروش ناخالص}$$

$$\text{ریال} \quad 350/000 + 65/000 - 75/000 = 340/000 = \text{خرید نسبه}$$

$$\text{ریال} \quad 340/000 + 15/000 - 20/000 = 335/000 = \text{ب ت ک ف}$$

$$\text{ریال} \quad 150/000 + 95/000 - 50/000 = 195/000 = \text{ه عملیاتی (ه پرداختی)}$$

$$\text{ریال} \quad 195/000 - (60/000 - 40/000) = 175/000 = \text{پیش پرداخت هزینه (ه عملیاتی نقدی)}$$

$$\text{ریال} \quad 175/000 - 150/000 = 25/000 = \text{ه استهلاک اثاثه}$$

$$\text{ریال} \quad 175/000 + 25/000 = 200/000 = \text{کل ه عملیاتی}$$

$$\text{ریال} \quad 35/000 + 7/000 - 5/000 = 37/000 = \text{درآمد اجاره (اجاره دریافتی)}$$

$$\text{ریال} \quad 75/000 - 60/000 = 15/000 = \text{افزایش در پیش دریافت اجاره}$$

$$\text{ریال} \quad 37/000 - 15/000 = 22/000 = \text{درآمد اجاره در سال 1x}$$

« صورت سود و زیان »

848/000

فروش

(335/000)

- ب ت ک ف

513/000	سود ناخالص
(200/000)	- هـ عملیاتی
<u>22/000</u>	+ درآمد اجاره
<u>335/000</u>	سود خالص

$$125/000 = 460/000 - 335/000 = \text{جمع بدهی ها} - \text{جمع دارایی ها} = \text{سرمایه ابتدای دوره}$$

« تراز نامه سال x_1 و x_2 »

x_1	x_2		x_1	x_2	
75/000	65/000	ح پرداختنی	125/000	460/000	وجوه نقد
50/000	95/000	هـ پرداختنی	100/000	125/000	حساب های دریافتنی
150/000	127/000	پیش دریافت فروش	5/000	7/000	اجاره دریافتنی
60/000	75/000	پیش دریافت اجاره	15/000	20/000	موجودی کالا
<u>125/000</u>	<u>460/000</u>	سرمایه	40/000	60/000	پیش پرداخت هزینه ها
<u>460/000</u>	<u>822/000</u>		<u>175/000</u>	<u>150/000</u>	اثاثه اداری
			<u>460/000</u>	<u>822/000</u>	

(مساله 7)

$$\text{ریال } 1/019/000 = 26/000 - 28/000 + 10/000 + 27/000 + 980/000 = \text{دریافتی از بدهکاران (کنترل)}$$

(صندوق)

$$\text{ریال } 27/000 = 5/000 + 15/000 + 7/000 = \text{هـ پرداختی از صندوق}$$

ریال $1/134/000 = 120/000 + 5/000 + 28/000 + 1/019/000 =$ فروش نسیه (بدهکاران

تجاری)

ریال $1/106/000 = 1/134/000 - 28/000 =$ فروش خالص

ریال $541/000 = 451/000 + 70/000 + 70/000 - 50/000 =$ خرید نسیه (بستانکاران تجاری)

ریال $450/000 = 190/000 - 541/000 + 44/000 - 70/000 - 255/000 =$ ب ت ک ف

ریال $138/000^{(1)} = 11/000 + 130/000 - 3/000 =$ هـ اجاره (پیش پرداخت اجاره)

ریال $100/000^{(2)} = 4/000 + 99/000 - 3/000 =$ هـ حقوق

ریال $52/000^{(3)} = 108/000 + 96/000 - 152/000 =$ هـ استهلاک اثاثه

ریال $11/000^{(4)} = 5/000 + (120/000 \times \% 5) =$ هـ مطالبات مشکوک الوصول

ریال $61/000^{(5)} = 46/000 + 15/000 =$ هـ آب و برق و ...

(2)

(1)

(5)

(3)

(4)

ریال $408/000 = 100/000 + 138/000 + 61/000 + 52/000 + 5/000 + 11/000 + 41/000 =$ کل هزینه

عملیاتی

« صورت سود و زیان سال x_1 »

1/106/000

فروش

(450/000)

- ب ت ک ف

656/000

سود ناخالص

(408/000)

- هـ عملیاتی

248/000

سود قبل از مالیات

($248/000 \times \% 25$)

(62/000)

مالیات بر درآمد

186/000

سود خالص

ریال $400/000 = 453/000 - 53/000 =$ سرمایه ابتدای سال

ریال $453/000 = 400/000 + 186/000 - 130/000 =$ سرمایه پایان سال

« ترازنامه سال x_1 »

70/000	بستانکاران تجاری	40/000	موجودی بانک
4/000	حقوق پرداختنی	28/000	صندوق
62/000	ذخیره مالیات	114/000	بدهکاران تجاری
<u>456/000</u>	سرمایه	255/000	موجودی کالا
<u>592/000</u>		3/000	پیش پرداخت اجاره
		<u>152/000</u>	اثاثه اداری
		<u>592/000</u>	